

TITULO PRELIMINAR

Artículo 1.	Origen de la obligación sustancial.....	87
Artículo 2.	Contribuyentes	87
Artículo 3.	Responsables.....	87
Artículo 4.	Sinónimos.....	87

LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Artículo 5.	El impuesto sobre la renta y sus complementarios constituyen un solo impuesto	88
Artículo 6.	El impuesto de los no declarantes es igual a las retenciones	88
Artículo 7.	Las personas naturales están sometidas al impuesto	89
Artículo 8.	Los cónyuges se gravan en forma individual	89
Artículo 9.	Impuesto de las personas naturales, residentes y no residentes	89
Artículo 10.	Residencia para efectos fiscales	90
Artículo 11.	Bienes destinados a fines especiales	90
Artículo 12.	Sociedades y entidades sometidas al impuesto.....	91
Artículo 13.	Sociedades limitadas y asimiladas.....	91
Artículo 14.	Las sociedades anónimas y asimiladas están sometidas al impuesto	92
Artículo 14-1.	Efectos tributarios de la fusión de sociedades... ..	92
Artículo 14-2.	Efectos tributarios de la escisión de sociedades	93
Artículo 15.	Entidades cooperativas que son contribuyentes.	95
Artículo 16.	Entidades contribuyentes	95
Artículo 17.	Los fondos públicos y TELECOM son contribuyentes.....	95
Artículo 18.	Renta de los consorcios y uniones temporales.	96
Artículo 18-1.	Fondos de inversión de Capital Extranjero	96
Artículo 19.	Contribuyentes del Régimen Tributario Especial..	97
Artículo 19-1.	Retención en la fuente sobre rendimientos financieros a cargo de contribuyentes del Régimen Tributario Especial	102

LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Artículo 19-2. Otros contribuyentes del impuesto sobre la renta.	103
Artículo 19-3. Otros contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios	103
Artículo 20. Las sociedades extranjeras son contribuyentes.	104
Artículo 21. Concepto de sociedad extranjera.....	104
Artículo 22. Entidades que no son contribuyentes	104
Artículo 23. Otras entidades que no son contribuyentes.....	105
Artículo 23-1. No son contribuyentes los Fondos de Inversión, los Fondos de Valores y los Fondos Comunes.	106
Artículo 23-2. No son contribuyentes los Fondos de Pensiones y los de Cesantías	108
Artículo 24. Ingresos de fuente nacional	108
Artículo 25. Ingresos que no se consideran de fuente nacional	110
Título I. Renta.	
Capítulo I. Ingresos	
Artículo 26. Los ingresos son base de la renta líquida.....	111
Artículo 27. Realización del Ingreso	111
Artículo 28. Causación del ingreso	112
Artículo 29. Valor de los ingresos en especie	113
Artículo 30. Definición de dividendos o utilidad	113
Artículo 31. Valor de los ingresos en acciones y otros títulos.	113
Artículo 32. Ingresos en divisas extranjeras	114
Artículo 32-1. Ingreso por diferencia en cambio.....	114
Artículo 33. Ingresos en divisas del personal diplomático. ...	114
Artículo 34. Ingresos de las madres comunitarias.....	114
Artículo 35. Las deudas por préstamos en dinero entre las sociedades y los socios generan intereses presuntivos.....	114
Artículo 35-1. Límite a los ingresos no constitutivos de renta..	115
Artículo 36. La prima por colocación de acciones	115
Artículo 36-1. Utilidad en la enajenación de acciones.....	115
Artículo 36-2. Distribución de utilidades o reservas en acciones o cuotas de interés social.....	118
Artículo 36-3. Capitalizaciones no gravadas para los socios o accionistas.....	118
Artículo 36-4. Procesos de democratización	120

ÍNDICE GENERAL

LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Artículo 37. Utilidad en venta de inmuebles	120
Artículo 38. El componente inflacionario de los rendimientos financieros percibidos por personas naturales y sucesiones ílíquidas	120
Artículo 39. Componente inflacionario de los rendimientos financieros que distribuyan los fondos de inversión, mutuos de inversión y de valores	122
Artículo 40. El componente inflacionario en rendimientos financieros percibidos por los demás contribuyentes	123
Artículo 40-1. Componente inflacionario de los Rendimientos Financieros	123
Artículo 41. A quiénes no se aplica el tratamiento anterior	124
Artículo 42. Recompensas	124
Artículo 43. Los premios en concursos nacionales e internacionales	124
Artículo 44. La utilidad en la venta de casa o apartamento de habitación	124
Artículo 45. Las indemnizaciones por seguro de daño	125
Artículo 46. Los terneros nacidos y enajenados dentro del año	126
Artículo 46-1. Indemnizaciones por destrucción o renovación de cultivos, y por control de plagas	126
Artículo 47. Los gananciales	126
Artículo 47-1. Donaciones para Partidos, Movimientos y Campañas Políticas	126
Artículo 47-2. Las primas de localización y vivienda, pactadas hasta el 31 de julio de 1995, no constituyen renta ni ganancia ocasional para sus beneficiarios.	126
Artículo 48. Las participaciones y dividendos	127
Artículo 49. Determinación de los dividendos y participaciones no gravados	128
Artículo 50. Utilidades en ajustes por inflación o por componente inflacionario	131
Artículo 51. La distribución de utilidades por liquidación	131
Artículo 52. Incentivo a la Capitalización Rural (ICR)	131
Artículo 53. Aportes de Entidades Estatales, sobretasas e impuestos para financiamiento de sistemas de servicio público de transporte masivo de pasajeros	131

LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Artículo 54. Pagos por intereses y servicios técnicos en Zonas Francas	132
Artículo 55. Contribuciones abonadas por las empresas a los trabajadores en un fondo mutuo de inversión.....	132
Artículo 56. 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	132
Artículo 56-1. Aportes a los Fondos de Pensiones y pago de las pensiones ..	132
Artículo 56-2. Aportes del empleador a Fondos de Cesantías.	132
Artículo 57. Exoneración de impuestos para la zona del Nevado del Ruíz .	132
Artículo 57-1. Ingresos no constitutivos de renta o ganancia ocasional	132
Artículo 57-2. Tratamiento tributario recursos asignados a proyectos calificados como de carácter científico, tecnológico o de innovación.....	133

Capítulo II. Costos

Artículo 58. Realización de los costos	133
Artículo 59. Causación del costo.....	134
Artículo 60. Clasificación de los activos enajenados	134
Artículo 61. Naturaleza de los activos distribuidos en liquidaciones de sociedades limitadas	135
Artículo 62. Sistema para establecer el costo de los activos movibles enajenados	135
Artículo 63. Limitación a la valuación en el sistema de juego de inventarios	137
Artículo 64. Disminución del inventario final por faltantes de mercancías	138
Artículo 65. Gradualidad en el desmonte de la provisión UEPS o LIFO	138
Artículo 66. Determinación del costo de los bienes muebles.....	140
Artículo 67. Determinación del costo de los bienes inmuebles.....	141
Artículo 68. Ajuste del costo de terrenos en negocios de urbanización o construcción	142

LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Artículo 69. Costo de los activos fijos	143
Artículo 70. Ajuste al costo de los activos fijos	146
Artículo 71. Utilidad en la Enajenación de Inmuebles	146
Artículo 72. Avalúo como costo fiscal	146
Artículo 73. Ajuste de bienes raíces, acciones y aportes que sean activos fijos de personas naturales.....	148
Artículo 74. Costo de los bienes incorporales.....	149
Artículo 75. Costo de los bienes incorporales formados	150

