

Manual de retención en la fuente Legis



INFORMACIÓN & SOLUCIONES

**56 AÑOS DE EXPERIENCIA EN INFORMACIÓN JURÍDICO-EMPRESARIAL
BOGOTÁ-COLOMBIA**

Índice General

PRIMERA PARTE Aspectos generales

CAPÍTULO I Conceptos básicos

	Cód. Int. [§]
¿Qué es la retención en la fuente?	001
¿Cómo se originó la retención en la fuente?	002
¿Cuál es la finalidad de la retención en la fuente?	003
¿Cuáles son los elementos de la retención en la fuente?	004
¿Quién puede establecer las retenciones en la fuente?	005

CAPÍTULO II Agentes de retención

¿Quiénes son agentes de retención?	006
¿Quién debe retener en un contrato de mandato?	007
¿Quién debe retener en un contrato de fiducia mercantil?	007-1
¿Quién debe retener en un encargo fiduciario?	007-2
¿Quiénes son agentes de retención del impuesto sobre la renta?	008
¿Quién es el agente de retención en la compra de algodón?	008-1
Sinopsis de los agentes de retención del impuesto sobre la renta	009
¿Quiénes son agentes de retención del IVA?	010
Sinopsis de los agentes de retención del IVA	010-1
¿Quiénes son agentes de retención del impuesto de timbre?	011
Sinopsis de los agentes de retención del impuesto de timbre	011-1
¿Quiénes son agentes de retención del gravamen a los movimientos financieros?	011-2
Sinopsis de los agentes de retención del gravamen a los movimientos financieros	011-3

CAPÍTULO III Agentes autorretenedores

¿En qué consiste la autorretención?	012
¿Quiénes son agentes autorretenedores?	013
¿Cuáles son los requisitos para que se autorice actuar como agente autorretenedor? ..	014
¿Cuáles son los requisitos para actuar como agente autorretenedor de rendimientos fi- nancieros?	015
¿Se efectúa la autorretención si el pagador es una persona natural?	017

CAPÍTULO IV

Obligaciones de los agentes de retención

¿Que obligaciones tienen los agentes de retención?	018
¿Cuando surge la obligación de retener?	019
¿En qué consisten los certificados de retención en la fuente?	023
¿Qué certificados de retención en la fuente deben expedirse?	024
¿Qué debe contener el certificado de ingresos y retenciones por pagos laborales?	025
¿Quién certifica si existen dos o más patronos que conformen una unidad de empresa? ..	027
Formulario oficial del certificado de ingresos y retenciones para el año gravable 2007 ..	028
¿Cómo se diligencia el formulario oficial del certificado de ingresos y retenciones?	029
¿Qué debe contener el certificado de retenciones en la fuente por conceptos diferentes a salarios y demás pagos laborales?	030
¿Qué debe contener el certificado de retención en la fuente de IVA?	031
¿Qué debe contener el certificado de retención en la fuente del impuesto de timbre? ...	033

CAPÍTULO V

Responsabilidad de los agentes de retención

¿Quiénes deben cumplir las obligaciones de los agentes de retención?	039
¿Cómo se delega el cumplimiento de los deberes formales?	041
¿Quién responde por las retenciones no practicadas?	042
¿Quiénes son responsables solidarios por el pago de las sumas retenidas?	043
¿Quiénes son responsables solidarios por el pago de las sanciones pecuniarias de la retención en la fuente?	044
Sinopsis de las sanciones originadas por la retención en la fuente	045
¿Quién responde penalmente por las omisiones de las personas jurídicas o entes colec- tivos?	046
Ejemplos para la liquidación de sanciones	047

CAPÍTULO VI

Pago o abono en cuenta

¿En qué momento se genera la obligación de retener?	051
¿Qué significa "pago o abono en cuenta"?	052
¿Se debe aplicar retención en la fuente a los anticipos?	053
¿Qué diferencia existe entre un anticipo y un pago anticipado?	054
¿Cuál es el tratamiento de las retenciones practicadas en operaciones anuladas, res- cindidas y/o resueltas, en devoluciones, y en retenciones practicadas en exceso?	055

SEGUNDA PARTE

Retención en el impuesto sobre la renta y complementarios

CAPÍTULO I

Generalidades

¿Quiénes son sujetos de retención en la fuente por renta y/o ganancia ocasional?	058
¿Qué conceptos están sujetos a retención en la fuente?	058-1

