

TÍTULO PRELIMINAR  
OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Origen de la obligación sustancial .....	3
Sujetos pasivos .....	6
Contribuyentes .....	6
Responsables .....	6
Sinónimos .....	6

**Libro Primero**

IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

DISPOSICIONES GENERALES

El impuesto sobre la renta y sus complementarios constituyen un solo impuesto .....	9
Declaración voluntaria del impuesto sobre la renta .....	9
Sujetos pasivos .....	10
Las personas naturales están sometidas al impuesto .....	10
Los cónyuges se gravan en forma individual .....	10
Impuesto de las personas naturales, residentes y no residentes .....	11
Residencia para efectos tributarios .....	12
Bienes destinados a fines especiales .....	13
Sociedades y entidades sometidas al impuesto .....	13
Concepto de sociedades y entidades nacionales para efectos tributarios .....	13
Sociedades limitadas y asimiladas .....	14
Las sociedades anónimas y asimiladas están sometidas al impuesto .....	14
Efectos tributarios de la fusión de sociedades .....	14
Efectos tributarios de la escisión de sociedades .....	14
Entidades cooperativas que son contribuyentes .....	14
Entidades contribuyentes .....	14
Los fondos públicos y Telecom son contribuyentes .....	15
Renta de los consorcios y uniones temporales .....	15
Renta respecto de utilidades obtenidas por inversiones de capital del exterior de portafolio .....	16
Contribuyentes del Régimen Tributario Especial .....	18
Retención en la fuente sobre rendimientos financieros a cargo de contribuyentes del Régimen Tributario Especial .....	19
Otros contribuyentes del impuesto sobre la renta .....	20
Otros contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios .....	20
Las sociedades y entidades extranjeras son contribuyentes .....	20
Establecimiento permanente .....	20
Tributación de los establecimientos permanentes y sucursales .....	21
Concepto de sociedad extranjera .....	21
<i>No contribuyentes</i>	
Entidades que no son contribuyentes .....	22
Otras entidades que no son contribuyentes .....	22
No son contribuyentes los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes .....	23
No son contribuyentes los fondos de pensiones y los de cesantías .....	23

<i>Ingresos de fuente nacional y de fuente extranjera</i>	
Ingresos de fuente nacional.....	23
Ingresos que no se consideran de fuente nacional .....	25

**TÍTULO I**  
**RENTA**

**CAPÍTULO I**  
**Ingresos**

Los ingresos son base de la renta líquida .....	27
Realización del ingreso.....	28
Causación del ingreso.....	29
Valor de los ingresos en especie.....	29
Definición de dividendos o participaciones en utilidades.....	29
Valor de los ingresos en acciones y otros títulos .....	30
Ingresos en divisas extranjeras .....	30
Ingreso por diferencia en cambio.....	30
Ingresos en divisas del personal diplomático.....	30
Ingresos de las madres comunitarias.....	30
Deudas por préstamos en dinero entre sociedades y socios .....	30
Límite a los ingresos no constitutivos de renta .....	30
<i>Ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional</i>	
Prima en colocación de acciones o de cuotas sociales .....	31
Utilidad en la enajenación de acciones.....	31
Distribución de utilidades o reservas en acciones o cuotas de interés social .....	31
Capitalizaciones no gravadas para los socios o accionistas.....	31
Procesos de democratización.....	32
Utilidad en venta de inmuebles.....	32
El componente inflacionario de los rendimientos financieros percibidos por personas naturales y sucesiones ilíquidas.....	34
Componente inflacionario de los rendimientos financieros que distribuyan los fondos de inversión, mutuos de inversión y de valores .....	34
El componente inflacionario en rendimientos financieros percibidos por los demás contribuyentes .....	35
Componente inflacionario de los rendimientos financieros .....	35
Componente inflacionario de rendimientos y gastos financieros .....	35
Recompensas.....	36
Los premios en concursos nacionales e internacionales .....	36
La utilidad en la venta de casa o apartamento de habitación.....	36
Las indemnizaciones por seguro de daño .....	36
Los terneros nacidos y enajenados dentro del año .....	42
Indemnizaciones por destrucción o renovación de cultivos, y por control de plagas .....	42
Los gananciales.....	42
Donaciones para partidos, movimientos y campañas políticas .....	42
Las primas de localización y vivienda.....	42
Las participaciones y dividendos .....	43

Determinación de los dividendos y participaciones no gravados .....	43
Utilidades en ajustes por inflación o por componente inflacionario.....	44
La distribución de utilidades por liquidación.....	44
Incentivo a la Capitalización Rural (ICR).....	45
Aportes de entidades estatales, sobretasas e impuestos para financiamiento de sistemas de servicio público de transporte masivo de pasajeros .....	45
Pagos por intereses y servicios técnicos en zonas francas .....	45
Contribuciones abonadas por las empresas a los trabajadores en un fondo mutuo de inversión.....	45
Rendimientos de los fondos mutuos de inversión, fondos de inversión y fondos de valores provenientes de la inversión en acciones y bonos convertibles en acciones.....	46
Aportes a los fondos de pensiones y pago de las pensiones.....	46
Aportes del empleador a fondos de cesantías.....	46
Exoneración de impuestos para la zona del Nevado del Ruiz.....	46
Ingresos no constitutivos de renta o ganancia ocasional .....	46
Tratamiento tributario de los recursos asignados a proyectos calificados como de carácter científico, tecnológico o de innovación .....	47

## CAPÍTULO II

## Costos

Realización de los costos.....	49
Causación del costo.....	49

*Naturaleza de los activos*

Clasificación de los activos enajenados .....	49
Naturaleza de los activos distribuidos en liquidaciones de sociedades limitadas.....	49

*Costo de los activos movibles*

Sistema para establecer el costo de los activos movibles enajenados .....	49
Limitación a la valuación en el sistema de juego de inventarios .....	50
Disminución del inventario final por faltantes de mercancía .....	50
Gradualidad en el desmonte de la provisión UEPS O UFO .....	51
Determinación del costo de los bienes muebles .....	51
Determinación del costo de los bienes inmuebles.....	52
Costo fiscal de activos .....	52
Costo de los activos fijos.....	53
Ajuste al costo de los activos fijos.....	53
Utilidad en la enajenación de inmuebles .....	53
Avalúo como costo fiscal.....	54
Ajuste de bienes raíces, acciones y aportes que sean activos fijos de personas naturales.....	57
Costo de los bienes incorporales.....	57
Costo de los bienes incorporales formados.....	57
Costo promedio de las acciones.....	58
Ajuste al costo fiscal de acciones y participaciones.....	58

*Otras normas comunes al costo de activos fijos y movibles*

Requisitos para su aceptación.....	59
------------------------------------	----

Paz y salvo por cuotas de fomento arrocero, cerealista y cacaoero .....	59
Determinación del valor de los pagos en especie que constituyen costo .....	59
Determinación del valor de costos en divisas extranjeras .....	59
Parte del componente inflacionario no constituye costo .....	59
Componente inflacionario que no constituye costo .....	60
Determinación de costos estimados y presuntos .....	60
Determinación del costo de venta en plantaciones de reforestación .....	61
Determinación del costo en venta de acciones de sociedades anónimas abiertas .....	61
<i>Limitaciones específicas a la solicitud de costos</i>	
No deducibilidad de los costos originados en pagos realizados a vinculados económicos no contribuyentes .....	61
Limitación de costos y gastos para usuarios de zonas francas .....	61
Prohibición de tratar como costo el impuesto a las ventas .....	62
Limitación de los costos a profesionales independientes y comisionistas .....	62
Otros gastos originados en la relación laboral no deducibles .....	62
Limitación de costos por compras a proveedores ficticios o insolventes .....	62
Desconocimiento de costos y gastos por campañas de publicidad de productos extranjeros .....	62
<b>CAPÍTULO III</b>	
Renta bruta	
Composición de la renta bruta .....	65
Determinación de la renta bruta en la enajenación de activos .....	65
Valor de enajenación de los bienes raíces .....	65
Sanearamiento de bienes raíces .....	66
<b>CAPÍTULO IV</b>	
Rentas brutas especiales	
<i>Renta de los socios, accionistas o asociados</i> La renta bruta de los socios o accionistas es la parte gravable de los dividendos o participaciones percibidos .....	67
<i>Rentas pecuarias</i>	
Definición de negocio de ganadería .....	67
Renta bruta en negocio de ganadería .....	67
Costo del ganado vendido .....	68
<i>Ventas a plazos</i>	
Determinación de la renta bruta en ventas a plazos .....	68
<i>Actividades de seguros y capitalización</i>	
Renta bruta en compañías de seguros de vida .....	68
Renta bruta en compañías de seguros generales .....	69
Reserva matemática y reserva técnica .....	69
Ingresos netos y primas netas .....	69
<i>Renta vitalicia y fiducia mercantil</i>	
Determinación de la renta bruta en contratos de renta vitalicia .....	69
Las sumas pagadas como renta vitalicia son deducibles .....	70
Contratos de fiducia mercantil .....	70