ÍNDICE GENERAL

Artículo 76. Costo promedio de las acciones	150
Artículo 76-1. Ajuste al costo fiscal de acciones y participaciones.....	150
Artículo 77. Requisitos para su aceptación	151
Artículo 78. Paz y salvo por cuotas de fomento arrocero, cerealista y cacaoero	151
Artículo 79. Determinación del valor de los pagos en especie que constituyen costo	151
Artículo 80. Determinación del valor de costos en divisas extranjeras	151
Artículo 81. Parte del componente inflacionario no constituye costo.....	152
Artículo 81-1. Componente inflacionario que no constituye costo	153
Artículo 82. Determinación de costos estimados y presuntos.....	153
Artículo 83. Determinación del costo de venta en plantaciones de reforestación	154
Artículo 84. Determinación del costo en venta de acciones de sociedades anónimas abiertas.....	154
Artículo 85. No deducibilidad de los costos originados en pagos realizados a vinculados económicos no contribuyentes.....	155
Artículo 85-1. Limitación de costos y gastos para usuarios de zonas francas	155
Artículo 86. Prohibición de tratar como costo el impuesto a las ventas.....	155
Artículo 87. Limitación de los costos a profesionales independientes y comisionistas	156
Artículo 87-1. Otros gastos originados en la relación laboral no deducibles	156

LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Artículo 88. Limitación de costos por compras a proveedores ficticios o insolventes	157
Artículo 88-1. Desconocimiento de costos y gastos por campañas de publicidad de productos extranjeros	157

Capítulo III. Renta bruta

Artículo 89. Composición de la renta bruta	159
Artículo 90. Determinación de la renta bruta en la enajenación de activos	159
Artículo 90-1. Valor de enajenación de los Bienes Raíces	160
Artículo 90-2. Saneamiento de Bienes Raíces.....	161

Capítulo IV. Rentas brutas especiales

Artículo 91. La renta bruta de los socios o accionistas es la parte gravable de los dividendos o participaciones percibidos.....	162
Artículo 92. Definición de negocio de ganadería.....	162
Artículo 93. Renta bruta en negocio de ganadería Rentas Pecuarias	162

ÍNDICE GENERAL

Artículo 94. Costo del ganado vendido	165
Artículo 95. Determinación de la renta bruta en ventas a plazos	167
Artículo 96. Renta bruta en compañías de seguros de vida.	168
Artículo 97. Renta bruta en compañías de seguros generales.....	168
Artículo 98. Reserva matemática y reserva técnica	169
Artículo 99. Ingresos netos y primas netas	170
Artículo 100. Determinación de la renta bruta en contratos de renta vitalicia	170
Artículo 101. Las sumas pagadas como renta vitalicia son deducibles	171
Artículo 102. Contratos de Fiducia Mercantil	171
Artículo 102-1. Titularización	173
Artículo 102-2. Distribución de los ingresos en el transporte terrestre automotor.....	174
Artículo 102-3. Distribución de los ingresos en las cooperativas de Trabajo Asociado	174
Artículo 103. Rentas de trabajo	174

LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS 15

ÍNDICE GENERAL

Capítulo V. Deducciones	
Artículo 104. Realización de las deducciones	175
Artículo 105. Causación de la deducción	175
Artículo 106. Valor de los gastos en especie.....	176
Artículo 107. Las expensas necesarias son deducibles.....	176
Artículo 108. Los aportes parafiscales son requisito para la deducción de salarios	177
Artículo 108-1. Deducción por pagos a viudas y huérfanos de miembros de las fuerzas armadas muertos en combate, secuestrados o desaparecidos	178
Artículo 108-2. Prueba de requisitos para la deducción por pagos a viudas y huérfanos de miembros de las Fuerzas Armadas	178
Artículo 108-3. Cuotas de manejo de tarjetas	179
Artículo 109. Deducción de cesantías pagadas	179
Artículo 110. Deducción de cesantías consolidadas	179
Artículo 111. Deducción de pensiones de jubilación e invalidez.	180
Artículo 112. Deducción de la provisión para el pago de futuras pensiones	180
Artículo 113. Cómo se determina la cuota anual deducible de la provisión.....	181
Artículo 114. Deducción de aportes.....	182
Artículo 115. Deducción de impuestos pagados	183
Artículo 115-1. Deducción del impuesto sobre las ventas pagado en la adquisición de activos fijos	183
Artículo 116. Deducción de impuestos, regalías y contribuciones pagados por los organismos descentralizados.....	183
Artículo 117. Deducción de intereses	184
Artículo 118. El componente inflacionario no es deducible	185
Artículo 119. Deducción de intereses sobre préstamos para adquisición de vivienda.....	185
Artículo 120. Deducción de ajustes por diferencia en cambio.	187
Artículo 121. Deducción de gastos en el exterior	187
Artículo 122. Limitación a los Costos y Deducciones	188
Artículo 123. Requisitos para su procedencia	189
Artículo 124. Los pagos a la casa matriz son deducibles.....	189
Artículo 124-1. Otros pagos no deducibles.....	190
LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	
Artículo 124-2. Pagos a Paraísos Fiscales.....	190
Artículo 125. Deducción por donaciones	191
Artículo 125-1. Requisitos de los beneficiarios de las donaciones.	195
Artículo 125-2. Modalidades de las donaciones.....	196
Artículo 125-3. Requisitos para reconocer la deducción.....	196
Artículo 125-4. Requisitos de las deducciones por donaciones.....	197
Artículo 126. Deducción de contribuciones a fondos mutuos de inversión y fondos de pensiones de jubilación e invalidez	197
Artículo 126-1. Deducción de contribuciones a Fondos de Pensiones de	

Jubilación e Invalidez y fondos de cesantías	197
Artículo 126-2. Deducción por donaciones efectuadas a la Corporación General Gustavo Matamoros D'costa.	199
Artículo 126-3. Deducción por inversiones o donaciones para proyectos de investigación o desarrollo científico	
o tecnológico	200
Artículo 126-4. Incentivo al ahorro de largo plazo para el fomento de la construcción	200
Artículo 127. Beneficiarios de la deducción.....	205
Artículo 127-1. Contratos de Leasing	206
Artículo 128. Deducción por depreciación	210
Artículo 129. Concepto de obsolescencia	210
Artículo 130. Constitución de reserva	211
Artículo 131. Base para calcular la depreciación	212
Artículo 131-1. Base para calcular la depreciación por personas jurídicas	212
Artículo 132. Opción para depreciar bienes adquiridos a partir de 1989	212
Artículo 133. Ajustes por inflación a la depreciación a partir del año 1992	213
Artículo 134. Sistemas de cálculo.....	213
Artículo 135. Bienes depreciables	213
Artículo 136. Depreciación de bienes adquiridos en el año....	214
Artículo 137. Facultad para establecer la vida útil de bienes depreciables.....	214
Artículo 138. Posibilidad de utilizar una vida útil diferente	215
LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	
Artículo 139. Depreciación de bienes usados.....	215
Artículo 140. Depreciación acelerada	215
Artículo 141. Registro contable de la depreciación.....	216
Artículo 142. Deducción por amortización de inversiones	216
Artículo 143. Término para la amortización de inversiones....	217
Artículo 144. Obligación del cumplimiento de los requisitos exigidos en la ley	218
Artículo 145. Deducción de deudas de dudoso o difícil cobro.....	218
Artículo 146. Deducción por deudas manifiestamente perdidas o sin valor ...	219
Artículo 147. Compensación de pérdidas fiscales de sociedades.....	220
Artículo 148. Deducción por pérdidas de activos.....	222
Artículo 149. Pérdidas en la enajenación de activos	223
Artículo 150. Pérdidas sufridas por personas naturales en actividades agrícolas	223