	Cód. Int. [§]
¿Qué deben hacer los sujetos de retención con las retenciones que les practican?	058-2
¿En qué casos no se efectúa retención en la fuente?	059
¿Qué divisiones administrativas de la Nación no son sujetos de retención?	060
¿Cuáles son las entidades no contribuyentes?	061
¿Qué ingresos se consideran no constitutivos de renta ni ganancia ocasional?	062
Sinopsis de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	063
¿Qué ingresos no se consideran de fuente nacional?	064
Sinopsis de ingresos que no se consideran de fuente nacional	065
¿Qué son las rentas exentas?	066
Sinopsis de rentas exentas	067
¿Cuándo se practica retención en la fuente a contribuyentes del régimen tributario especial?	068
¿Cuándo se practica retención en la fuente a las cajas de compensación familiar, a las asociaciones gremiales y a los fondos de empleados?	069
¿Cómo practican la retención en la fuente los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes que administren las entidades fiduciarias?	070
¿Qué tratamiento especial tienen las empresas en acuerdo de reorganización?	072
¿Qué tratamiento especial tienen las empresas en proceso concordatario o en acuerdo de reestructuración?	073
¿Se encuentran sometidas a retención las sociedades agrarias de transformación, SAT? ..	078

CAPÍTULO II

Ingresos laborales

Sinopsis de la retención en la fuente sobre ingresos laborales	079
¿Qué se considera ingreso laboral?	080
¿Qué pagos se incluyen para el cálculo de la retención por ingresos laborales?	081
¿Se encuentran sometidos a retención los pagos que se efectúen a los aprendices del SENA?	081-1
¿Qué se entiende por pagos indirectos?	082
¿Qué constituye salario en especie?	083
¿En qué consiste el salario integral?	084
¿En qué momento se practica la retención por pagos laborales?	085
¿Qué regla especial tiene la remuneración en moneda extranjera de los funcionarios del servicio exterior del Ministerio de Relaciones Exteriores?	085-1
¿Quiénes son agentes de retención por pagos laborales?	086
¿Son agentes de retención las personas naturales?	087
¿Qué ingresos laborales no se encuentran sometidos a retención en la fuente?	088
¿Qué se requiere para que los pagos por alimentación no sean gravados?	096
¿Qué sucede si la alimentación se paga con vales o tiquetes?	097
¿Cómo opera la retención en la fuente para las indemnizaciones laborales?	099
¿Cómo opera la exención del 25% sobre los pagos laborales?	100
¿Cómo opera el beneficio por ahorro en cuentas AFC?	101
¿Los recursos retirados de las cuentas AFC se pueden utilizar en un contrato de leasing habitacional?	102

Pensiones y aportes pensionales

¿Qué pensiones se encuentran no sujetas a retención en la fuente?	103
¿Cómo se tratan los aportes obligatorios al fondo de pensiones de jubilación o invalidez? ..	104
¿Cómo se tratan los aportes voluntarios al fondo de pensiones de jubilación o invalidez? ..	105
¿Qué sucede si se retiran los aportes voluntarios del fondo de pensiones?	106
¿Qué sucede si se pagan pensiones con cargo a los aportes voluntarios?	106-1
¿Cómo controlan las retenciones en la fuente los fondos de pensiones?	106-2
¿Qué ajustes realiza el fondo cuando los aportes cumplen la permanencia de cinco años?	106-3
¿Se efectúa retención en la fuente por retiro de excedentes de libre disponibilidad?	106-4

Deducciones en la base de retención

¿Quiénes pueden deducir los intereses por préstamos de vivienda, el costo financiero de los contratos de leasing, o los pagos por salud y educación?	107
¿Qué pueden deducir los asalariados de mayores ingresos?	108
¿Qué se entiende por leasing habitacional?	109
¿Son deducibles los intereses en préstamos de libre inversión cuando se hayan destinado a la adquisición de vivienda?	110
¿Qué monto máximo se puede deducir por intereses en préstamos de vivienda o por el costo financiero en los contratos de leasing?	111
¿Qué sucede si el préstamo ha sido otorgado a varias personas?	112
¿Procede a la vez la deducción de intereses por préstamo de adquisición de vivienda y los costos financieros de un contrato de leasing habitacional?	112-1
¿Qué sucede si se trabaja para más de un empleador?	113
¿Qué contiene la certificación sobre el monto de la deducción por intereses de vivienda?	114
¿Qué monto máximo se puede deducir por concepto de salud y educación?	115
¿Qué pagos por concepto de salud son deducibles?	116
¿Qué pagos por concepto de educación son deducibles?	117
¿Quiénes pueden deducir pagos por salud y educación?	118
¿Qué contiene la certificación que acredita los pagos por salud y educación?	119
¿Cuándo deben expedir los certificados las entidades beneficiarias de los pagos?	120
¿Cuándo deben presentarse los certificados para disminuir la base de retención?	123
¿Qué sucede si el certificado se presenta fuera del término previsto?	124