Titularización .....	72
Distribución de los ingresos en el transporte terrestre automotor .....	72
Distribución de los ingresos en las Cooperativas de Trabajo Asociado .....	72
Ingresos brutos derivados de la compra venta de medios de pago en la prestación de servicios de telefonía móvil .....	72
Rentas de trabajo .....	73
<b>CAPÍTULO V</b>	
Deducciones	
<i>Aspectos generales</i>	
Realización de las deducciones .....	75
Causación de la deducción .....	75
Valor de los gastos en especie .....	75
<i>Deducciones generales</i> Las expensas necesarias son deducibles .....	75
<i>Salarios</i>	
Los aportes parafiscales son requisito para la deducción de salarios .....	76
Deducción por pagos a viudas y huérfanos de miembros de las Fuerzas Armadas muertos en combate, secuestrados o desaparecidos .....	79
Prueba de requisitos para la deducción por pagos a viudas y huérfanos de miembros de las Fuerzas Armadas .....	79
Cuotas de manejo de tarjetas .....	79
<i>Prestaciones sociales</i>	
Deducción de cesantías pagadas .....	80
Deducción de cesantías consolidadas .....	80
Deducción de pensiones de jubilación e invalidez .....	80
Deducción de la provisión para el pago de futuras pensiones .....	80
Cómo se determina la cuota anual deducible de la provisión .....	80
<i>Aportes</i>	
Deducción de aportes .....	81
<i>Impuestos deducibles</i>	
Deducción de impuestos pagados .....	81
Deducción del impuesto sobre las ventas pagado en la adquisición de activos fijos .....	82
<i>Impuestos, regalías y contribuciones de organismos descentralizados</i> Deducción de impuestos, regalías y contribuciones pagados por los organismos descentralizados .....	82
<i>Intereses</i>	
Deducción de intereses .....	82
El componente inflacionario no es deducible .....	82
Subcapitalización .....	82
Deducción de intereses sobre préstamos para adquisición de vivienda .....	83
<i>Ajustes por diferencia en cambio</i> Deducción de ajustes por diferencia en cambio .....	83
<i>Gastos en el exterior</i>	
Deducción de gastos en el exterior .....	84
Limitación a los costos y deducciones .....	86
Requisitos para su procedencia .....	87
Los pagos a la casa matriz son deducibles .....	87

Otros pagos no deducibles .....	89
Pagos a paraísos fiscales .....	90
<i>Donaciones y contribuciones</i>	
Deducción por donaciones.....	90
Requisitos de los beneficiarios de las donaciones .....	91
Modalidades de las donaciones.....	91
Requisitos para reconocer la deducción.....	92
Requisitos de las deducciones por donaciones.....	92
Deducción de contribuciones a fondos mutuos de inversión .....	92
Deducción de contribuciones a fondos de pensiones de jubilación e invalidez y fondos de cesantías .....	92
Deducción por donaciones efectuadas a la Corporación General Gustavo Matamoros D'Costa.....	104
Deducciones por inversiones o donaciones para proyectos de investigación o desarrollo científico o tecnológico.....	104
Incentivo al ahorro de largo plazo para el fomento de la construcción .....	104
Deducción por donaciones efectuadas para el apadrinamiento de parques naturales y conservación de bosques naturales .....	105
<i>Depreciación</i>	
Beneficiarios de la deducción.....	106
Contratos de leasing .....	106
Deducción por depreciación.....	108
Concepto de obsolescencia .....	108
Constitución de reserva .....	108
Base para calcular la depreciación .....	109
Base para calcular la depreciación por personas jurídicas.....	109
Opción para depreciar bienes adquiridos.....	109
Ajustes por inflación a la depreciación.....	109
Sistemas de cálculo.....	109
Bienes depreciables .....	109
Depreciación de bienes adquiridos en el año .....	109
Facultad para establecer la vida útil de bienes depreciables .....	110
Posibilidad de utilizar una vida útil diferente .....	110
Depreciación de bienes usados.....	110
Depreciación acelerada .....	110
Registro contable de la depreciación.....	110
<i>Amortización de inversiones</i>	
Deducción por amortización de inversiones.....	110
Término para la amortización de inversiones.....	111
Crédito mercantil en la adquisición de acciones, cuotas o partes de intereses.....	111
Obligación del cumplimiento de los requisitos exigidos en la ley .....	112
<i>Cartera morosa o perdida</i>	
Deducción de deudas de dudoso o difícil cobro .....	112
Deducción por deudas manifiestamente perdidas o sin valor .....	113
<i>Pérdidas</i>	

Compensación de pérdidas fiscales de sociedades .....	113
Deducción por pérdidas de activos .....	115
Pérdidas en la enajenación de activos.....	116
Pérdidas sufridas por personas naturales en actividades agropecuarias .....	116
No son deducibles las pérdidas, por enajenación de activos a vinculados económicos.....	116
No son deducibles las pérdidas, por enajenación de activos de sociedades a socios.....	116
No es deducible la pérdida en la enajenación de acciones o cuotas de interés social.....	116
No son deducibles las pérdidas, por enajenación de bonos de financiamiento presupuestal.....	117
No son deducibles las pérdidas, por enajenación de bonos de financiamiento especial.....	117
Las pérdidas no pueden afectar rentas de trabajo.....	117
<i>Deducciones especiales por inversiones</i>	
Deducción por inversiones en nuevas plantaciones, riegos, pozos y silos .....	117
Deducción por amortización en el sector agropecuario.....	117
Deducción por inversiones en investigación y desarrollo tecnológico .....	119
Deducción por inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente .....	120
Deducción por inversión en activos fijos.....	120
Deducción por inversiones amortizables en la industria petrolera y el sector minero.....	121
Deducción por exploración de petróleos .....	122
Deducción por agotamiento en explotación de hidrocarburos .....	122
Sistemas para su determinación .....	122
Agotamiento normal a base de porcentaje fijo.....	122
Determinación del valor bruto del producto natural.....	122
Limitación a la deducción .....	123
Deducción por factor especial de agotamiento en explotación de hidrocarburos.....	123
Deducción por agotamiento en explotaciones de minas, gases distintos de los hidrocarburos y depósitos naturales.....	123
Quiénes tienen derecho a la deducción .....	123
Factores que integran el costo.....	124
Sistema para su determinación .....	124
Deducción por amortización de inversiones en exploraciones de gases y minerales.....	125
Amortización de inversiones efectuadas por Ecopetrol.....	125
<i>Presunción de deducción (en caso de plantaciones de reforestación)</i>	
Las deducciones en plantaciones de reforestación.....	125
<i>Pagos por renta vitalicia</i>	
Deducción por sumas pagadas como renta vitalicia.....	125
Deducción por parte del Fondo Nacional de Garantías.....	125
<i>Limitaciones comunes a costos y deducciones</i>	
Deducciones en el negocio de ganadería.....	125
Las limitaciones a costos se aplican a las deducciones.....	126

Límite de los costos y deducciones .....	126
No aceptación de costos y gastos.....	126

#### CAPÍTULO VI

##### Renta líquida

Determinación de la renta líquida.....	127
La utilidad en la enajenación de activos fijos poseídos por menos de dos años es renta líquida .....	127

#### RENTAS LÍQUIDAS ESPECIALES

##### *Renta presuntiva*

Bases y porcentajes.....	127
Período improductivo y fuerza mayor .....	127
Reducción por medidas legales y administrativas.....	127
Reducción por control de precios, que requiere pronunciamiento del Ministerio de Hacienda .....	127
Exclusión de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional.....	127
Fijación de la base de cálculo sobre ingresos .....	127
Fijación de la base de cálculo sobre patrimonio .....	127
Los dividendos y participaciones excluidos de la base de cálculo aumentan la renta presuntiva .....	127
Bases y porcentajes de renta presuntiva .....	127
Porcentaje a partir del año gravable 1992.....	128
Depuración de la base de cálculo y determinación.....	128

##### *Normas comunes*

El Conpes podrá fijar las tasas diferenciales por efecto de los avalúos catastrales .....	129
Exclusiones de la renta presuntiva .....	129
Reducción por situación anormal geográfica o económica.....	130
Concepto de valor patrimonial neto .....	130
Exclusión de los inmuebles gravemente afectados por el Nevado del Ruiz .....	130

##### *Recuperación de deducciones*

Deducciones cuya recuperación constituye renta líquida.....	131
Renta líquida por recuperación de deducciones en bienes depreciados.....	131
Recuperación de la deducción en las provisiones de pensiones de jubilación.....	131
Recuperación de deducciones por amortización.....	131
Recuperación por pérdidas compensadas modificadas por la liquidación de revisión .....	131

##### *Contratos de servicios autónomos*

Renta líquida en contratos de servicios autónomos.....	131
Liquidación del impuesto en los contratos de servicios autónomos .....	131
Aplicación a la industria de la construcción.....	132
<i>Transporte internacional</i> Determinación de la renta líquida.....	132

##### *Explotación de películas*

Porcentaje que constituye renta líquida .....	132
Renta en explotación de programas de computador .....	133
<i>Certificados de desarrollo turístico</i> Renta gravable por certificados de desarrollo .....	

turístico .....	133
-----------------	-----

## CAPÍTULO VII

## Rentas exentas de trabajo

Rentas de trabajo exentas.....	135
Determinación de la renta para servidores públicos diplomáticos, consulares y administrativos del Ministerio de Relaciones Exteriores.....	159
Exención de prestaciones provenientes de un fondo de pensiones.....	159
Exención de cesantías pagadas por fondos de cesantías.....	159
Otras rentas exentas.....	159
Rentas exentas por derechos de autor.....	161

*Empresas comunitarias*

Renta exenta de las empresas comunitarias.....	161
Extensión de la exención .....	161
Exención para empresas de servicios públicos domiciliarios.....	161
Rentas exentas de loterías y licorerías .....	163
Utilidades exentas de empresas industriales y comerciales del Estado del orden nacional.....	163
Zonas francas .....	163
Renta exenta de los usuarios de las zonas francas.....	163
Fondo de garantías.....	163

*Explotación de hidrocarburos, minas, gases distintos de los hidrocarburos y depósitos naturales*