ÍNDICE GENERAL

Artículo 151. No son deducibles las pérdidas, por enajenación de activos a vinculados económicos	224
Artículo 152. No son deducibles las pérdidas, por enajenación de activos de sociedades a socios	224
Artículo 153. No es deducible la pérdida en la enajenación de acciones o cuotas de interés social.....	224
Artículo 154. No son deducibles las pérdidas, por enajenación de Bonos de Financiamiento Presupuestal.....	225
Artículo 155. No son deducibles las pérdidas, por enajenación de Bonos de Financiamiento Especial	225
Artículo 156. Las pérdidas no pueden afectar rentas de trabajo..	225
Artículo 157. Dedución por inversiones en nuevas plantaciones, riegos, pozos y silos	225
Artículo 158. Dedución por amortización en el sector agropecuario ..	226
Artículo 158-1. Dedución por inversiones en investigación y desarrollo tecnológico.....	226
Artículo 158-2. Dedución por inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente	229
Artículo 158-3. Dedución por inversión en activos fijos	234
Artículo 159. Dedución por inversiones amortizables en la industria petrolera y el sector minero	240

LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Artículo 160. Deducción por exploración de petróleos en contratos vigentes al 28 de octubre de 1974	241
Artículo 161. Deducción por agotamiento en explotación de hidrocarburos, en contratos vigentes a octubre 28 de 1974	241
Artículo 162. Sistemas para su determinación	242
Artículo 163. Agotamiento normal a base de porcentaje fijo...	242
Artículo 164. Determinación del valor bruto del producto natural.....	242
Artículo 165. Limitación a la deducción	243
Artículo 166. Deducción por factor especial de agotamiento en explotación de hidrocarburos	243
Artículo 167. Deducción por agotamiento en explotaciones de minas, gases distintos de los hidrocarburos y depósitos naturales en contratos vigentes a octubre 28 de 1974	244
Artículo 168. Quiénes tienen derecho a la deducción	244
Artículo 169. Factores que integran el costo	245
Artículo 170. Sistema para su determinación	246
Artículo 171. Deducción por amortización de inversiones en exploraciones de gases y minerales	247
Artículo 172. Amortización de inversiones efectuadas por Ecopetrol	247
Artículo 173. Las deducciones en plantaciones de reforestación.	247
Artículo 174. Deducción por sumas pagadas como renta vitalicia.....	247
Artículo 175. Deducción del exceso de renta presuntiva sobre renta líquida ordinaria	248
Artículo 176. Deducciones en el negocio de ganadería	248
Artículo 177. Las limitaciones a costos se aplican a las deducciones ..	248
Artículo 177-1. Límite de los costos y deducciones	248
Artículo 177-2. No aceptación de costos y gastos	248

Capítulo VI. Renta Líquida

Artículo 178. Determinación de la renta líquida.....	249
Artículo 179. La utilidad en la enajenación de activos fijos poseídos por menos de dos años es renta líquida.	249
Artículo 180. Bases y porcentajes.	249

LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Artículo 181. Período improductivo o fuerza mayor	250
Artículo 182. Reducción por medidas legales o administrativas.	250
Artículo 183. Reducción por control de precios, que requiere pronunciamiento del Ministro de Hacienda	250
Artículo 184. Exclusión de ingresos no constitutivos de renta	

ni ganancia ocasional.....	250
Artículo 185. Fijación de la base de cálculo sobre ingresos...	250
Artículo 186. Fijación de la base de cálculo sobre patrimonio.250	Artículo
187. Los dividendos y participaciones excluidos de la base de cálculo aumentan la renta presuntiva. .	250
Artículo 188. Bases y porcentajes de renta presuntiva	250
Artículo 188-1. Porcentaje a partir del año gravable 1992	251
Artículo 189. Depuración de la base de cálculo y determinación.	251
Artículo 190. El CONPES podrá fijar las tasas diferenciales por efecto de los avalúos catastrales	251
Artículo 191. Exclusiones de la renta presuntiva	252
Artículo 192. Reducción por situación anormal geográfica o económica	253
Artículo 193. Concepto de valor patrimonial neto	253
Artículo 194. Exclusión de los inmuebles gravemente afectados por el Nevado del Ruiz.....	253
Artículo 195. Deducciones cuya recuperación constituyen renta líquida.....	253
Artículo 196. Renta líquida por recuperación de deducciones en bienes depreciados	254
Artículo 197. Recuperación de la deducción en las provisiones de pensiones de jubilación	254
Artículo 198. Recuperación de deducciones por amortización.	254
Artículo 199. Recuperación por pérdidas compensadas modificadas por la liquidación de revisión	254
Artículo 200. Renta líquida en contratos de servicios autónomos	254
Artículo 201. Opciones en la determinación de la renta líquida.	255
Artículo 202. Aplicación a la industria de la construcción	257
Artículo 203. Determinación de la renta líquida	257
Artículo 204. Porcentaje que constituye renta líquida	257
Artículo 204-1. Renta en explotación de programas de computador	257
LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	
Artículo 205. Renta gravable por Certificados de Desarrollo Turístico.....	258
Capítulo VII. Rentas Exentas	
Artículo 206. Rentas de trabajo exentas	258
Artículo 207. Exención de prestaciones provenientes de un Fondo de Pensiones	261
Artículo 207-1. Exención de cesantías pagadas por Fondos de Cesantías	261
Artículo 207-2. Otras rentas exentas.....	261
Artículo 208. Rentas exentas por derechos de autor	277
Artículo 209. Renta exenta de las empresas comunitarias	277
Artículo 210. Extensión de la exención	277

Artículo 211. Exención para empresas de Servicios Públicos Domiciliarios	278
Artículo 211-1. Rentas exentas de loterías y licoreras	282
Artículo 211-2. Utilidades exentas de empresas industriales y comerciales del Estado del orden Nacional	282
Artículo 212. Renta exenta de las Zonas Francas	282
Artículo 213. Renta exenta de los usuarios de las Zonas Francas.	282
Artículo 214. Exención para el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	282
Artículo 215. Condición para mantener exención en explotación de hidrocarburos	282
Artículo 216. Renta exenta para contratos vigentes a octubre 28 de 1974	282
Artículo 217. Renta exenta para Fondos Ganaderos organizados como sociedades anónimas abiertas	282
Artículo 218. Intereses, comisiones y demás pagos para empréstitos y títulos de deuda pública externa.....	283
Artículo 219. Intereses de cédulas B.C.H. emitidas con anterioridad al 30 de septiembre de 1974	283
Artículo 220. Intereses de Bonos de Financiamiento Presu- puestal y de Bonos de Financiamiento Especial.	283
Artículo 221. Intereses por enajenación de inmuebles destinados a la Reforma Urbana	283
Artículo 222. Intereses por deudas y bonos de la Reforma Agraria, e intereses sobre Pagarés y Cédulas de Reforma Urbana.....	283
 LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	
Artículo 223. Indemnizaciones por seguros de vida	283
Artículo 224. Renta exenta para nuevas empresas en la zona del Nevado del Ruiz.....	283
Artículo 225. Concepto de nueva empresa en la zona del Nevado del Ruiz	283
Artículo 226. Renta exenta para empresas que reanuden actividades en la zona del Nevado del Ruiz	283
Artículo 227. Renta exenta para empresas de tardío rendimiento en la zona del Nevado del Ruiz	283
Artículo 228. Extensión del beneficio a los socios en la zona del Nevado del Ruiz.....	284
Artículo 229. Rentas exentas en empresas editoriales.....	284
Artículo 230. Concepto de empresa editorial	284
Artículo 231. Renta exenta para inversionistas en empresas editoriales.....	284
Artículo 232. Renta exenta para empresas en San Andrés y Providencia	284
Artículo 233. Rentas exentas de personas y entidades extranjeras	284