Procedimientos de retención sobre ingresos laborales

¿Cómo se determina la retención por ingresos laborales?	129
¿En qué consiste el procedimiento 1?	130
¿Cuáles son los pagos gravables?	130-1
¿Cómo se efectúa la retención por pagos laborales en períodos inferiores a 30 días? ..	131
¿Cómo se aplican las deducciones en el procedimiento 1?	132
¿Cómo se calcula la retención sobre la prima mínima legal en el procedimiento 1?	134
Esquema determinación de la retención por pagos laborales - procedimiento 1	135
¿En qué consiste el procedimiento 2?	136
¿Qué sucede si el empleado ha trabajado menos de 12 meses?	137

	Cód. Int. [§]
¿Cómo se aplican las deducciones en el procedimiento 2?	138
¿Cómo se determina el porcentaje fijo de retención?	139
¿Cómo se determina el ingreso mensual promedio?	140
Esquema determinación de la retención por pagos laborales - procedimiento 2	141
¿Qué tarifa de retención en la fuente se aplica sobre los pagos laborales?	142
Tabla de retención en la fuente para ingresos laborales gravados	143
¿Cómo se determina la tarifa de retención para el procedimiento 2?	143-1
¿Cómo se aplica la tabla de retención en el procedimiento 1?	144
¿Qué es la unidad de valor tributario, UVT?	145
¿Qué valores se expresan en UVT?	145-1

Sistemas especiales de retención

¿Cómo se calcula la retención sobre indemnizaciones por despido injustificado cuando el empleado devenga 204 UVT o menos, mensualmente?	146
¿Cómo se calcula la retención sobre indemnizaciones por despido injustificado cuando el empleado devenga más de 204 UVT mensualmente?	147
¿Cómo es la retención en la fuente en otras indemnizaciones?	148
¿Se efectúa retención en las indemnizaciones y/o bonificaciones de servidores públicos? ..	149
¿Cómo es la retención en las bonificaciones por retiro definitivo del trabajador?	150
¿Cómo se determina la retención sobre pagos retroactivos de salarios que involucran varios períodos?	162
¿Cómo se determina la retención sobre pagos retroactivos ordenados por sentencia judicial?	163
¿Cómo se aplica la retención por pagos laborales realizados a extranjeros?	164
¿Qué sucede si el extranjero es de un país que suscribió la convención internacional sobre protección de los derechos de trabajadores migratorios?	164-1

Ejemplos de retención sobre ingresos laborales

Procedimiento 1. Asalariado de mayores ingresos	165
Procedimiento 2. Asalariado de mayores ingresos	166
Procedimiento 1. Asalariado de menores ingresos	167
Procedimiento 2. Asalariado de menores ingresos	168
Procedimiento 1. Asalariados con cuentas de ahorro AFC, deducciones por salud y educación, corrección monetaria y leasing habitacional	169
Trabajador independiente con cuenta de ahorro AFC	170
Procedimiento 1. Empleado con salario integral	171

CAPÍTULO III

Dividendos y participaciones

Sinopsis de la retención en la fuente sobre dividendos y participaciones	172
¿Qué se entiende por dividendos y participaciones?	173
¿Se encuentran gravados los dividendos y/o participaciones que se distribuyan a socios con residencia o domicilio en el país?	174

	Cód. Int. [§]
¿Cómo se determina la parte no gravada de las utilidades?	175
¿Cómo se aplica la retención en la fuente sobre la parte gravada de los dividendos y/o participaciones que se distribuyan a residentes o domiciliados en Colombia?	176
¿Cómo se aplica la retención en la fuente a los dividendos y/o participaciones que se distribuyan a no residentes y/o a no domiciliados en Colombia?	177
¿Qué sucede con el impuesto que se encuentra diferido por la reinversión de dividendos y/o participaciones?	178
¿Cómo se aplica la retención en la fuente a los dividendos y/o participaciones que se distribuyan a sucursales de sociedades extranjeras?	180
¿Qué tratamiento especial tienen los inversionistas extranjeros en la explotación o producción de hidrocarburos?	181
Ejemplos de retención en dividendos y/o participaciones	182