Condición para mantener exención en explotación de hidrocarburos.....	164
Renta exenta para contratos vigentes a octubre 28 de 1974 .....	164
Fondos ganaderos.....	164
Renta exenta para fondos ganaderos organizados como sociedades anónimas abiertas.....	164

*Intereses*

Intereses, comisiones y demás pagos para empréstitos y títulos de deuda pública externa .....	164
Intereses de cédulas BCH emitidas con anterioridad al 30 de septiembre de 1974.....	165
Intereses de bonos de financiamiento presupuestal y de bonos de financiamiento especial.....	165
Intereses por enajenación de inmuebles destinados a la reforma urbana .....	165
Intereses por deudas y bonos de la reforma agraria; e intereses sobre pagarés y cédulas de reforma urbana.....	166

*Seguros de vida*

Indemnizaciones por seguros de vida.....	166
--	-----

*Empresas en la zona del Nevado del Ruiz*

Renta exenta para nuevas empresas en la zona del Nevado del Ruiz.....	166
Concepto de nueva empresa en la zona del Nevado del Ruiz.....	166
Renta exenta para empresas que reanuden actividades en la zona del Nevado del Ruiz.....	167
Renta exenta para empresas de tardío rendimiento en la zona del Nevado del	

Ruiz.....	167
Extensión del beneficio a los socios en la zona del Nevado del Ruiz .....	167
Rentas exentas en empresas editoriales .....	167
Concepto de empresa editorial .....	167
Renta exenta para inversionistas en empresas editoriales.....	167
Renta exenta para empresas en San Andrés y Providencia .....	167
Rentas exentas de personas y entidades extranjeras .....	167
Las rentas exentas de las sociedades no son transferibles .....	168
Las exenciones sólo benefician a su titular .....	168
Límite de las rentas exentas .....	168

#### CAPÍTULO VIII

##### Renta gravable especial

Comparación patrimonial .....	169
Renta por comparación patrimonial.....	169
Ajustes para el cálculo .....	169
Diferencia patrimonial en la primera declaración .....	169
No habrá lugar a la comparación patrimonial .....	169
Renta líquida gravable por activos omitidos o pasivos inexistentes .....	170

#### CAPÍTULO IX

##### Tarifas del impuesto de renta

Tarifa para sociedades nacionales y extranjeras.....	171
Tarifa para usuarios de zona franca.....	171
Tarifa para las personas naturales residentes y asignaciones y donaciones modales.....	171
Formas de reajustar la tabla .....	172
Facultad para fijar el procedimiento de ajuste de la tabla.....	172
Excepción de los no declarantes .....	172
Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidos por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales no residentes.....	172
Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidos por sucursales de sociedades extranjeras .....	173
Tarifas para inversionistas extranjeros en la explotación o producción de hidrocarburos.....	173
Tarifa del impuesto de renta para personas naturales sin residencia .....	173
Tarifa especial para algunos pagos al exterior efectuados por constructores colombianos .....	174
Contribución especial a cargo de contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta.....	174

#### CAPÍTULO X

##### Descuentos tributarios

Por inversión en acciones de sociedades agropecuarias.....	175
Descuento tributario por la generación de empleo .....	175
Modalidades de las donaciones.....	175
Requisitos para reconocer el descuento.....	175

Por reforestación.....	175
Descuento por impuestos pagados en el exterior .....	176
Para sucursales de sociedades extranjeras que integren consorcios .....	178
A empresas colombianas de transporte internacional .....	178
Por certificado de reembolso tributario (CERT).....	178
Descuento por colocación de acciones o conversión de bonos .....	178
Descuento por impuesto sobre las ventas pagado en la adquisición de activos fijos...179	
Impuesto sobre las ventas en la importación de maquinaria pesada para industrias básicas.....	179
Límite de los descuentos .....	180
Intransferibilidad de los descuentos tributarios .....	180

## CAPÍTULO XI

## Precios de transferencia

Criterios de vinculación.....	181
Operaciones con vinculados.....	182
Métodos para determinar el precio o margen de utilidad en las operaciones con vinculados.....	183
Criterios de comparabilidad para operaciones entre vinculados y terceros independientes.....	185
Documentación comprobatoria .....	186
Ajustes.....	203
Paraísos fiscales .....	203
Costos y deducciones .....	206
Obligación de presentar declaración informativa.....	206
Acuerdos anticipados de precios.....	208
Sanciones respecto de la documentación comprobatoria y de la declaración informativa .....	209

## TÍTULO II

## PATRIMONIO

## CAPÍTULO I

## Patrimonio bruto

*Bienes y derechos que lo integran*

Patrimonio bruto.....	215
Qué son derechos apreciables en dinero .....	215
Qué se entiende por posesión.....	215
Presunción de aprovechamiento económico .....	215
Bienes poseídos en el país.....	215
Bienes no poseídos en el país .....	216

*Valor patrimonial de los activos*

Regla general .....	216
Valor patrimonial de los bienes adquiridos por leasing.....	216
Valor de los depósitos en cuentas corrientes y de ahorro.....	216
Valor patrimonial de los bienes en moneda extranjera .....	217

Valor patrimonial de los créditos.....	217
Valor patrimonial de los títulos, bonos y seguros de vida .....	217
Valor patrimonial de los derechos fiduciarios.....	218
Valor de las acciones, aportes, y demás derechos en sociedades .....	219
Revalorización del patrimonio .....	219
Acciones de sociedades que no se cotizan en bolsa.....	219
Valor patrimonial de las mercancías vendidas a plazos .....	219
Valor de los semovientes .....	219
Valor patrimonial de los inmuebles.....	220
Costo mínimo de los inmuebles adquiridos con préstamos.....	220
Valor de los bienes incorporales.....	221
<i>Ajustes a los activos patrimoniales</i>	
Reajuste fiscal a los activos patrimoniales.....	221
Efectos del reajuste fiscal.....	221
CAPÍTULO II Patrimonio líquido	
Concepto .....	222
CAPÍTULO III Deudas	
Requisitos para su aceptación.....	222
Pasivos de compañías de seguros .....	222
Pasivos en moneda extranjera.....	223
Pasivos en ventas a plazos .....	223
Deudas que constituyen patrimonio propio .....	223
CAPÍTULO IV Bienes exentos del impuesto de patrimonio	
Cédulas hipotecarias exentas.....	223
Bonos de financiamiento .....	223
La conversión de títulos de deuda pública a títulos canjeables por certificado de cambio y la deuda pública externa no generan impuesto de patrimonio.....	223
Inversiones nuevas en la industria editorial.....	223
CAPÍTULO V Impuesto al patrimonio	
Impuesto al patrimonio.....	223
Impuesto al patrimonio para el año 2011 .....	224
Hecho generador .....	224
Hecho generador para el año 2011 .....	224
Causación .....	224
Causación para el año 2011 .....	224
Base gravable .....	225
Base gravable para el año 2011 .....	225
Tarifa.....	227
Tarifa para el año 2011 .....	227
Entidades no sujetas al Impuesto al Patrimonio.....	228
Entidades no sujetas al impuesto para el año 2011 .....	228
Declaración y pago.....	228
Contenido de la Declaración del Impuesto al Patrimonio.....	228
Administración y control del Impuesto al Patrimonio.....	229

No deducibilidad del impuesto	Normas aplicables al impuesto sobre el patrimonio	229
Control y sanciones		229

## TÍTULO III

## GANANCIAS OCASIONALES

## CAPÍTULO I

Ingresos susceptibles de constituir ganancia ocasional	Ingresos constitutivos de ganancia ocasional	231
--	--	-----

*Utilidad en la enajenación de activos fijos poseídos dos años o más* Se determina por la diferencia entre el precio de enajenación y el costo fiscal del activo .....231

*Las utilidades originadas en la liquidación de sociedades* Se determinan por el exceso de lo recibido sobre el capital aportado .....231

*Las provenientes de herencias, legados y donaciones*

Origen	231
Cómo se determina su valor	232

*Por loterías, premios, rifas, apuestas y similares*

Gravamen a los premios en dinero y en especie	233
En premios en títulos de capitalización	233
El impuesto debe ser retenido en la fuente	233
Impuesto sobre premios de apuestas y concursos hípicas o caninos y premios a propietarios de caballos o canes de carreras	233

## CAPÍTULO II

## Ganancias ocasionales exentas

Ganancias ocasionales exentas	234
Herencias o legados a personas diferentes a legitimarios y cónyuge	234
Donaciones a damnificados por la actividad volcánica del Nevado del Ruiz	234
Otras exenciones	234

## CAPÍTULO III

## Ganancia ocasional neta

De las ganancias ocasionales se restan las pérdidas ocasionales	234
Utilidad en la venta de la casa o apartamento	234
Casos en los cuales no se aceptan pérdidas ocasionales	235

## CAPÍTULO IV Tarifas del impuesto de ganancias ocasionales

Para las sociedades y entidades nacionales y extranjeras	235
Para personas naturales residentes	235
El impuesto de ganancia ocasional para los no declarantes	235
Para personas naturales extranjeras sin residencia	236
Para ganancias ocasionales provenientes de loterías, rifas, apuestas y similares	236

## CAPÍTULO V

Régimen aplicable a partir de 1992 para algunos contribuyentes Tratamiento de la ganancia ocasional como renta.....	236
---	-----

## TÍTULO IV

## REORGANIZACIONES EMPRESARIALES

## CAPÍTULO I

## Aportes a sociedades

Aportes a sociedades nacionales.....	237
Aportes sometidos al impuesto.....	238
Aportes a sociedades y entidades extranjeras.....	238