Artículo 234. Las rentas exentas de las sociedades no son transferibles	285
Artículo 235. Las exenciones sólo benefician a su titular	285
Artículo 235-1. Límite de las rentas exentas	285

Capítulo VIII. Rentas Gravable Especial

Artículo 236. Renta por comparación patrimonial	285
Artículo 237. Ajustes para el cálculo	286
Artículo 238. Diferencia patrimonial en la primera declaración	286
Artículo 239. No habrá lugar a la comparación patrimonial....	286
Artículo 239-1. Renta líquida gravable por activos omitidos o pasivos inexistentes.....	287

Capítulo IX. Tarifas del Impuesto de Renta

Artículo 240. Tarifa para sociedades nacionales y extranjeras.	287
Artículo 240-1. Tarifa para usuarios de Zona Franca	288
Artículo 241. Tarifa para personas naturales y extranjeras residentes y asignaciones y donaciones modales.....	288
LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	

Artículo 242. Forma de reajustar la tabla	289
Artículo 243. Facultad para fijar el procedimiento de ajuste de la tabla	289
Artículo 244. Excepción de los no declarantes	289
Artículo 245. Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidos por extranjeros no residentes ni domiciliados	289
Artículo 246. Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidos por sucursales de sociedades extranjeras	291
Artículo 246-1. Tarifas para inversionistas extranjeros en la explotación o producción de hidrocarburos.....	292
Artículo 247. Tarifa del impuesto de renta para personas naturales extranjeras sin residencia	292
Artículo 248. Tarifa especial para algunos pagos al exterior efectuados por constructores colombianos	292
Artículo 248-1. Contribución especial a cargo de contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta	292

Capítulo X.

Descuentos Tributarios

Artículo 249. Descuento por donaciones	292
Artículo 250. Descuento tributario por la generación de empleo.....	294
Artículo 251. Modalidades de las donaciones	294
Artículo 252. Requisitos para reconocer el descuento.....	294
Artículo 253. Por reforestación.....	294
Artículo 254. Por impuestos pagados en el exterior	295
Artículo 255. Para sucursales de sociedades extranjeras que	

integren consorcios	296
Artículo 256. A empresas colombianas de transporte internacional.....	296
Artículo 257. Por CERT	297
Artículo 258. Descuento por colocación de acciones o conversión de bonos	297
Artículo 258-1. Descuento por impuesto sobre las ventas pagado en la adquisición de activos fijos	297
Artículo 258-2. Impuesto sobre las ventas en la importación de maquinaria pesada para industrias básicas	297
LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	
Artículo 259. Límite de los descuentos.....	298
Artículo 260. Intransferibilidad de los descuentos tributarios..	298
Capítulo XI.	
Precios de Transferencia	
Artículo 260-1. Operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas.....	298
Artículo 260-2. Métodos para determinar el precio o margen de utilidad en las operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas	299
Artículo 260-3 .Criterios de comparabilidad entre vinculados económicos y partes independientes.....	304
Artículo 260-4. Documentación comprobatoria	305
Artículo 260-5. Ajustes	312
Artículo 260-6. Paraísos fiscales	313
Artículo 260-7. Costos y deducciones	314
Artículo 260-8. Obligación de presentar declaración informativa.....	314
Artículo 260-9. Acuerdos anticipados de precios	321
Artículo 260-10.Sanciones relativas a la documentación comprobatoria y a la declaración informativa	327
Artículo 260-11 .Sobretasa a cargo de los contribuyentes obligados a declarar el impuesto sobre la renta	333
Título II. Patrimonio Capítulo I. Patrimonio bruto	
Artículo 261. Patrimonio bruto	333
Artículo 262. Qué son derechos apreciables en dinero	334
Artículo 263. Qué se entiende por posesión	334
Artículo 264. Presunción de aprovechamiento económico	334
Artículo 265. Bienes poseídos en el país	334
Artículo 266. Bienes no poseídos en el país	335
Artículo 267. Regla general	335
Artículo 267-1. Valor patrimonial de los bienes adquiridos por leasing	336
Artículo 268. Valor de los depósitos en cuentas corrientes y	

de ahorro	336
Artículo 269. Valor patrimonial de los bienes en moneda extranjera	336
Artículo 270. Valor patrimonial de los créditos	336
Artículo 271. Valor patrimonial de los títulos, bonos y seguros de vida	336
Artículo 271-1. Valor patrimonial de los derechos fiduciarios.	337
Artículo 272. Valor de las acciones, aportes, y demás derechos en sociedades	338
Artículo 273. Acciones cotizadas en bolsa	339
Artículo 274. Acciones de sociedades que no se cotizan en bolsa	339
Artículo 275. Valor patrimonial de las mercancías vendidas a plazos	339
Artículo 276. Valor de los semovientes	339
Artículo 277. Valor patrimonial de los inmuebles	339
Artículo 278. Costo mínimo de los inmuebles adquiridos con préstamos	340
Artículo 279. Valor de los bienes incorporales	340
Artículo 280. Ajustes patrimoniales por inflación	340
Artículo 281. Efectos de los ajustes patrimoniales por inflación.	341
Capítulo II.	
Patrimonio Líquido	
Artículo 282. Concepto	341
Capítulo III.	
Deudas	
Artículo 283. Requisitos para su aceptación	341
Artículo 284. Pasivos de compañías de seguros	342
Artículo 285. Pasivos en moneda extranjera	342
Artículo 286. Pasivos en ventas a plazos	343
Artículo 287. Deudas que constituyen patrimonio propio	342
Capítulo IV.	
Bienes Exentos del Impuesto al Patrimonio	
Artículo 288. Cédulas Hipotecarias exentas	344
Artículo 289. Bonos de Financiamiento	344
Artículo 290. La conversión de títulos de deuda pública, a títulos canjeables por certificados de cambio y la deuda pública externa no generan impuesto de patrimonio	344
Artículo 291. Inversiones nuevas en la Industria Editorial	344

LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Capítulo V.

Transitorio: Impuesto Extraordinario al Patrimonio

Artículo 292. Impuesto al patrimonio.....	345
Artículo 292-1. Impuesto al patrimonio.....	345
Artículo 293. Hecho generador.....	346
Artículo 293-1. Hecho generador	347
Artículo 294. Causación	247
Artículo 294-1. Causación	348
Artículo 295. Base gravable	348
Artículo 295-1. Base gravable	349
Artículo 296. Tarifa	350
Artículo 296-1. Tarifa	351
Artículo 297. Entidades no sujetas al impuesto al patrimonio.	353
Artículo 297-1. Entidades no sujetas al impuesto	354
Artículo 298. Declaración y pago.....	354
Artículo 298-1. Contenido de la declaración del impuesto al patrimonio	355
Artículo 298-2. Administración y control del impuesto al patrimonio....	356
Artículo 298-3. No deducibilidad del impuesto	357
Artículo 298-4. Normas aplicables al impuesto sobre el patrimonio	358
Artículo 298-5. Control y sanciones.....	358

Título III. Ganancias Ocasionales

Capítulo I. Ingresos susceptibles de constituir ganancia ocasional

Artículo 299. Ingresos constitutivos de ganancia ocasional....	359
Artículo 300. Se determina por la diferencia entre el precio de enajenación y el costo fiscal del activo	359
Artículo 301. Se determinan por el exceso de lo recibido sobre el capital aportado	359
Artículo 302. Origen.....	360
Artículo 303. Cómo se determina su cuantía	360
Artículo 304. Gravamen a los premios en dinero y en especie.	361
Artículo 305. En premios en títulos de capitalización.....	361
Artículo 306. El impuesto debe ser retenido en la fuente.....	361

LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Artículo 306-1. Impuesto sobre premios de apuestas y concursos hípicas o caninos y premios a propietarios de caballos o canes de carreras	361
---	-----

Capítulo II. Ganancias ocasionales exentas

Artículo 307. Asignación por causa de muerte o de la porción conyugal a los legitimarios o al cónyuge	362
Artículo 308. Herencias o legados a personas diferentes a legitimarios y cónyuge	362

Artículo 309. Donaciones a damnificados por la actividad volcánica del Nevado del Ruiz.....	362
Artículo 310. Otras exenciones	362

Capítulo III. Ganancia ocasional neta

Artículo 311. De las ganancias ocasionales se restan las pérdidas ocasionales	363
Artículo 312. Casos en los cuales no se aceptan pérdidas ocasionales	363

Capítulo IV. Tarifas del impuesto de ganancias ocasionales

Artículo 313. Para las sociedades y entidades nacionales y extranjeras	363
Artículo 314. Para personas naturales residentes	364
Artículo 315. El impuesto de ganancia ocasional para los no declarantes	364
Artículo 316. Para personas naturales extranjeras sin residencia.....	364
Artículo 317. Para ganancias ocasionales provenientes de loterías, rifas, apuestas y similares	364

Capítulo V.

Régimen aplicable a partir de 1992 para algunos contribuyentes

Artículo 318. Tratamiento de la ganancia ocasional como renta.	365
--	-----

Título IV. Remesas Capítulo I.

Generalidades

Artículo 319. El impuesto de remesas se causa en la transferencia al exterior de rentas o ganancias ocasionales.	365
---	-----

LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Artículo 320. Reinversión de utilidades.....	365
--	-----

Capítulo II. Determinación del impuesto de remesas

Artículo 321. Conceptos, base gravable y tarifas.....	365
Artículo 321-1. Tarifa de remesas para utilidades de sucursales a partir del año 1993	365

Capítulo III. Excepciones del impuesto de remesas

Artículo 322. Casos en los cuales no se aplica el impuesto de remesas	365
Artículo 323. Excepción al impuesto de remesas en la zona del Departamento del Cauca	365
Artículo 324. Exención en las regalías	365

Capítulo IV. Disposiciones varias

Artículo 325. Requisitos para los giros al exterior.....	366
--	-----

Artículo 326. Requisitos para la autorización de cambio de titular de inversión extranjera.....	366
Artículo 327. Facultad de establecer condiciones para el cambio de titular de inversión extranjera	368
Artículo 328. Recaudo y control	368

Título V. Ajuste Integral por Inflación por Inflación a partir del año gravable 1992 Capítulo I. Ámbito de aplicación

Artículo 329. A quiénes se aplica	368
---	-----

Capítulo II. Ajustes de los activos

Artículo 330. Efectos contables y fiscales del sistema de ajustes integrales	368
Artículo 331. Porcentaje de ajuste del año gravable -PAAG-.	369
Artículo 332. Procedimientos para el ajuste de activos fijos...	369
Artículo 333. Ajuste de los inventarios	369
Artículo 333-1. Ajuste de las compras de mercancías o inventarios	369
Artículo 333-2. Tratamiento a los gastos financieros por adquisición de activos.....	369

LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Artículo 334. Ajuste de bonos, títulos y demás activos mobiliarios.....	369
Artículo 335. Ajuste de activos expresados en moneda extranjera, en Upac o con pacto de reajuste	369
Artículo 336. Ajuste de intangibles.....	369
Artículo 337. Ajuste de acciones y aportes.....	369
Artículo 338. Ajuste de los demás activos no monetarios	369
Artículo 339. Los activos monetarios no son susceptibles de ajuste	369
Artículo 340. Registro contable del valor de los ajustes	369
Artículo 341. Notificación para no efectuar el ajuste	369
Artículo 342. Ajuste del costo de venta de activos fijos enajenados en el año	369

Capítulo III. Ajustes a los pasivos

Artículo 343. Ajuste de los pasivos no monetarios	369
Artículo 344. Registro contable de los ajustes a los pasivos..	369

Capítulo IV. Ajustes al patrimonio líquido

Artículo 345. Ajuste del patrimonio	369
Artículo 346. Valores a excluir del patrimonio líquido	369
Artículo 347. Ajustes al patrimonio líquido que ha sufrido disminuciones o aumentos durante el año.....	369

Capítulo V. Ajustes en las cuentas de resultado

Artículo 348. Cuenta Corrección Monetaria	369
Artículo 348-1. Ajuste de los ingresos, costos y gastos del período gravable	

.....	369
Artículo 349. Efectos del registro de los ajustes de naturaleza crédito frente a los gastos y rendimientos financieros	369
Artículo 350. Utilidad o pérdida por exposición a la inflación..	370
Artículo 351. Compensación de pérdidas	370
Artículo 352. Tratamiento de las ganancias ocasionales	370

Capítulo VI. Normas de transición

Artículo 353. Bases para los ajustes fiscales.....	370
Artículo 354. Gradualidad en la aplicación de los ajustes integrales ...	370
Artículo 355. Procedimiento para ajustar inventarios finales	370

LIBRO I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Título VI. Régimen Tributario Especial

Artículo 356. Tratamiento especial para algunos contribuyentes	370
Artículo 357. Determinación del beneficio neto o excedente..	370
Artículo 358. Exención sobre el beneficio neto o excedente. .	370
Artículo 359. Objeto social	371
Artículo 360. Autorización para utilizar plazos adicionales para invertir	372
Artículo 361. Excepciones al tratamiento especial	372
Artículo 362. Comité de calificaciones	372
Artículo 363. Funciones del Comité	373
Artículo 364. Las entidades sin ánimo de lucro están obligadas a llevar libros de contabilidad registrados...	373

LIBRO II. RETENCIÓN EN LA FUENTE

Título I. Disposiciones Generales

Artículo 365. Facultad para establecerlas.....	375
Artículo 366. Facultad para establecer nuevas retenciones...	375
Artículo 366-1. Facultad para establecer retención en la fuente por ingresos del exterior	375
Artículo 366-2. Normas aplicables en materia de retención en la fuente	377
Artículo 367. Finalidad de la retención en la fuente.....	377
Artículo 368. Quiénes son agentes de retención	377
Artículo 368-1. Retención sobre distribución de ingresos por los fondos de Inversión, los Fondos de Valores y los Fondos Comunes	378
Artículo 368-2. Personas naturales que son agentes de retención.	378
Artículo 369. Cuándo no se efectúa la retención	379
Artículo 370. Los agentes que no efectúen la retención, son responsables con el contribuyente.....	380
Artículo 371. Casos de solidaridad en las sanciones por retención	380
Artículo 372. Solidaridad de los vinculados económicos por retención	380
Artículo 373. Los valores retenidos se imputan en la liquidación privada	381

LIBRO II. RETENCION EN LA FUENTE

INDICE GENERAL

Artículo 374. En la liquidación oficial se deben acreditar los valores retenidos.....	381
---	-----

Título II. Obligaciones del agente retenedor

Artículo 375. Efectuar la retención.....	381
Artículo 376. Consignar lo retenido	382
Artículo 376-1. Retención en la fuente a través de las entidades financieras.....	382
Artículo 377. La consignación extemporánea causa intereses moratorios	383
Artículo 378. Por concepto de salarios	383
Artículo 379. Contenido del certificado de Ingresos y Retenciones	383
Artículo 380. Datos a cargo del asalariado no declarante.....	384
Artículo 381. Certificados por otros conceptos	384
Artículo 382. Obligación de declarar.....	385