CAPÍTULO IV

Honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos

¿Qué se entiende por honorarios?	183
Sinopsis de la retención en la fuente sobre honorarios	184
¿Existen cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por honorarios?	184-1
¿Cómo es el tratamiento en la construcción por administración delegada?	185
¿Cómo es el tratamiento en los contratos de intermediación?	185-1
¿Cómo es el tratamiento para las agencias en derecho y las demás costas en los procesos judiciales?	185-2
¿Continúa vigente el método del factor multiplicador?	185-3
¿Qué se entiende por comisiones?	186
Sinopsis de la retención en la fuente sobre comisiones?	187
¿Existen cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por comisiones?	187-1
¿Cómo se efectúa la retención sobre comisiones recibidas por entidades vigiladas por la Superbancaria (hoy Superfinanciera)?	188
¿Cómo es el tratamiento para las sociedades de intermediación aduanera?	189
¿Cómo es el tratamiento para la intermediación en arrendamientos?	191
¿Cuál es la base de retención para pagos a agentes marítimos y de aduanas?	200
¿Cuál es el tratamiento para transacciones realizadas en la bolsa?	200-1
¿Qué se entiende por servicios?	201
Sinopsis de la retención en la fuente sobre servicios	202
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por servicios?	203
¿Qué tarifa se aplica cuando hay varios conceptos de pago o abono en cuenta?	204
¿Se aplica retención por servicios de radio, prensa y televisión?	205
¿Qué es una empresa de servicios temporales de empleo?	207
¿Qué tarifa de retención debe aplicarse a una empresa que realiza actividades de impresión?	209
¿Cómo opera la retención por servicios de restaurante, hotel y hospedaje?	210
¿Qué tarifa de retención debe aplicarse a los laboratorios clínicos y a las instituciones de imágenes diagnósticas?	211
¿Cuál es la tarifa de retención en la fuente por concepto de subsidios oficiales a la demanda educativa?	213

	Cód. Int. [\$]
Sinopsis de la retención para el servicio de transporte	215
¿Cómo es el tratamiento para el transporte de carga terrestre?	217
¿Cómo es el tratamiento para el servicio de correo y mensajería?	218
¿Quién practica la retención a las transportadoras aéreas o marítimas nacionales?	220
¿Cuál es el tratamiento por el transporte aéreo o marítimo internacional?	221
¿Se efectúa retención por el servicio de transporte internacional prestado por una empresa extranjera?	222
¿Cómo es la retención para el transporte terrestre nacional?	224
¿Cómo es la retención para transporte fluvial?	225
Sinopsis de la retención en la fuente sobre arrendamientos	225-1
¿Cómo opera la retención en la fuente por arrendamiento de un vehículo?	225-2

Ejemplos de honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos

Ejemplo de aplicación honorarios	233
Ejemplo de aplicación comisiones	234
Ejemplo de aplicación servicios	235
Ejemplo de aplicación arrendamientos	236

CAPÍTULO V

Rendimientos financieros

Sinopsis de la retención en la fuente sobre rendimientos financieros	237
¿Qué son rendimientos financieros?	238
¿Quién efectúa la retención cuando se otorga carta de crédito?	239
¿Qué tratamiento tiene el servicio de arrendamiento financiero?	240
¿Cuáles son las tarifas de retención aplicables a los rendimientos financieros?	241
¿Qué cuantías no están sujetas a retención por intereses de cuentas de ahorro?	242
¿Qué cuantías no están sujetas a retención por rendimientos de cooperativas?	243
¿Cuáles títulos no están sometidos a retención?	244
¿Hay retención por rendimientos provenientes de fondos de pensiones?	245
¿Hay retención por rendimientos provenientes de cuentas AFC?	246

Títulos con descuento, de intereses anticipados y de intereses vencidos

¿Cómo es la retención en la fuente en títulos con descuento?	247
¿Cuáles son los títulos con descuento a los que se les aplica este tratamiento?	248
¿Quién debe practicar la retención sobre rendimientos financieros?	249
¿Con qué frecuencia debe practicarse la autorretención?	252
¿Cuál es la base de autorretención sobre descuentos e intereses anticipados?	256
¿Cuál es la base de retención sobre descuentos en el mercado secundario?	257
¿Cuál es la base de autorretención sobre intereses vencidos?	258
¿Cuál es la base de retención sobre descuentos e intereses anticipados por parte del emisor?	259
Definición de términos para la retención especial sobre rendimientos financieros	260
¿Cómo es la retención por enajenación de títulos con rendimientos anticipados a contribuyentes no autorretenedores?	261