## CAPÍTULO II

## Fusiones y escisiones

Fusiones y escisiones adquisitivas.....	238
Efectos en las fusiones y escisiones adquisitivas.....	238
Fusiones y escisiones reorganizativas.....	240
Efectos en las fusiones y escisiones reorganizativas entre entidades.....	240
Fusiones y escisiones gravadas.....	242
Fusiones y escisiones entre entidades extranjeras.....	242
Responsabilidad solidaria en casos de fusión y escisión.....	243

## TÍTULO V

EMPLEADOS Y TRABAJADORES POR CUENTA PROPIA  
PARA EFECTOS TRIBUTARIOS

## CAPÍTULO I

## Empleados

Clasificación de las personas naturales.....	245
Sistemas de determinación del impuesto sobre la renta y complementarios para personas naturales empleados.....	245
SECCIÓN PRIMERA Impuesto Mínimo Alternativo Nacional (IMAN) para empleados Impuesto Mínimo Alternativo Nacional (IMAN) para personas naturales empleados.....	246
Determinación de la Renta Gravable Alternativa.....	246
Impuesto Mínimo Alternativo Nacional (IMAN).....	247

## SECCIÓN SEGUNDA

## Impuesto Mínimo Alternativo Simple (IMAS)

Impuesto Mínimo Alternativo Simple (IMAS) de empleados.....	249
Firmeza de la liquidación privada.....	249

## CAPÍTULO II

## Trabajadores por cuenta propia

Sistemas de determinación del impuesto sobre la renta y complementarios para personas naturales trabajadores por cuenta propia.....	250
Impuesto Mínimo Alternativo Simplificado (IMAS) para trabajadores por cuenta propia.....	250
Requerimiento de información para los trabajadores por cuenta propia.....	250
Determinación de la Renta Gravable Alternativa.....	251

Impuesto Mínimo Alternativo Simple (IMAS) de trabajadores por cuenta propia.....	252
Firmeza de la declaración del IMAS .....	252

## TÍTULO VI

## RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL

Tratamiento especial para algunos contribuyentes .....	253
Remuneración cargos directivos contribuyentes régimen especial .....	253
Determinación del beneficio neto o excedente.....	253
Exención sobre el beneficio neto o excedente .....	253
Objeto social.....	254
Autorización para utilizar plazos adicionales para invertir.....	254
Excepciones al tratamiento especial.....	255
Comité de calificaciones.....	255
Funciones del comité.....	255
Las entidades sin ánimo de lucro están obligadas a llevar libros de contabilidad registrados .....	256

**Libro Segundo****RETENCIÓN EN LA FUENTE**

## TÍTULO I

## DISPOSICIONES GENERALES

Facultad para establecerlas .....	259
Facultad para establecer nuevas retenciones.....	260
Facultad para establecer retención en la fuente por ingresos del exterior.....	260
Normas aplicables en materia de retención en la fuente.....	261
Finalidad de la retención en la fuente .....	261
Quiénes son agentes de retención.....	262
Retención sobre distribución de ingresos por los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes .....	262
Personas naturales que son agentes de retención.....	262
Cuándo no se efectúa la retención .....	263
Los agentes que no efectúen la retención, son responsables con el contribuyente.....	263
Casos de solidaridad en las sanciones por retención .....	263
Solidaridad de los vinculados económicos por retención .....	264
Los valores retenidos se imputan en la liquidación privada .....	264
En la liquidación oficial se deben acreditar los valores retenidos.....	264

## TÍTULO II

## OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR

*Retener*

Efectuar la retención .....	265
-----------------------------	-----

*Consignar*

Consignar lo retenido.....	265
Retención en la fuente a través de las entidades financieras.....	265
La consignación extemporánea causa intereses moratorios.....	266

<i>Expedir certificados</i>	
Por concepto de salarios.....	267
Certificado por relación laboral o prestación de servicios.....	267
Contenido del certificado de ingresos y retenciones .....	267
Datos a cargo del asalariado no declarante.....	268
y Certificados por otros conceptos.....	268
<i>Presentar declaraciones</i> Obligación a declarar.....	269
TÍTULO III	
CONCEPTOS SUJETOS A RETENCIÓN	
CAPÍTULO I	
Ingresos laborales	
Tarifa.....	271
Tarifa mínima de retención en la fuente para empleados.....	271
<i>Procedimientos para la determinación de la retención</i>	
Primera opción frente a la retención .....	273
Segunda opción frente a la retención.....	274
Deducciones que se restarán de la base de retención.....	274
Disminución de la base de retención por pagos a terceros por concepto de alimentación.....	275
Procedimiento para determinar la retención sobre cesantías .....	276
CAPÍTULO II	
Dividendos y participaciones	
Cuáles están sometidos a retención .....	276
Retención sobre dividendos y participaciones .....	277
Tarifa sobre otras rentas .....	277
CAPÍTULO III	
Honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos	
Se efectúa sobre los pagos o abonos en cuenta.....	277
Comisiones por transacciones realizadas en la bolsa.....	282

INDICE GENERAL	XVII
Cómo opera la retención por arrendamientos cuando hay intermediación.....	282
CAPÍTULO IV	
Rendimientos financieros	
Conceptos objeto de retención .....	282
La tarifa puede aplicarse sobre el valor bruto del rendimiento .....	283
Retención en la fuente en títulos con descuento.....	283
Rendimiento de títulos de ahorro a largo plazo.....	283
CAPÍTULO V	
Enajenación de activos fijos de personas naturales	
Retención en la enajenación de activos fijos de personas naturales .....	283
Disminución de la retención cuando el activo enajenado corresponda a la casa o apartamento de habitación .....	284
Excepción .....	284
CAPÍTULO VI	
Otros ingresos tributarios	
Retención sobre otros ingresos tributarios.....	285
Retención en la fuente en la colocación independiente de juegos de suerte y azar .....	285
Retención en la fuente en indemnizaciones.....	285
Retención en la fuente en indemnizaciones derivadas de una relación laboral o legal y reglamentaria .....	286
CAPÍTULO VII	
Loterías, rifas, apuestas y similares	
Se efectúa al momento del pago.....	286
Procedimiento para el pago de la retención en premios en especie .....	286
Tratamiento de las apuestas .....	286
Retención en la fuente por premios .....	287
CAPÍTULO VIII	
Patrimonio	
La retención es requisito para la aceptación de la deuda .....	287
CAPÍTULO IX	
Por pagos al exterior a título del impuesto de renta	
Casos en que debe efectuarse la retención .....	287
Tarifas para dividendos y participaciones.....	287
Tarifas para rentas de capital y de trabajo .....	288
Tarifa especial para profesores extranjeros .....	289
Tarifa para rentas en explotación de películas cinematográficas.....	289
Tarifa para rentas en explotación de programas de computador .....	289
Tarifa sobre los contratos "llave en mano" y demás contratos de confección de obra material.....	289
Esta retención se aplicará a partir del 24 de diciembre de 1986.....	290
Tarifa sobre pagos por arrendamiento de maquinaria .....	290
Retención sobre transporte internacional .....	290
Para los demás casos.....	291
Los intereses sobre deuda externa pagados por la Nación no están sometidos a retención .....	291

*A título del impuesto de remesas*

Obligación de efectuar la retención.....	291
Casos en los cuales no se efectúa la retención .....	291
Para la aceptación de costos y deducciones por pagos al exterior se requiere acreditar la consignación del respectivo impuesto retenido en la fuente.....	291

## Libro Tercero

## IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

## TÍTULO I

## HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO

Hechos sobre los que recae el impuesto.....	295
Recaudo y control del impuesto sobre las ventas en la enajenación de aerodinios .....	300
Hechos que se consideran venta.....	301
Para tiquetes aéreos internacionales adquiridos en el exterior .....	301
Los bienes resultantes de procesos de montaje, instalación o similares, se consideran muebles.....	301
Exclusión del impuesto en el territorio intendencial de San Andrés y Providencia.....	301
Importación de premios en concursos internacionales.....	301

*Bienes o servicios excluidos*

Bienes que no causan el impuesto.....	302
Materias primas excluidas para medicamentos, plaguicidas y fertilizantes .....	308
Materias primas para la producción de vacunas .....	308
Maquinaria agropecuaria excluida del impuesto .....	308
Alambrón destinado a la elaboración de alambres de púas y torcido para cercas .....	308
Bienes excluidos del impuesto .....	308
Gas propano para uso doméstico.....	308
Otros bienes excluidos del impuesto a las ventas .....	308
Otros bienes que no causan el impuesto .....	308
Servicio excluido.....	308
Pólizas de seguros excluidas .....	308
Importaciones que no causan impuesto.....	309
Importaciones de activos por instituciones de educación y centros de investigación.....	311
Efectos tributarios de la fusión y escisión de sociedades.....	311

## TÍTULO II

## CAUSACIÓN DEL IMPUESTO

Momento de causación.....	313
Causación del impuesto sobre la venta de cerveza .....	313
Causación en el servicio de transporte aéreo o marítimo .....	313
En el servicio de teléfonos se causa al momento del pago .....	313
En seguros se causa al conocimiento de la emisión de la póliza .....	313
En seguros de transporte.....	314

En seguros generales.....	314
En seguros autorizados en moneda extranjera.....	314