Título III. Conceptos sujetos a retención Capítulo I. Ingresos laborales

Artículo 383. Tarifa.....	386
Artículo 384. Se podrán agregar nuevos intervalos a la tabla de retención	388
Artículo 385. Primera opción frente a la retención	388
Artículo 386. Segunda opción frente a la retención.....	389
Artículo 387. Los intereses y corrección monetaria deducibles se restarán de la base de retención	390
Artículo 387-1. Disminución de la base de retención por pagos a terceros por concepto de alimentación.....	393
Artículo 388. Procedimiento para determinar la retención sobre cesantías	395

Capítulo II. Dividendos y participaciones

Artículo 389. Cuáles están sometidos a retención	395
Artículo 390. Retención sobre Dividendos y Participaciones.. ..	395
Artículo 391. Tarifa sobre Otras Rentas	396

Capítulo III. Honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos

Artículo 392. Se efectúa sobre los pagos o abonos en cuenta.....	396
Artículo 393. Comisiones por transacciones realizadas en la bolsa.....	403

LIBRO II. RETENCIÓN EN LA FUENTE

Artículo 394. Cómo opera la retención por arrendamientos cuando hay intermediación	404
--	-----

Capítulo IV. Rendimientos financieros

Artículo 395. Conceptos objeto de retención	404
Artículo 396. La tarifa puede aplicarse sobre el valor bruto del rendimiento.....	429

	31
Artículo 397. Retención en la fuente en títulos con descuento.	454
Artículo 397-1. Rendimientos de títulos de ahorro a largo plazo.	454
Capítulo V. Enajenación de activos fijos de Personas Naturales	
Artículo 398. Retención en la enajenación de activos fijos de personas naturales.....	454
Artículo 399. Disminución de la retención cuando el activo enajenado corresponda a la casa o apartamento de habitación	455
Artículo 400. Excepción.....	456
Capítulo VI. Otros ingresos tributarios	
Artículo 401. Retención sobre otros ingresos tributarios	456
Artículo 401 -1. Retención en la fuente en la colocación independiente de juegos de suerte y azar.....	459
Artículo 401-2. Retención en la fuente en indemnizaciones	460
Artículo 401-3. Retención en la fuente en indemnizaciones derivadas de una relación laboral o legal y reglamentaria	460
Capítulo VII. Loterías, apuestas y similares	
Artículo 402. Se efectúa al momento del pago	461
Artículo 403. Procedimiento para el pago de la retención en premios en especie	461
Artículo 404. Tratamiento de las apuestas.....	461
Artículo 404-1. Retención en la fuente por premios.....	461
Capítulo VIII. Patrimonio	
Artículo 405. La retención es requisito para la aceptación de la deuda	462
LIBRO II. RETENCION EN LA FUENTE	
Capítulo IX. Por Pagos al exterior	
Artículo 406. Casos en que debe efectuarse la retención.....	462
Artículo 407. Tarifas para dividendos y participaciones	462
Artículo 408. Tarifas para rentas de capital y de trabajo	463
Artículo 409. Tarifa especial para profesores extranjeros	464
Artículo 410. Tarifa para rentas en explotación de películas cinematográficas	465
Artículo 411. Tarifa para rentas en explotación de programas de computador	465
Artículo 412. Tarifa sobre los contratos “llave en mano” y demás contratos de confección de obra material.....	465
Artículo 413. Esta retención se aplicará a partir del 24 de diciembre de 1986	466
Artículo 414. Tarifa sobre pagos por arrendamiento de maquinaria.....	466

INDICE GENERAL

Artículo 414-1. Retención sobre transporte internacional	466
Artículo 415. Para los demás casos	466
Artículo 416. Los intereses sobre deuda externa pagados por la Nación no están sometidos a retención	467
Artículo 417. Obligación de efectuar la retención	467
Artículo 418. Casos en los cuales no se efectúa la retención.	467
Artículo 419. Para la aceptación de costos y deducciones por pagos al exterior se requiere acreditar la consignación del respectivo impuesto retenido en la fuente	467

LIBRO III. IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS**Título I. Hecho Generador del Impuesto**

Artículo 420. Hechos sobre los que recae el impuesto	468
Artículo 420-1. Recaudo y control del impuesto sobre las ventas en la enajenación de aerodinos	471
Artículo 421. Hechos que se consideran venta	471
Artículo 421-1. IVA para tiquetes aéreos internacionales adquiridos en el exterior	472
Artículo 422. Los bienes resultantes de procesos de montaje, instalación, o similares, se consideran muebles.	472

LIBRO III. IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

INDICE GENERAL

Artículo 423. Exclusión del impuesto en el territorio intendencial de San Andrés y Providencia	472
Artículo 423-1. Importación de premios en concursos internacionales	473
Artículo 424. Bienes excluidos del impuesto	473
Artículo 424-1. Materias primas excluidas para medicamentos, plaguicidas y fertilizantes	481
Artículo 424-2. Materias primas para la producción de vacunas.	481
Artículo 424-3. Maquinaria agropecuaria excluida del impuesto.	481
Artículo 424-4. Alambrón destinado a la elaboración de alambre de púas y torcido para cercas	481
Artículo 424-5. Bienes excluidos del impuesto	481
Artículo 424-6. Gas propano para uso doméstico	482
Artículo 424-7. Otros bienes excluidos del impuesto a las ventas.	482
Artículo 425. Otros bienes que no causan el impuesto	482
Artículo 426. Casas prefabricadas excluidas del impuesto	482
Artículo 427. Pólizas de seguros excluidas	482
Artículo 428. Importaciones que no causan impuesto	483
Artículo 428-1. Importaciones de activos por instituciones de educación superior	485
Artículo 428-2. Efectos tributarios de la fusión y escisión de sociedades	486
Título II. Causación del Impuesto	
Artículo 429. Momento de causación	486
Artículo 430. Causación del impuesto sobre la venta de cerveza.	487
Artículo 431. Causación en el servicio de transporte aéreo o marítimo	487
Artículo 432. En el servicio de teléfonos se causa al momento del pago	487
Artículo 433. En seguros se causa al conocimiento de la emisión de la póliza	487
Artículo 434. En seguros de transporte	488
Artículo 435. En seguros generales	488
Artículo 436. En seguros autorizados en moneda extranjera.	488
LIBRO III. IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	
Título III. Responsables del Impuesto	
Artículo 437. Los comerciantes y quienes realicen actos similares a los de ellos y los importadores son sujetos pasivos	488
Artículo 437-1. Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas	490
Artículo 437-2. Agentes de retención en el impuesto sobre las	

34		
	ventas.....	492
	<i>INDICE GENERAL</i>	
	Artículo 437-3. Responsabilidad por la retención.....	495
	Artículo 438. Intermediarios en la comercialización que son responsables.....	496
	Artículo 439. Los comerciantes de bienes exentos no son responsables.....	496
	Artículo 440. Qué se entiende por productor	496
	Artículo 441. Responsabilidad de los clubes sociales y deportivos	497
	Artículo 442. Responsabilidad en el servicio de transporte gravado	497
	Artículo 443. Responsabilidad en el servicio de teléfono.....	497
	Artículo 443-1. Responsabilidad en los Servicios Financieros...	497
	Artículo 444. Responsables en la venta de derivados del petróleo	498
	Artículo 445. Responsables en la venta de cervezas de producción nacional	498
	Artículo 446. Responsables en la venta de gaseosas y similares.....	498
	Título IV. Base Gravable	
	Artículo 447. En la venta y prestación de servicios, regla general.....	498
	Artículo 448. Otros factores integrantes de la base gravable.	499
	Artículo 449. La financiación por vinculados económicos es parte de la base gravable	499
	Artículo 449-1. Financiación que no forma parte de la base gravable..	500
	Artículo 450. Casos de vinculación económica	500
	Artículo 451. Casos en que una sociedad se considera subordinada ..	501
	Artículo 452. Cuándo subsiste la vinculación económica	501