	Cód. Int. [\$]
¿Quién debe retener en los pagos de intereses anticipados?	262
¿Cómo es la retención por títulos con rendimientos anticipados negociados en la bolsa?	263
¿Cómo es la retención en títulos globales que reconozcan rendimientos anticipados? ..	264
¿Cómo se ajustan las autorretenciones en las enajenaciones de títulos de rendimientos anticipados?	265
¿Cómo es el ajuste de autorretenciones en la adquisición de títulos de rendimientos anticipados?	266
¿Cómo es el ajuste de autorretenciones en las enajenaciones de títulos con rendimientos vencidos?	267
¿Cómo opera la retención en enajenaciones sucesivas entre no autorretenedores de títulos de rendimientos anticipados?	268
¿Cuándo se deben dejar constancias de los valores retenidos en los títulos adquiridos por no autorretenedores?	269
¿Cuándo se deben reintegrar valores retenidos en títulos con rendimientos anticipados?	270
¿Se debe practicar retención a los títulos de rendimientos anticipados adquiridos en el mercado secundario?	271
¿Cómo opera la retención en la adquisición de títulos de rendimientos anticipados en los encargos fiduciarios?	272
¿Cómo opera la retención de los rendimientos de los títulos con intereses vencidos a no autorretenedores?	273
¿Cuándo se deben dejar constancias de los valores retenidos en los títulos de rendimientos vencidos?	274
¿Cómo opera la retención en la negociación en bolsa de valores de títulos con rendimientos vencidos?	275
¿Cómo opera la retención cuando hay enajenaciones sucesivas de títulos con pago de rendimientos vencidos entre no autorretenedores?	276
¿Quién debe practicar la retención en la adquisición de títulos con rendimientos vencidos de no autorretenedores?	277
¿Se debe practicar retención sobre rendimientos provenientes de cupones desprendibles?	278
¿Se deben registrar o anotar en cuenta los títulos con rendimientos vencidos adquiridos por no autorretenedores?	279
¿Cuándo se debe dejar constancia de la retención en la enajenación de títulos en depósito?	280
¿Quién debe expedir la constancia de enajenación en el fraccionamiento de títulos con rendimientos vencidos?	281
¿Quién debe expedir la constancia de enajenación en el englobe de títulos de rendimientos vencidos?	282
¿Cómo opera la retención cuando dos o más personas son comuneras y beneficiarias de un título con pago de rendimientos?	283
¿Se debe practicar retención en el pago de rendimientos vencidos al endosatario en procuración?	284
¿Qué hacer con los valores retenidos o autorretenidos?	285
¿Cuál es el tratamiento de los contribuyentes del régimen especial?	286
¿Cómo es la retención en la fuente sobre rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas?	287
¿Quién practica la retención sobre pagos de rendimientos vencidos a cooperativas no autorretenedoras?	288
¿Cómo opera la retención en la adquisición de títulos con rendimientos vencidos de entidades cooperativas no autorretenedoras?	289
¿Cuándo no se practica retención sobre rendimientos percibidos por cooperativas?	290
¿Quién practica la retención sobre rendimientos provenientes de patrimonios autónomos?	291

Cód. Int.
[§]**Títulos de denominación en moneda extranjera**

¿Se practica retención sobre rendimientos financieros provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera?	292
¿Qué son títulos de denominación en moneda extranjera?	293
¿Quién practica la retención en los títulos de denominación en moneda extranjera?	294
¿Cuándo se causa la retención en la fuente?	295
¿Cuál es la base para la autorretención durante el primer período de rendimientos para el tenedor del título?	296
¿Cuál es la base para la autorretención durante los demás períodos de rendimientos?	297
¿Cuál es la base de autorretención al enajenar el título durante el primer período de rendimientos?	298
¿Cuál es la base de autorretención al enajenar el título durante los demás períodos de rendimientos?	299
¿Cuál es la base de retención en el pago de rendimientos a no autorretenedores?	300
¿Cómo es la retención en enajenaciones sucesivas entre no autorretenedores?	301
¿Cómo se determina la retención en la enajenación de títulos de no autorretenedores?	302
¿Cuándo se debe dejar constancia sobre valores retenidos?	303
¿Los títulos de ahorro a largo plazo generan retención?	304

Títulos de denominación en unidades de valor real constante

¿Cómo es la retención para rendimientos de títulos de denominación en UVR?	305
¿Qué son títulos de denominación en UVR?	306
¿Qué son intereses expresados en UVR?	307
¿Qué se entiende por precio expresado en UVR?	308
¿Qué se entiende por unidades de valor real constante, UVR?	309
¿Qué se entiende por "pago de intereses"?	310
¿Cuál es la base de autorretención sobre rendimientos de títulos de denominación en UVR?	311
¿Cuál es la base de retención en el pago de rendimientos vencidos a no autorretenedores?	312
¿Cuál es la base de retención en enajenaciones sucesivas entre no autorretenedores?	313
¿Cómo se determina la retención en la enajenación de títulos en UVR con rendimientos vencidos de no autorretenedores?	314
¿Cuándo se debe dejar constancia sobre valores retenidos?	315