### TÍTULO III

#### RESPONSABLES DEL IMPUESTO

Los comerciantes y quienes realicen actos similares a los de ellos y los importadores son sujetos pasivos .....	315
Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas.....	318
Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas.....	318
Responsabilidad por la retención .....	324
Retención de IVA para venta de chatarra y otros bienes .....	324
Retención de IVA para venta de tabaco .....	325
Intermediarios en la comercialización que son responsables.....	325
Los comerciantes de bienes exentos no son responsables.....	325
Qué se entiende por productor.....	326
Responsabilidad de los clubes sociales y deportivos .....	326
Responsabilidad en el servicio de transporte gravado .....	326
Responsabilidad en el servicio de teléfono .....	326
Responsabilidad en los servicios financieros .....	326
<i>Régimen especial para los derivados del petróleo, cerveza y gaseosa</i>	
Responsables en la venta de derivados del petróleo .....	327
Responsables en la venta de cervezas de producción nacional .....	327
Responsables en la venta de gaseosas y similares .....	327

### TÍTULO IV

#### LA BASE GRAVABLE

En la venta y prestación de servicios, regla general.....	329
Otros factores integrantes de la base gravable .....	329
La financiación por vinculados económicos es parte de la base gravable .....	329
Financiación que no forma parte de la base gravable .....	329
Casos de vinculación económica.....	329
Casos en que una sociedad se considera subordinada .....	330
Cuándo subsiste la vinculación económica .....	330
Valor de las operaciones subfacturadas o no facturadas .....	330
Los descuentos efectivos no integran la base gravable .....	331
Base gravable para intermediarios .....	331
Base gravable para intermediarios en la venta de activos fijos .....	331
Base gravable mínima en la venta de activos fijos por intermediarios.....	332
Base gravable en la venta de vehículos usados.....	332
Base gravable en los retiros de bienes corporales muebles .....	332
Base gravable en las importaciones .....	332
Base gravable en servicios de clubes .....	333
Base gravable en servicio de transporte internacional de pasajeros.....	333
Base gravable para el servicio telefónico .....	333
Base gravable especial .....	333
Responsabilidad en los servicios de parqueadero prestado por las propiedades horizontales.....	333

xx	ESTATUTO TRIBUTARIO	
Base gravable mínima.....		334
El gobierno puede fijar bases mínimas de liquidación.....		334
Competencia para fijar precios.....		334
Base gravable en la venta de gasolina motor.....		334
Base gravable en otros productos derivados del petróleo.....		334

TÍTULO V  
TARIFAS

Tarifa general del impuesto sobre las ventas.....	335
Bienes gravados con la tarifa del cinco por ciento (5%).....	335
Bienes gravados con la tarifa del dos por ciento (2%).....	337
Servicios gravados con la tarifa del cinco por ciento (5%).....	337
Vehículos automóviles con tarifa general.....	337
Servicio gravado con la tarifa del veinte por ciento (20%).....	338
Tarifas para otros vehículos, naves y aeronaves.....	338
Automotores sometidos a la tarifa del 20%.....	338
Bienes sometidos a las tarifas diferenciales del 35% o del 20%.....	338
<i>Tarifas especiales para productos derivados del petróleo y cervezas</i>	
Tarifa especial para derivados del petróleo.....	338
Tarifa para las cervezas.....	338
Servicios excluidos del impuesto sobre las ventas.....	339
Seguros tomados en el exterior.....	343

TÍTULO VI  
BIENES EXENTOS

r Bienes que se encuentran exentos del impuesto.....	345
<i>Bienes exentos por su destinación o uso</i>	
Libros y revistas exentos.....	347
Los bienes que se exporten son exentos.....	347
Bienes donados exentos del impuesto sobre las ventas.....	347
Bienes exentos con derecho a devolución bimestral.....	348
Las personas exentas por ley de otros impuestos no lo están del impuesto sobre las ventas.....	349
Limitación a las exenciones y exclusiones en importación de bienes.....	349

TÍTULO VII  
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A CARGO  
DEL RESPONSABLE DEL RÉGIMEN COMÚN

Determinación del impuesto para los responsables del régimen común.....	351
Disminución por deducciones u operaciones anuladas, rescindidas o resueltas.....	351
Tratamiento del impuesto sobre las ventas retenido.....	351
Impuestos descontables.....	351
Descuento del impuesto sobre las ventas liquidado sobre operaciones gravadas realizadas con responsables del régimen simplificado.....	352
Descuento especial del impuesto sobre las ventas.....	352
Ajuste de los impuestos descontables.....	353
Determinación del impuesto en los servicios financieros y en operaciones cambiarias.....	353

Tratamiento tributario en operaciones de transferencias temporales de valores.....	353
La terminación del contrato por mora en el pago de la prima de seguros da lugar a descontar el impuesto de la prima no pagada.....	353
Sólo son descontables los impuestos originados en operaciones que constituyan costo o gasto .....	354
Impuestos descontables susceptibles de devolución bimestral de impuestos.....	354
Los impuestos descontables en las operaciones gravadas, excluidas y exentas se imputarán proporcionalmente .....	354
En la adquisición de activo fijo no hay descuento.....	354
Los créditos o las deudas incobrables no dan derecho a descuento .....	354
Los impuestos descontables no constituyen costo ni deducción .....	355
No son descontables las adquisiciones efectuadas a proveedores no inscritos.....	355
No son descontables las adquisiciones efectuadas a proveedores ficticios o insolventes.....	355
Oportunidad de los descuentos .....	356
Descuentos calculados para intermediarios .....	356
Impuestos descontables en los servicios .....	356
va descontable en la adquisición de bienes de capital.....	356

**TÍTULO VIII**  
**RÉGIMEN SIMPLIFICADO**

Quiénes pertenecen a este régimen.....	357
Régimen simplificado para prestadores de servicios .....	363
Quiénes no pueden acogerse a este régimen.....	363
Determinación del impuesto en el régimen simplificado.....	363
Impuesto sobre las ventas como costo o gasto en renta.....	363
Cuando los ingresos superan la cifra establecida se liquidará como el régimen común.....	363
Oportunidad de los descuentos para el régimen simplificado .....	363
Cambio de régimen común a simplificado .....	363
Obligaciones para los responsables del régimen simplificado .....	365

**TÍTULO IX**

<b>PROCEDIMIENTO Y ACTUACIONES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS</b>	
Obligación de inscribirse en el registro nacional de vendedores.....	367
Quiénes se acojan al régimen simplificado deben manifestarlo a la Dirección General de Impuestos Nacionales .....	367
Cambio del régimen por la administración .....	367
Paso de régimen simplificado al régimen común.....	368
Obligación de llevar registro auxiliar y cuenta corriente para responsables del régimen común.....	368
Cuenta impuesto sobre las ventas retenido .....	368
Discriminación del impuesto en la factura .....	368
Normas aplicables a las cervezas de producción nacional .....	368
Impuesto Nacional al Consumo.....	369
Base gravable y tarifa en el servicio de telefonía móvil.....	370

XXII	ESTATUTO TRIBUTARIO	
Bienes gravados a la tarifa del 8% .....		371
Bienes gravados a la tarifa del 16%.....		371
Vehículos que no causan el impuesto.....		372
Contenido de la declaración del impuesto nacional al consumo.....		372
Tratamiento para algunas naves y aeronaves.....		373
Definición de restaurantes .....		373
Base gravable y tarifa en el servicio de restaurantes .....		373
Bares, tabernas y discotecas cualquiera fuera la denominación o modalidad que adopten.....		374
Base gravable y tarifa en los servicios de bares, tabernas y discotecas.....		374
Establecimientos que prestan el servicio de restaurante y el de bares y similares.....		374
Régimen simplificado del impuesto nacional al consumo de restaurantes y bares.....		374
Aplicación de las normas de procedimiento general .....		374

### **Libro Cuarto**

#### IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL

##### TÍTULO I

##### SUJETOS PASIVOS

Contribuyentes o responsables son sujetos pasivos.....	377
Quiénes son contribuyentes.....	377
Quiénes son responsables.....	378
Los funcionarios oficiales responden solidariamente con los agentes de retención .....	378

##### TÍTULO II

##### ACTUACIONES GRAVADAS Y SUS TARIFAS

Agentes de retención	378
----------------------	-----

Base gravable en el impuesto de timbre nacional.....	381
Otros instrumentos sometidos al impuesto de timbre.....	382
Documentos privados sometidos al impuesto de timbre, cualquiera fuere su cuantía.....	382
Reglas para determinar las cuantías.....	382
Actuaciones y documentos sin cuantía gravados con el impuesto.....	383
Las visas que se expidan a los extranjeros causan impuesto de timbre.....	383
Impuesto de timbre para actuaciones que se cumplan en el exterior.....	384
Cuando se cancelen dentro del país se liquidan al cambio oficial.....	384
TÍTULO III	
CAUSACIÓN DEL IMPUESTO DE TIMBRE PARA ALGUNAS ACTUACIONES	
Momentos de realización de algunos hechos gravados.....	384
La no expresión de la fecha hace presumir el plazo vencido.....	384
TÍTULO IV	
NO CAUSAN IMPUESTO DE TIMBRE	
Las obligaciones relacionadas con el crédito externo.....	385
TÍTULO V	
ACTUACIONES Y DOCUMENTOS EXENTOS DEL IMPUESTO DE TIMBRE	
Se encuentran exentos del impuesto de timbre.....	385
Exención del impuesto de timbre a las escrituras públicas de la enajenación de inmuebles para viviendas urbanas de estratos 1,2 y 3.....	388
Las operaciones de fomento de la Caja Agraria están exentas del impuesto de timbre.....	388
Las entidades oficiales están exentas del pago del impuesto de timbre.....	388
Qué se entiende por entidades de derecho público.....	388
La exención debe constar en el documento o acto exento.....	388
TÍTULO VI	
PAGO DEL IMPUESTO DE TIMBRE	
El impuesto se paga al momento de presentar la declaración.....	389
TÍTULO VII	
FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN PARA EL CONTROL Y RECAUDO DEL IMPUESTO DE TIMBRE	
Amplias facultades de investigación.....	389
Las autoridades deberán prestar todas las garantías y apoyo a los funcionarios encargados del control.....	389
El Gobierno está facultado para establecer retenciones.....	389
Excepción al control y recaudo del impuesto.....	389
Obligaciones del agente de retención de timbre.....	390
Obligación de expedir certificados.....	390
Obligación de declarar.....	390
TÍTULO VIII	
OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DE FUNCIONARIOS Ningún documento deberá ser tenido como prueba mientras no se pague el	

xxiv	ESTATUTO TRIBUTARIO	
impuesto de timbre .....		390
Qué se entiende por actuación .....		390
Qué se entiende por funcionario oficial .....		390
Los funcionarios oficiales remitirán a las divisiones de fiscalización los documentos que no hayan cancelado el impuesto de timbre .....		391