LIBRO III. IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

Artículo 453. Valor de las operaciones subfacturadas o no facturadas	501
Artículo 454. Los descuentos efectivos no integran la base gravable	501
Artículo 455. Base gravable para intermediarios	502
Artículo 456. Base gravable para intermediarios en la venta de activos fijos.....	502
Artículo 457. Base gravable mínima en la venta de activos fijos por intermediarios.....	502
Artículo 457-1. Base gravable en la venta de vehículos usados	502
Artículo 458. Base gravable en los retiros de bienes corporales muebles	503
Artículo 459. Base gravable en las importaciones	503
Artículo 460. Base gravable en servicios de clubes	503
Artículo 461. Base gravable en servicio de transporte internacional de pasajeros	503
Artículo 462. Base gravable para el servicio telefónico.....	504
Artículo 462-1. Base gravable en el impuesto al cine	504
Artículo 463. Base gravable mínima.....	505
Artículo 464. El gobierno puede fijar bases mínimas de liquidación	506
Artículo 465. Competencia para fijar precios.....	506
Artículo 466. Base gravable en la venta de gasolina motor....	506
Artículo 467. Base gravable en otros productos derivados del petróleo.....	506

Título V. Tarifas

Artículo 468. Tarifa general del impuesto sobre las ventas....	506
Artículo 468-1. Bienes gravados con la tarifa del diez por ciento (10%)	507
Artículo 468-2. Bienes gravados con la tarifa del dos por ciento (2%).	508
Artículo 468-3. Servicios gravados con la tarifa del 7%	508
Artículo 469. Vehículos automóviles con tarifa general	510
Artículo 470. Servicio gravado con la tarifa del veinte (20%)..	511
Artículo 471. Tarifas para otros vehículos aeronaves	512

LIBRO III. IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

36

Artículo 472. Automotores sometidos a la tarifa diferencial del veinte por ciento (20%).....	514
Artículo 473. Bienes sometidos a las tarifas diferenciales del 35% o del 20%.....	514
Artículo 474. Tarifa especial para derivados del petróleo.....	515
Artículo 475. Tarifa especial para la cerveza.....	516
Artículo 476. Servicios excluidos del impuesto sobre las ventas.....	517
Artículo 476-1. Seguros tomados en el exterior.....	525

Título VI. Bienes exentos

Artículo 477. Bienes que se encuentran exentos del impuesto.....	525
Artículo 478. Libros y revistas exentos.....	538
Artículo 479. Los bienes que se exporten son exentos.....	538
Artículo 480. Bienes donados exentos del impuesto sobre las ventas.....	538
Artículo 481. Bienes que conservan la calidad de exentos.....	540
Artículo 482. Las personas exentas por ley de otros impuestos no lo están del impuesto sobre las ventas... 543	
Artículo 482-1. Limitación a las exenciones y exclusiones en importación de bienes.....	543

Título VII. Determinación del impuesto a cargo del responsable del régimen común

Artículo 483. Determinación del impuesto para los responsables del régimen común.....	544
Artículo 484. Disminución por deducciones u operaciones anuladas, rescindidas o resueltas.....	544
Artículo 484-1. Tratamiento del impuesto sobre las ventas retenido.....	545
Artículo 485. Impuestos descontables.....	545
Artículo 485-1. (Sic.) Descuento especial del impuesto a las ventas.....	545
Artículo 485-1. Descuento del impuesto sobre las ventas liquidado sobre operaciones gravadas realizadas con responsables del régimen simplificado.....	546
Artículo 485-2. Descuento especial del impuesto sobre las ventas.....	546
Artículo 486. Ajuste de los impuestos descontables.....	546
Artículo 486-1. Determinación del impuesto en los servicios financieros.....	546

LIBRO III. IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

Artículo 486-2. Tratamiento tributario en operaciones de transferencias temporales de valores.....	548
Artículo 487. 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.....	549
Artículo 488. Sólo son descontables los impuestos originados en operaciones que constituyan costo o gasto.....	549

Artículo 489. En las operaciones exentas sólo podrán descontarse los impuestos imputables a tales operaciones, para los productores y exportadores..	549
Artículo 490. Los impuestos descontables en las operaciones gravadas, excluidas y exentas se imputarán proporcionalmente	549
Artículo 491. En la adquisición de activo fijo no hay descuento.	550
Artículo 492. Los créditos o las deudas incobrables no dan derecho a descuento	550
Artículo 493. Los impuestos descontables no constituyen costo ni deducción	550
Artículo 494. No son descontables las adquisiciones efectuadas a proveedores no inscritos	550
Artículo 495. No son descontables las adquisiciones efectuadas a proveedores ficticios o insolventes	551
Artículo 496. Oportunidad de los descuentos	551
Artículo 497. Descuentos calculados para intermediarios	551
Artículo 498. Impuestos descontables en los servicios	551

Título VIII. Régimen Simplificado

Artículo 499. Quiénes pertenecen a este régimen.....	552
Artículo 499-1. Régimen simplificado para prestadores de servicios	553
Artículo 500. Quienes no pueden acogerse a este régimen...	553
Artículo 501. Determinación del impuesto en el régimen simplificado....	553
Artículo 502. Impuesto sobre las ventas como costo o gasto en renta	553
Artículo 503. Cuando los ingresos superen la cifra establecida se liquidará como el régimen común.....	554

LIBRO III. IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

Artículo 504. Oportunidad de los descuentos para el Régimen Simplificado	554
Artículo 505. Cambio del régimen común al simplificado	554
Artículo 506. Obligaciones para los responsables del régimen simplificado	554

Título IX. Procedimientos y actuaciones especiales en el impuesto a las ventas

Artículo 507. Obligación de inscribirse en el registro nacional de vendedores	555
Artículo 508. Quienes se acojan al régimen simplificado deben manifestarlo a la dirección general de impuestos nacionales.....	555
Artículo 508-1. Cambio de régimen por la administración	555
Artículo 508-2. Paso de régimen simplificado a régimen común	555
Artículo 509. Obligación de llevar registro auxiliar y cuenta corriente para responsables del régimen común...	555
Artículo 510. Cuenta impuesto sobre las ventas retenido	556
Artículo 511. Discriminación del impuesto en la factura	556

Artículo 512. Normas aplicables a las cervezas de producción nacional.....	556
Artículo 513. Aplicación de las normas de procedimiento general	556

LIBRO IV. IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL

Título I. Sujetos Pasivos

Artículo 514. Contribuyentes o responsables son sujetos pasivos	557
Artículo 515. Quiénes son contribuyentes	557
Artículo 516. Quiénes son responsables	557
Artículo 517. Los funcionarios oficiales responden solidariamente con los agentes de retención	557
Artículo 518. Agentes de retención.....	558

LIBRO IV. IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL

Título II. Actuaciones gravadas y sus tarifas

Artículo 519. Base gravable en el impuesto de timbre nacional	561
Artículo 520. Otros instrumentos sometidos al impuesto de timbre cuando su cuantía fuere superior a un millón de pesos (\$ 1.000.000)	562
Artículo 521. Documentos privados sometidos al impuesto de timbre, cualquiera fuere su cuantía	562
Artículo 522. Reglas para determinar las cuantías	563
Artículo 523. Actuaciones y documentos sin cuantía gravados con el impuesto	564
Artículo 524. Las visas que se expidan a los extranjeros causan impuesto de timbre.....	564
Artículo 525. Impuesto de timbre para actuaciones que se cumplan en el exterior	565
Artículo 526. Cuando se cancelen dentro del país se liquidan al cambio oficial	566