CAPÍTULO VI**Enajenación de activos fijos de personas naturales**

Sinopsis de retención en la fuente en la enajenación de activos fijos de personas naturales	316
¿Qué se entiende por enajenación?	318
¿Qué se entiende por activo fijo?	319
¿Qué se entiende por persona natural?	320
¿Debe aplicarse la retención por enajenación de activos fijos en las donaciones?	321

	Cód. Int. [\$]
¿Cómo se efectúa la retención en la fuente por enajenación de activos fijos de personas naturales?	322
¿Cómo se evita acumular retenciones en la fuente sobre una misma operación?	323
¿Quiénes deben exigir evidencia del pago de la retención en la fuente por enajenación de activos fijos?	323-1
¿Debe efectuarse retención en la fuente cuando existe dación en pago?	324
¿Cómo se desvirtúa el carácter de activo fijo de un bien?	325
¿Cuál es la base de retención en la enajenación de activos fijos?	326
¿Cómo se reduce la retención cuando se enajena la casa o apartamento de habitación?	327
¿Cuáles son las condiciones para disminuir el porcentaje de retención en la fuente?	328
¿Debe efectuarse la retención al enajenar derechos sucesorales, sociales o litigiosos?	329
¿Cuándo no se aplica la retención en la fuente por enajenación de activos fijos de personas naturales?	330
Ejemplos de retención por enajenación de activos fijos de personas naturales	333

CAPÍTULO VII

Otros ingresos tributarios

Sinopsis de retención por concepto de otros ingresos tributarios	334
¿Cuál es la tarifa de retención sobre otros ingresos tributarios?	336
¿Cuál es la base de retención para “otros ingresos tributarios”?	337
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por “otros ingresos”?	339
¿Cómo se establece la cuantía cuando hay varias operaciones de compra?	340
¿Deben efectuar retenciones por compras las sociedades de comercialización internacional?	342
¿Qué es el certificado al proveedor, CP?	343
¿Hay retención por primas de seguro y cuotas de títulos de capitalización?	344
¿Se practica retención en la compra de oro?	345
¿Se retiene por los pagos realizados a través de las ruedas de negocios de las bolsas de productos agropecuarios?	346
¿Cómo es la retención por pago de indemnizaciones por conciliaciones, seguros o fallos judiciales?	347
¿Cómo es la retención en los servicios de restaurante, hotel y hospedaje?	348
¿Cómo es la retención en los contratos de cuentas en participación?	349
¿Qué se entiende por emolumentos eclesiásticos?	349-1
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por emolumentos eclesiásticos?	349-2

Tarifas diferenciales por “otros ingresos tributarios”

¿Cuál es el porcentaje de retención en la adquisición de bienes raíces y vehículos?	350
¿Cuál es la tarifa para contratos de construcción?	351
¿Cuál es la tarifa para combustibles derivados del petróleo?	352
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por compra de café pergamino o cereza?	353

	Cód. Int. [\$]
¿Cómo es la retención en los pagos mediante títulos de apoyo cafetero TAC?	354
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por adquisición de productos agrícolas sin procesamiento industrial?	355
¿Qué son productos agrícolas o pecuarios sin procesamiento industrial?	356

Compras con tarjetas crédito o débito

¿Cuál es el porcentaje de retención para pagos con tarjetas?	358
¿Quiénes son agentes de retención para pagos con tarjetas?	359
¿Cuál es la base de retención por ingresos realizados con tarjetas?	360
¿Qué pagos no están sujetos a retención en la fuente por compras con tarjetas?	361

Contratos forward, futuros y operaciones a plazo

¿Qué es un contrato forward?	362
¿Qué es un contrato de futuros?	363
¿Cuál es el tratamiento para los contratos forward, futuros y operaciones a plazo?	364
¿Quién debe retener sobre ingresos de contratos forward, futuros y operaciones a plazo?	365
¿En qué caso retendrán las bolsas de valores o entidades financieras?	367
¿Con qué frecuencia se debe autorretener?	368
¿Cuál es la base de autorretención?	369

CAPÍTULO VIII

Lotería, rifas, apuestas y similares

Sinopsis de retención en la fuente sobre premios de loterías, rifas, apuestas y similares.	370
¿Cuándo se efectúa retención por concepto de loterías, rifas, apuestas y similares?	371
¿Cuál es el porcentaje de retención por loterías, rifas, apuestas y similares?	372
¿Cuál es la base de retención por loterías, rifas, apuestas y similares?	373
¿Cuál es el tratamiento para las apuestas?	376
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por premios obtenidos en concursos hípicas o caninos?	377
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por concepto de rifas, apuestas y similares?	379
¿Cuál es la base de retención por premios en sorteos de títulos de capitalización?	380
¿Cuál es la retención para los colocadores independientes de juegos de suerte y azar?	381
¿Cómo será la retención para premios con pagos parciales?	382