#### TÍTULO IX

##### SANCIONES

Multa para funcionarios que admitan documentos gravados sin el pago del impuesto de timbre .....	391
Multa para quien impida y obstaculice el control del impuesto de timbre .....	391
Sanción a las autoridades por no prestar apoyo y garantías a los funcionarios encargados del control y fiscalización del impuesto de timbre .....	391
Las sanciones recaen sobre el agente de retención .....	391

#### TÍTULO X

##### DISPOSICIONES VARIAS

Reajuste anual de los valores absolutos en el impuesto de timbre .....	391
Qué son valores absolutos .....	392
Para las actuaciones ante el exterior el impuesto se ajusta cada tres años .....	392
Caso en que no es aplicable el ajuste .....	392
El Gobierno deberá publicar las cifras ajustadas .....	392
Los convenios entre particulares sobre impuestos no son oponibles al fisco .....	392
Procedimiento aplicable al impuesto de timbre .....	392

### **Libro Quinto**

#### PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO, SANCIONES Y ESTRUCTURA DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES

##### TÍTULO I

##### ACTUACIÓN

###### *Normas generales*

Capacidad y representación .....	395
Número de identificación tributaria, NIT .....	395
Registro Único Tributario-RUT .....	395
Representación de las personas jurídicas .....	397
Agencia oficiosa .....	397
Equivalencia del término contribuyente o responsable .....	398
Presentación de escritos y recursos .....	398
Competencia para el ejercicio de las funciones .....	399
Delegación de funciones .....	400

Administración de grandes contribuyentes.....	400
Actualización del registro de contribuyentes.....	400
Dirección para notificaciones.....	400
Dirección procesal.....	401
Formas de notificación de las actuaciones de la administración tributaria.....	402
Notificación por correo.....	403
Notificación electrónica.....	404
Corrección de actuaciones enviadas a dirección errada.....	405
Notificaciones devueltas por el correo.....	405
Notificación personal.....	406
Constancia de los recursos.....	406

## TÍTULO II

## DEBERES Y OBLIGACIONES FORMALES

## CAPÍTULO I

## Normas comunes

Obligados a cumplir los deberes formales.....	407
Representantes que deben cumplir deberes formales.....	407
Apoderados generales y mandatarios especiales.....	407
Responsabilidad subsidiaria de los representantes por incumplimiento de deberes formales.....	408

## CAPÍTULO II

## Declaraciones tributarias

*Disposiciones generales*

Clases de declaraciones.....	409
Las declaraciones deben coincidir con el período fiscal.....	409
Obligados a declarar por contribuyentes sin residencia en el país.....	409
Aproximación de los valores de las declaraciones tributarias.....	410
Utilización de formularios.....	410
Lugares y plazos para la presentación de las declaraciones tributarias.....	410
Domicilio fiscal.....	410
Presentación electrónica de declaraciones.....	410
Declaraciones que se tienen por no presentadas.....	411
Ineficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total.....	415
Efectos de la firma de contador.....	416
Declaraciones que no requieren firma de contador.....	416

*Reserva de las declaraciones tributarias*

Reserva de la declaración.....	416
Examen de la declaración con autorización del declarante.....	417
Para los efectos de los impuestos nacionales, departamentales o municipales se puede intercambiar información.....	417
Garantía de la reserva por parte de las entidades contratadas para el manejo de información tributaria.....	418

INDICE GENERAL	XXVI
Información sobre bases para aportes parafiscales.....	418
Suministro de información con fines estadísticos.....	418
<i>Corrección de las declaraciones tributarias</i>	
Correcciones que aumentan el impuesto o disminuyen el saldo a favor.....	419
Correcciones que disminuyan el valor a pagar o aumenten el saldo a favor.....	422
Corrección de algunos errores que implican tener la declaración por no presentada.....	426
Correcciones provocadas por la administración.....	426
<i>Declaración de renta y complementarios</i>	
Quiénes deben presentar declaración de renta y complementarios.....	426
Quiénes no están obligados a declarar.....	427
Asalariados no obligados a declarar.....	427
El certificado de ingresos y retenciones reemplaza la declaración para los asalariados no declarantes.....	428
Trabajadores independientes no obligados a declarar.....	428
Declaraciones tributarias presentadas por los no obligados.....	430
Otros requisitos para no obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta.....	430
Período fiscal cuando hay liquidación en el año.....	430
Contenido de la declaración de renta.....	431
La declaración de renta podrá firmarse con salvedades.....	433
<i>Declaración anual de ingresos y patrimonio</i>	
Entidades obligadas a presentar declaración.....	433
Contenido de la declaración de ingresos y patrimonio.....	434
Declaración de ventas.....	435
Período gravable del impuesto sobre las ventas.....	435
Quiénes deben presentar declaración de impuesto sobre las ventas.....	436
Contenido de la declaración bimestral de ventas.....	437
Obligación de declarar y pagar el impuesto sobre las ventas retenido.....	438
<i>Declaración de retención en la fuente</i>	
Período fiscal.....	439
Quiénes deben presentar declaración.....	439
Contenido de la declaración de retención.....	439
<i>Declaración de timbre</i>	
Quiénes deben presentar la declaración.....	440
Actuaciones que no requieren de la presentación de la declaración de timbre.....	440
Contenido de la declaración de timbre.....	440
Casos en que la declaración puede contener más de una actuación gravada.....	440
Casos en que intervienen las mismas partes.....	440

## CAPÍTULO III

Otros deberes formales de los sujetos pasivos de obligaciones tributarias y de terceros

*Deber de informar la dirección y la actividad económica*

Deber de informar la dirección y la actividad económica .....	441
Inscripción en el registro nacional de vendedores .....	441
Obligación de informar el cese de actividades .....	441
Obligación de expedir facturas .....	441
Obligaciones del agente retenedor en el impuesto sobre las ventas .....	442
Libro fiscal de registro de operaciones.....	442
Factura o documento equivalente.....	443
Casos en los cuales no se requiere la expedición de factura .....	443
Sanciones.....	443
Requisitos de la factura de venta.....	443
Obligación de exigir factura o documento equivalente.....	444
Creación del premio fiscal.....	446
Obligaciones que deben cumplir las personas o entidades que elaboren facturas o documentos equivalentes.....	446
Plazo para empezar a aplicar el sistema de facturación.....	446
En la correspondencia, facturas y demás documentos se debe informar el NIT .....	446
Obligación de fundamentarse en la declaración de renta .....	447
Identificación tributaria en préstamos.....	447

*Deberes y obligaciones de información* Obligación

de las entidades financieras de informar la parte no gravada de los rendimientos .....	447
Información de las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera.....	447
Información especial a suministrar por las entidades financieras.....	450
Información para la investigación y localización de bienes de deudores morosos .....	451
Información por otras entidades de crédito.....	451
Información sobre cuentas abiertas, saldadas y/o canceladas.....	452
Información de las Cámaras de Comercio.....	452
Información de las bolsas de valores .....	453
Información relacionada con aportes parafiscales .....	453
Información de la Registraduría Nacional del Estado Civil.....	453
Información a suministrar por los comisionistas de bolsa .....	454
Información de los notarios.....	455
Información de las personas o entidades que elaboran facturas o documentos equivalentes.....	455
Información de los jueces civiles .....	456
Para estudios y cruces de información y el cumplimiento de otras funciones.....	456
Obligación de informar los estados financieros consolidados por parte de los grupos empresariales .....	474
Valores de operaciones objeto de información.....	475
Información para efectos de control tributario .....	476
Deber de conservar informaciones y pruebas.....	476
Relación de retenciones de timbre.....	476

Información en medios magnéticos .....	477
--	-----

### TÍTULO III SANCIONES

#### *Intereses moratorios*

Sanción por mora en el pago de impuestos, anticipos y retenciones.....	479
Suspensión de los intereses moratorios.....	482
Determinación de la tasa de interés moratorio .....	482
Sanción por mora en la consignación de los valores recaudados por las entidades autorizadas.....	484

#### *Normas generales sobre sanciones*

Actos en los cuales se pueden imponer sanciones .....	484
Prescripción de la facultad para imponer sanciones .....	487
Sanción mínima .....	487
La reincidencia aumenta el valor de las sanciones .....	488
Otras sanciones.....	488
Independencia de procesos.....	488