CAPÍTULO IX

Pagos al exterior

Sinopsis de la retención en la fuente sobre pagos al exterior	383
¿Qué sociedades o entidades se consideran extranjeras?	385
¿Qué sucede si la sociedad extranjera tiene sucursales en Colombia?	386

	Cód. Int. [\$]
¿Qué es residencia para efectos fiscales?	387
¿Qué se entiende por "Know how"?	392
¿Qué se entiende por asistencia técnica?	394
¿Qué sucede si no se aplica la retención en la fuente a los gastos en el exterior?	395
¿Qué porcentajes de pagos a comisionistas en el exterior pueden deducirse sin aplicar retención en la fuente?	396
¿En qué casos no se efectúa la retención por el servicio de transporte internacional? ..	400

CAPÍTULO X

Ingresos provenientes del exterior

¿Se encuentran gravados los ingresos provenientes del exterior?	420
¿Debe efectuarse retención en la fuente por ingresos provenientes del exterior?	421

TERCERA PARTE

Retención en el impuesto sobre las ventas

CAPÍTULO I

Generalidades

¿Cuándo se implementó el sistema de retención en la fuente en IVA?	427
¿Cuándo se causa la retención en la fuente de IVA?	428
¿Qué obligaciones especiales tienen los agentes de retención de IVA?	431
¿En qué casos se efectúa retención en la fuente de IVA?	434
¿Debe aplicarse la retención en operaciones con personas no inscritas en el régimen simplificado?	435
¿Cuáles son los criterios para seleccionar las sociedades designadas como agentes de retención de IVA?	435-1
¿En qué condiciones la DIAN puede retirar la calidad de agente de retención de IVA? ..	435-2
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por IVA?	436
¿Cuáles son los porcentajes de retención en la fuente por IVA?	437
¿Cómo opera la retención del IVA en un contrato de franquicia?	438
¿Cómo opera la retención en transacciones con consorcios?	439
¿Quién practica la retención en operaciones con tarjetas de crédito?	439-1

CAPÍTULO II

Tratamiento de la retención en la fuente de IVA

¿Cuál es el tratamiento que el sujeto a la retención debe darle al IVA que le retienen? ..	440
¿Cuál es la dinámica de la cuenta 2367 "Impuesto a las ventas retenido"?	441
¿Cómo se registra la subcuenta 135517 "Impuesto a las ventas retenido"?	442

	Cód. Int. [§]
¿Cuál es el tratamiento del IVA retenido en operaciones anuladas, rescindidas y/o resueltas, en devoluciones, y en retenciones practicadas en exceso?	443
¿Cuál es el tratamiento en operaciones entre los responsables del régimen común con los del simplificado?	444
¿Cuál es el tratamiento de las retenciones asumidas en operaciones con el régimen simplificado, cuando el agente retenedor realiza actividades gravadas, exentas y excluidas?	445
¿Cuál es el tratamiento del IVA retenido en operaciones con personas naturales no comerciantes no inscritas en el régimen común?	446
¿Qué derechos se originan en un saldo a favor?	447

Aplicación práctica de la retención en la fuente de IVA

Ejemplos :	451
------------------	-----

CUARTA PARTE

Retención en el impuesto de timbre

CAPÍTULO I

Elementos esenciales

¿Qué es el impuesto de timbre?	452
¿Quién es el sujeto pasivo?	453
¿Quién es el contribuyente?	453-1
¿Qué obligaciones especiales tienen los agentes de retención del impuesto de timbre?	453-2
¿Quiénes son obligados solidarios?	453-3
¿Cuál es el hecho generador del impuesto de timbre?	454
¿Cuáles son los elementos fundamentales del hecho generador?	455
¿Qué son instrumentos públicos y documentos privados?	456
¿Qué diferencias existen entre documentos públicos y privados?	457
¿Qué debe contener el documento gravado?	458
¿Los documentos privados que modifiquen obligaciones generan el impuesto de timbre?	459
¿Los documentos privados que extingan obligaciones generan el impuesto de timbre?	460
¿Dónde deben suscribirse los documentos para considerarse gravados?	460-1
¿Cuál debe ser la cuantía del documento?	460-2
¿Qué documentos sin cuantía están gravados con el impuesto de timbre?	460-3
¿Qué documentos privados, cualquiera fuere su cuantía, están sometidos al impuesto de timbre?	460-4
¿Qué sucede cuando los documentos son de cuantía indeterminada?	460-5