#### *Sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias*

Extemporaneidad en la presentación .....	489
Extemporaneidad en la presentación de las declaraciones con posterioridad al emplazamiento .....	492
Sanción por no declarar .....	492
Sanción por corrección de las declaraciones .....	496
Sanción a aplicar, por incumplimientos en la presentación de la declaración de ingresos y patrimonio .....	498
Sanción por corrección aritmética .....	499
Sanción por inexactitud.....	499
Rechazo o disminución de pérdidas.....	502
La sanción por inexactitud procede sin perjuicio de las sanciones penales .....	504
Sanción por activos omitidos o pasivos inexistentes.....	504
Sanción por uso fraudulento de cédulas .....	505
Sanción por no informar la dirección .....	505
Sanción por no informar la actividad económica.....	505
Sanciones relativas a informaciones y expedición de facturas .....	506
Sanción por no enviar información .....	506
Sanción por expedir facturas sin requisitos .....	508
Sanción por no facturar.....	508
Constancia de la no expedición de facturas o expedición sin el lleno de los requisitos.....	509

#### *Sanciones relacionadas con la contabilidad y de clausura del establecimiento*

Hechos irregulares en la contabilidad.....	509
Sanción por irregularidades en la contabilidad .....	510
Reducción de las sanciones por libros de contabilidad.....	511
Sanción de clausura del establecimiento.....	512
Retención de mercancías a quienes compran sin factura o documento equivalente.....	517

INDICE GENERAL	XXIX
Sanción por incumplir la clausura.....	523
Sanción a administradores y representantes legales.....	523
Sanción por evasión pasiva.....	524
Sanciones relativas al incumplimiento en la obligación de inscribirse en el RUT y obtención del NIT.....	524
<i>Sanciones relativas a las certificaciones de contadores públicos</i>	
Sanción por violar las normas que rigen la profesión.....	526
Sanción a sociedades de contadores públicos.....	527
Suspensión de la facultad para firmar declaraciones tributarias y certificar pruebas con destino a la administración.....	527
Requerimiento previo al contador o revisor fiscal.....	528
Comunicación de sanciones.....	528
<i>Sanciones específicas para cada tributo</i>	
Sanción por utilización de interpuestas personas por parte de los inversionistas institucionales.....	529
Sanción por gastos no explicados.....	529
Sanción por no acreditar el pago de los aportes parafiscales.....	529
Responsabilidad penal por no consignar las retenciones en la fuente y el IVA.....	530
Responsabilidad penal por no certificar correctamente valores retenidos.....	530
Sanción por no expedir certificados.....	531
Sanción por extemporaneidad en la inscripción en el registro nacional de vendedores e inscripción de oficio.....	531
Sanción por omitir ingresos o servir de instrumento de evasión.....	532
Sanción por improcedencia de las devoluciones o compensaciones.....	532
Sanción de declaración de proveedor ficticio o insolvente.....	533
Insolvencia.....	533
Efectos de la insolvencia.....	534
Procedimiento para decretar la insolvencia.....	534
<i>Sanciones a notarios y a otros funcionarios</i>	
Sanción por autorizar escrituras o traspasos sin el pago de la retención.....	534
Sanción a notarios que autoricen escrituras por un precio inferior.....	534
Sanción a empleados y trabajadores del Estado por enriquecimiento no justificado.....	534
<i>Sanciones a entidades autorizadas para recaudar impuestos</i>	
Errores de verificación.....	535
Inconsistencia en la información remitida.....	535
Extemporaneidad en la entrega de la información.....	536
Cancelación de la autorización para recaudar impuestos y recibir declaraciones.....	539
Competencia para sancionar a las entidades recaudadoras.....	539

INDICE GENERAL XXX  
*Sanciones especiales contempladas por normas tributarias, aplicables a funcionarios de la administración*

Incumplimiento de deberes.....	542
Violación manifiesta de la ley .....	543
Pretermisión de términos .....	543
Incumplimiento de los términos para devolver .....	543

TÍTULO IV  
 DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO E IMPOSICIÓN DE SANCIONES  
 CAPÍTULO I Normas generales

Espíritu de justicia .....	545
Facultades de fiscalización e investigación .....	545
Otras normas de procedimiento aplicables en las investigaciones tributarias.....	546
Implantación de sistemas técnicos de control .....	546
Tarjeta fiscal.....	546
Emplazamiento para corregir.....	547
Deber de atender requerimientos .....	547
Las opiniones de terceros no obligan a la administración .....	547
Competencia para la actuación fiscalizadora .....	547
Facultad para establecer beneficio de auditoría.....	548
Beneficio de la auditoría .....	548
Facultad para desconocer efectos tributarios de los contratos sobre partes de interés social.....	549
Determinación de la renta o ganancia ocasional cuando se encubra la enajenación de bienes con la venta de acciones.....	550
Competencia para ampliar requerimientos especiales, proferir liquidaciones oficiales y aplicar sanciones.....	550
Procesos que no tienen en cuenta las correcciones a las declaraciones.....	550
Reserva de los expedientes.....	550
Información tributaria .....	551
Independencia de las liquidaciones .....	551
Períodos de fiscalización en el impuesto sobre las ventas y en retención en la fuente.....	551
Un requerimiento y una liquidación pueden referirse a renta y ventas .....	551
Gastos de investigaciones y cobros tributarios.....	551

CAPÍTULO II  
 Liquidaciones oficiales

Liquidación de corrección aritmética.....	553
Error aritmético .....	553
Facultad de corrección.....	554
Término en que debe practicarse la corrección.....	554
Contenido de la liquidación de corrección .....	554
Corrección de sanciones .....	554
<i>Liquidación de revisión</i>	
Facultad de modificar la liquidación privada .....	556
El requerimiento especial como requisito previo a la liquidación .....	557
Contenido del requerimiento .....	557

Término para notificar el requerimiento .....	558
Término para notificar el requerimiento en ventas y retención en la fuente .....	558
Suspensión del término.....	558
Respuesta al requerimiento especial .....	559
Ampliación al requerimiento especial.....	560
Corrección provocada por el requerimiento especial .....	560
Pago de la sanción por omisión de activos como requisito para desvirtuar diferencia patrimonial .....	560
Término para notificar la liquidación de revisión.....	561
Correspondencia entre la declaración, el requerimiento y la liquidación de revisión.....	561
Contenido de la liquidación de revisión.....	561
Corrección provocada por la liquidación de revisión .....	561
Firmeza de la declaración tributaria .....	562

#### *Liquidación de aforo*

Emplazamiento previo por no declarar .....	563
Consecuencia de la no presentación de la declaración con motivo del emplazamiento .....	563
Liquidación de aforo.....	564
Publicidad de los emplazados o sancionados.....	564
Contenido de la liquidación de aforo.....	565
Inscripción en proceso de determinación oficial.....	565
Efectos de la inscripción en proceso de determinación oficial.....	566

### TÍTULO V DISCUSIÓN DE LOS ACTOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Recursos contra los actos de la administración tributaria .....	569
Competencia funcional de discusión.....	570
Requisitos de los recursos de reconsideración y reposición .....	570
Los hechos aceptados no son objeto de recurso.....	572
Presentación del recurso.....	572
Constancia de presentación del recurso .....	572
Inadmisión del recurso .....	572
Notificación del auto .....	573
Recurso contra el auto inadmisorio .....	573
Reserva del expediente.....	573
Causales de nulidad .....	573
Término para alegarlas .....	574
Término para resolver los recursos .....	574
Suspensión del término para resolver.....	574
Silencio administrativo.....	574
Recursos contra las resoluciones que imponen sanción de clausura y sanción por incumplir la clausura .....	574
Revocatoria directa.....	574
Oportunidad .....	575
Competencia.....	578

Término para resolver las solicitudes de revocatoria directa.....	578
Recurso contra providencias que sancionan a contadores públicos o revisores fiscales.....	578
Independencia de los recursos.....	578
Recursos equivocados.....	578

## TÍTULO VI

### RÉGIMEN PROBATORIO

#### CAPÍTULO I

##### Disposiciones generales

Las decisiones de la administración deben fundarse en los hechos probados.....	579
Idoneidad de los medios de prueba.....	579
Oportunidad para allegar pruebas al expediente.....	579
Las dudas provenientes de vacíos probatorios se resuelven a favor del contribuyente.....	580
Presunción de veracidad.....	580
Práctica de pruebas en virtud de convenios de intercambio de información.....	580
Presencia de terceros en la práctica de pruebas.....	581

#### CAPÍTULO II

##### Medios de prueba

Hechos que se consideran confesados.....	581
Confesión ficta o presunta.....	581
Indivisibilidad de la confesión.....	581

##### *Testimonio*

Las informaciones suministradas por terceros son prueba testimonial.....	582
Los testimonios invocados por el interesado deben haberse rendido antes del requerimiento o liquidación.....	582
Inadmisibilidad del testimonio.....	582
Declaraciones rendidas fuera de la actuación tributaria.....	582

##### *Indicios y presunciones*

Datos estadísticos que constituyen indicio.....	583
Indicios con base en estadísticas de sectores económicos.....	583
La omisión del NIT o del nombre en la correspondencia, facturas y recibos permiten presumir ingresos.....	583
Presunción en juegos de azar.....	583
Presunción de renta gravable por ingresos en divisas.....	583
Renta presuntiva por consignaciones en cuentas bancarias y de ahorro.....	583

##### *Facultad para presumir ingresos en ventas*

Las presunciones sirven para determinar las obligaciones tributarias.....	584
Presunción por diferencia en inventarios.....	584
Presunción de ingresos por control de ventas o ingresos gravados.....	584
Presunción por omisión de registro de ventas o prestación de servicios.....	585
Presunción de ingresos por omisión del registro de compras.....	585