CAPÍTULO II

Determinación del impuesto

¿Cuál es la base gravable del impuesto de timbre?	461
¿Cuáles son las bases gravables especiales?	462
¿Cuál es la base gravable en los contratos de cuantía indeterminada?	462-1

	Cód. Int. [§]
¿Cuál es la base gravable en los contratos celebrados con las entidades de derecho público?	462-2
¿Cuál es la base gravable en los contratos de ejecución sucesiva?	462-3
¿Cuál es la base gravable en los contratos en moneda extranjera?	462-4
¿Cuál es la base gravable en los contratos en UVR?	462-5
¿Qué es la tarifa?	463
¿Cuál es la tarifa proporcional o <i>ad valorem</i> ?	464
¿Cuáles son las tarifas específicas?	465
Sinopsis de las actuaciones y documentos exentos	466

QUINTA PARTE

Retención en el gravamen a los movimientos financieros

¿Qué es el gravamen a los movimientos financieros?	467
¿Cuáles son los hechos generadores del GMF?	468
¿Qué debe entenderse por transacción financiera?	469
¿Qué debe entenderse por carteras colectivas?	469-1
¿Cómo se genera el GMF en operaciones cambiarias?	469-2
¿Cómo se genera el GMF en los débitos a cuentas contables?	469-3
¿Cómo se genera el GMF en el giro de cheques?	469-4
¿Cuál es la tarifa del GMF?	470
¿Cuándo se causa el gravamen a los movimientos financieros?	471
¿Cuál es la base gravable del GMF?	472
¿Quiénes son sujetos pasivos del GMF?	473
¿Qué operaciones se encuentran exentas del GMF?	473-1
¿Qué tratamiento tienen los beneficiarios de los contratos de estabilidad tributaria?	473-2
¿Cómo se recauda el GMF?	474
¿Cómo se declara y paga la retención en la fuente de GMF?	475
¿Cuál es el calendario tributario del 2008 para declarar y pagar el GMF?	476
¿Cómo suscriben los revisores fiscales y/o contadores públicos las declaraciones de retención en la fuente de GMF?	476-1

SEXTA PARTE

Declaración de retención en la fuente

CAPÍTULO I

Contenido, presentación y pago de la declaración

Generalidades	477
¿Qué debe contener la declaración de retención en la fuente?	478
¿Cada cuanto debe presentarse la declaración de retenciones en la fuente?	479
¿Dónde se declaran y consignan las retenciones en la fuente practicadas?	480
¿En qué horario se pueden presentar las declaraciones de retención en la fuente?	480-1
¿Cuál es el período fiscal de la retención en la fuente?	481

	Cód. Int. [§]
¿Cuál es el período fiscal de la retención en la fuente cuando se inician, liquidan o terminan actividades?	481-1
¿Cuál es el formulario de retención en la fuente autorizado?	482
¿Cuáles son los plazos para presentar y pagar la declaración mensual de retención en la fuente?	483
¿Existen plazos especiales para presentar la declaración de retención en la fuente?	483-1
¿Puede presentarse la declaración de retenciones en la fuente sin efectuar el pago de la misma?	483-2
¿Cómo se pueden pagar las declaraciones de retención en la fuente?	483-3
¿Dónde se efectúan los pagos con documentos especiales?	483-4
¿Qué condiciones especiales se establecieron para el pago de las deudas causadas durante los períodos gravables 2005 y anteriores?	483-5

CAPÍTULO II

Servicios informáticos electrónicos

¿Quiénes deben declarar a través de los servicios informáticos electrónicos?	484
¿Qué valor probatorio tienen las declaraciones presentadas virtualmente?	485
¿Cómo se firman las declaraciones presentadas virtualmente?	486
¿En qué casos deben presentar las declaraciones en forma manual los obligados a declarar virtualmente?	487
¿Cómo se realiza el pago cuando se declara virtualmente?	488

CAPÍTULO III

Corrección de las declaraciones tributarias

¿Qué significa corregir una declaración tributaria?	499
¿Qué valor tiene la declaración de corrección?	500
¿Cuáles son los procedimientos para corregir voluntariamente?	501
¿En qué casos se pueden corregir las declaraciones sin liquidar sanción?	502
¿Cuándo se tiene por no presentada una declaración de retención en la fuente?	503

CAPÍTULO IV

Ejemplo de retenciones en la fuente de renta, IVA y timbre

Ejercicio general	504
-------------------------	-----

CAPÍTULO V

Instrucciones para el diligenciamiento de la declaración

Formulario	506
Datos iniciales, generales y del cuerpo	506
Retenciones a título del impuesto de renta y complementarios, IVA y timbre nacional ...	506