Las presunciones admiten prueba en contrario.....	586
Presunción del valor de la transacción en el impuesto a las ventas .....	586
Presunción de ingresos gravados con impuesto a las ventas, por no diferenciar las ventas y servicios gravados de los que no lo son .....	586
Régimen Unificado de Imposición (RUI) para pequeños contribuyentes del impuesto sobre la renta y responsable del impuesto sobre las ventas.....	586
Determinación provisional del impuesto por omisión de la declaración tributaria .....	586
Prueba documental.....	586
Facultad de invocar documentos expedidos por las oficinas de impuesto .....	586
Procedimiento cuando se invoquen documentos que reposen en la administración .....	587
Fecha cierta de los documentos privados .....	587
Reconocimiento de firma de documentos privados.....	587
Certificados con valor de copia auténtica .....	587
Prueba de pasivos.....	587
Prueba supletoria de los pasivos.....	587
Valor probatorio de la impresión de imágenes ópticas no modificables .....	587
Procedencia de costos, deducciones e impuestos descontables .....	588
Control integral.....	592
Control en la expedición del registro o licencia de importación.....	592
Medios de pago para efectos de la aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables .....	592
<i>Prueba contable</i>	
La contabilidad como medio de prueba .....	593
Forma y requisitos para llevar la contabilidad.....	593
Requisitos para que la contabilidad constituya prueba .....	593
Prevalencia de los libros de contabilidad frente a la declaración .....	593
Prevalencia de los comprobantes sobre los asientos de contabilidad.....	594
La certificación de contador público y revisor fiscal es prueba contable .....	594
<i>Inspección tributaria</i>	
Derecho de solicitar la inspección .....	594
Inspección tributaria .....	594
Facultades de registro.....	595
Lugar de presentación de los libros de contabilidad.....	597
La no presentación de los libros de contabilidad será indicio en contra del contribuyente .....	597
Inspección contable .....	598
Casos en los cuales debe darse traslado del acta .....	598

Designación de peritos .....	598
Valoración del dictamen.....	598

## CAPÍTULO III

## Circunstancias especiales que deben ser probadas por los contribuyentes

Las de los ingresos no constitutivos de renta .....	598
Las de los pagos y pasivos negados por los beneficiarios.....	598
Las que los hacen acreedores a una exención .....	599
Los hechos que justifican aumento patrimonial .....	599
De los activos poseídos a nombre de terceros.....	599
De las transacciones efectuadas con personas fallecidas .....	599

## TÍTULO VII

## EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

## CAPÍTULO I

## Responsabilidad por el pago del impuesto

Sujetos pasivos .....	601
Responsabilidad solidaria .....	601
Responsabilidad solidaria de los socios por los impuestos de la sociedad .....	602
Desestimación de la personalidad jurídica .....	605
Solidaridad de las entidades no contribuyentes que sirvan de elemento de evasión .....	606
Procedimiento para declaración de deudor solidario.....	606
Solidaridad de las entidades públicas por el impuesto sobre las ventas .....	606
Solidaridad fiscal entre los beneficiarios de un título valor.....	606
Responsabilidad subsidiaria por incumplimiento de deberes formales .....	606
Responsabilidad de los bancos por pago irregular de cheques fiscales .....	607
Información a las centrales de riesgo .....	607

## CAPÍTULO II

## Formas de extinguir la obligación tributaria. Solución o pago

Lugar de pago.....	609
Autorización para recaudar impuestos .....	609
Aproximación de los valores en los recibos de pago.....	609
Fecha en que se entiende pagado el impuesto.....	610
Prelación en la imputación del pago.....	610

*Pago con bonos y títulos* Con bonos de

financiamiento presupuestal, bonos de financiamiento especial y bonos para la paz .....	611
Pago con títulos y certificados .....	611
<i>Anticipo del impuesto</i> Cálculo y aplicación del anticipo .....	612
Facultad para reducir el anticipo en forma general .....	612
Autorización de la reducción en casos individuales.....	612

INDICE GENERAL	XXXV
Término para decidir sobre la solicitud de reducción .....	613
<i>Plazos para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones</i>	
Facultad para fijarlos.....	613
Mora en el pago de los impuestos nacionales.....	614
Exoneración de intereses moratorios .....	614
<i>Acuerdos de pago</i>	
Facilidades para el pago .....	614
Competencia para celebrar contratos de garantía .....	617
Cobro de garantías.....	617
Incumplimiento de las facilidades.....	617
<i>Compensación de las deudas fiscales</i>	
Compensación con saldos a favor .....	618
Solicitud de devolución de saldos o compensaciones.....	618
Compensación de oficio .....	619
Término para solicitar la compensación.....	619
<i>Prescripción de la acción de cobro</i>	
Término de prescripción de la acción de cobro.....	620
Interrupción y suspensión del término de prescripción.....	620
El pago de la obligación prescrita no se puede compensar ni devolver.....	621
<i>Remisión de las deudas tributarias</i> Facultad del administrador	
<i>Control al recaudo de impuestos</i>	
Salida de extranjeros .....	621
Control de los recaudos por la Contraloría General de la República.....	622
Dación en pago.....	622
<b>TÍTULO VIII</b>	
<b>COBRO COACTIVO</b>	
Procedimiento administrativo coactivo .....	623
Competencia funcional.....	624
Competencia territorial.....	624
Competencia para investigaciones tributarias.....	625
Mandamiento de pago.....	625
Comunicación sobre aceptación de concordato .....	626
Títulos ejecutivos.....	626
Vinculación de deudores solidarios .....	629
Ejecutoría de los actos .....	639
Efectos de la revocatoria directa .....	639
Término para pagar o presentar excepciones .....	639
Excepciones.....	639
Trámite de excepciones.....	640
Excepciones probadas.....	640
Recursos en el procedimiento administrativo de cobro.....	640
Recurso contra la resolución que decide las excepciones.....	640
Intervención del contencioso administrativo .....	641

Orden de ejecución.....	641
Gastos en el procedimiento administrativo coactivo .....	641
Medidas preventivas.....	641
Límite de inembargabilidad.....	643
Límite de los embargos.....	643
Registro del embargo .....	643
Trámite para algunos embargos .....	644
Embargo, secuestro y remate de bienes .....	645
Oposición al secuestro.....	645
Criterios para valorar bienes en procesos de cobro coactivo, especiales, de extinción de dominio y otros procesos que establezca la ley.....	645
Remate de bienes .....	645
Suspensión por acuerdo de pago.....	648
Prescripción de la acción de cobro.....	649
Cobro ante la jurisdicción ordinaria .....	649
Auxiliares .....	653
Aplicación de depósitos.....	653

## TÍTULO IX

## INTERVENCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN

En los procesos de sucesión.....	659
Concordatos .....	659
En otros procesos.....	660
En liquidación de sociedades.....	660
Personería del funcionario de cobranzas.....	660
Independencia de procesos.....	660
Irregularidades en el procedimiento .....	661
Provisión para el pago de impuestos .....	661
Clasificación de la cartera morosa .....	661
Reserva del expediente en la etapa de cobro.....	661

## TÍTULO X

## DEVOLUCIONES

Devolución de saldos a favor.....	663
Devolución del IVA por adquisiciones con tarjetas de crédito, débito o banca móvil .....	666
Facultad para fijar trámites de devolución de impuestos.....	666
Facultad para devolver a entidades exentas o no contribuyentes.....	667
Competencia funcional de las devoluciones.....	667

Término para solicitar la devolución de saldos a favor.....	667
Término para efectuar la devolución.....	668
Verificación de las devoluciones.....	669
Rechazo e inadmisión de las solicitudes de devolución o compensación .....	669
Investigación previa a la devolución o compensación.....	672
Auto inadmisorio.....	672
Devolución de retenciones no consignadas y anticipos no pagados.....	672
Devolución con presentación de garantía.....	673
Compensación previa a la devolución .....	673
Mecanismos para efectuar la devolución .....	674
Intereses a favor del contribuyente.....	674
Intereses en devolución de impuestos .....	674
El Gobierno efectuará las apropiaciones presupuestales para las devoluciones.....	674

## TÍTULO XI

## OTRAS DISPOSICIONES PROCEDIMENTALES

Corrección de los actos administrativos y liquidaciones privadas .....	675
Pago o caución para demandar.....	675
Actualización del valor de las obligaciones tributarias pendientes de pago.....	675
Unidad de Valor Tributario (uvr).....	675
Valores absolutos reexpresados en Unidades de Valor Tributario (uvr) .....	676
Abuso en materia tributaria.....	681
Supuestos para la aplicación del artículo 869 del Estatuto Tributario .....	682
Facultades de la administración tributaria en caso de abuso .....	682

**Libro Sexto****GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS**

Gravamen a los Movimientos Financieros.....	687
Hecho generador del Gravamen a los Movimientos Financieros.....	690
Tarifa del Gravamen a los Movimientos Financieros .....	695
Causación del Gravamen a los Movimientos Financieros.....	695
Base gravable del Gravamen a los Movimientos Financieros .....	695
Sujetos pasivos del Gravamen a los Movimientos Financieros .....	695
Agentes de Retención del Gravamen a los Movimientos Financieros .....	696
Declaración y pago del Gravamen a los Movimientos Financieros .....	696
Administración del Gravamen a los Movimientos Financieros.....	696
Exenciones del Gravamen a los Movimientos Financieros.....	696
Agentes de retención del Gravamen a los Movimientos Financieros en operaciones de cuenta de depósito.....	720
Devolución del Gravamen a los Movimientos Financieros.....	720

Relación de conceptos tributarios.....	723
--	-----