Título III. Causación del impuesto de timbre para algunas actuaciones

Artículo 527. Momentos de realización de algunos hechos gravados	566
Artículo 528. La no expresión de la fecha hace presumir el plazo vencido.....	567

Título IV. No causan impuesto de timbre

Artículo 529. Las obligaciones relacionadas con el crédito externo	567
--	-----

Título V. Actuaciones y documentos exentos del impuesto de timbre

Artículo 530. Se encuentran exentos del impuesto de timbre.	567
Artículo 530-1. Adicionado. Exención del impuesto de timbre para	

ÍNDICE GENERAL

escrituras públicas de enajenación de inmuebles para vivienda urbana clasificada en los estratos: 1, 2 y 3	573
---	-----

LIBRO IV. IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL

Artículo 531. Las operaciones de fomento de la Caja Agraria están exentas del impuesto de timbre	573
Artículo 532. Las entidades oficiales están exentas del pago del impuesto de timbre.....	573
Artículo 533. Qué se entiende por entidades de Derecho Público	573
Artículo 534. La exención debe constar en el documento o acto exento	574

Título VI. Pago del impuesto de timbre

Artículo 535. El impuesto se paga al momento de presentar la declaración.....	574
--	-----

Título VII. Facultades de la administración para el control y recaudo del impuesto de timbre

Artículo 536. Amplias facultades de investigación	574
Artículo 537. Las autoridades deberán prestar todas las garantías y apoyo a los funcionarios encargados del control	575
Artículo 538. El Gobierno está facultado para establecer retenciones ..	575
Artículo 539. Excepción al control y recaudo del impuesto	575
Artículo 539-1. Obligaciones del agente de retención de timbre	575
Artículo 539-2. Obligación de expedir certificados	576
Artículo 539-3. Obligación de declarar	576

Título VIII. Obligaciones y prohibiciones de los funcionarios

Artículo 540. Ningún documento deberá ser tenido como prueba mientras no se pague el impuesto de timbre	576
Artículo 541. Qué se entiende por actuación	576
Artículo 542. Qué se entiende por funcionario oficial.....	577
Artículo 543. Los funcionarios oficiales remitirán a las divisiones de fiscalización los documentos que no hayan cancelado el impuesto de timbre	577

LIBRO IV. IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL**Título IX. Sanciones**

Artículo 544. Multa para funcionarios que admitan documentos gravados sin el pago del impuesto de timbre	577
Artículo 545. Multa para quien impida y obstaculice el control	

INDICE GENERAL

del impuesto de timbre	577
Artículo 546. Sanción a las autoridades por no prestar apoyo y garantías a los funcionarios encargados del control y fiscalización del impuesto de Timbre	577
Artículo 547. Las sanciones recaen sobre el agente de retención	578
Título X. Disposiciones varias	
Artículo 548. Reajuste anual de los valores absolutos en el impuesto de timbre.....	578
Artículo 549. Qué son valores absolutos	578
Artículo 550. Para las actuaciones ante el exterior el impuesto se ajusta cada tres años	578
Artículo 551. Caso en que no es aplicable el ajuste	578
Artículo 552. El Gobierno deberá publicar las cifras ajustadas	578
Artículo 553. Los convenios entre particulares sobre impuestos no son oponibles al fisco	578
Artículo 554. Procedimiento aplicable al impuesto de timbre .	578

LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO**Título I. Actuación**

Artículo 555. Capacidad y representación	579
Artículo 555-1. Número de identificación tributaria - NIT	579
Artículo 555-2. Registro único tributario - RUT	580
Artículo 556. Representación de las personas jurídicas	592
Artículo 557. Agencia oficiosa	592
Artículo 558. Equivalencia del término contribuyente o responsable...	593
Artículo 559. Presentación de escritos y Recursos.....	593
Artículo 560. Competencia para el ejercicio de las funciones.	594
Artículo 561. Delegación de funciones	596
Artículo 562. Administración de grandes contribuyentes	596

LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Artículo 562-1. Actualización del registro de contribuyentes	597
Artículo 563. Dirección para notificaciones	597
Artículo 564. Dirección procesal	597
Artículo 565. Formas de notificación de las actuaciones de la administración de impuestos.....	598
Artículo 566. Notificación por correo	599
Artículo 566-1. Notificación electrónica.....	599
Artículo 567. Corrección de actuaciones enviadas a dirección errada	600
Artículo 568. Notificaciones devueltas por el correo.....	601
Artículo 569. Notificación personal.....	601
Artículo 570. Constancia de los recursos	602
Título II. Deberes y Obligaciones Formales Capítulo	
I. Normas comunes	
Artículo 571. Obligados a cumplir los deberes formales	602
Artículo 572. Representantes que deben cumplir deberes formales.....	602
Artículo 572-1. Apoderados generales y mandatarios especiales.	604
Artículo 573. Responsabilidad subsidiaria de los representantes por incumplimiento de deberes formales	604
Capítulo II. Declaraciones Tributarias	
Artículo 574. Clases de declaraciones.....	604
Artículo 575. Las declaraciones deben coincidir con el período fiscal ..	605
Artículo 576. Obligados a declarar por contribuyentes sin residencia o domicilio en el país	605
Artículo 577. Aproximación de los valores de las declaraciones tributarias	605
Artículo 578. Utilización de formularios.....	606
Artículo 579. Lugares y plazos para la presentación de las declaraciones tributarias	606
Artículo 579-1. Domicilio fiscal.....	607
Artículo 579-2. Presentación electrónica de declaraciones.....	607
Artículo 580. Declaraciones que se tienen por no presentadas.614	Artículo
580-1. Ineficacia de las declaraciones de Retención en la Fuente presentadas sin pago total	615

ÍNDICE GENERAL

LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Artículo 581. Efectos de la firma del contador	616
Artículo 582. Declaraciones que no requieren firma de contador.	617
Artículo 583. Reserva de la declaración	618
Artículo 584. Examen de la declaración con autorización del declarante	619
Artículo 585. Para los efectos de los impuestos nacionales, departamentales o municipales se puede intercambiar información	619
Artículo 586. Garantía de la reserva por parte de las entidades contratadas para el manejo de información tributaria	620
Artículo 587. Información sobre bases para aportes parafiscales	620
Artículo 587-1. Suministro de información con fines estadísticos	621
Artículo 588. Correcciones que aumentan el impuesto o disminuyen el saldo a favor	621
Artículo 589. Correcciones que disminuyan el valor a pagar o aumenten el saldo a favor	622
Artículo 589-1. Corrección de algunos errores que implican tener la declaración por no presentada	623
Artículo 590. Correcciones provocadas por la administración.	623
Artículo 591. Quiénes deben presentar declaración de renta y complementarios	624
Artículo 592. Quiénes no están obligados a declarar	624
Artículo 593. Asalariados no obligados a declarar	625
Artículo 594. El certificado de ingresos y retenciones reemplaza la declaración para los asalariados no declarantes	625
Artículo 594-1. Trabajadores independientes no obligados a declarar.....	626
Artículo 594-2. Declaraciones tributarias presentadas por los no obligados	626
Artículo 594-3. Otros requisitos para no obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta.....	627
Artículo 595. Periodo fiscal cuando hay liquidación en el año.	630
Artículo 596. Contenido de la declaración de renta	631
Artículo 597. La declaración de renta podrá firmarse con salvedades	633

LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Artículo 598. Entidades obligadas a presentar declaración....	634
Artículo 599. Contenido de la declaración de ingresos y patrimonio	635
Artículo 600. Período fiscal en ventas.....	635
Artículo 601. Quiénes deben presentar declaración de ventas.	636
Artículo 602. Contenido de la declaración bimestral de ventas.	636
Artículo 603. Obligación de declarar y pagar el impuesto sobre las ventas retenido	637
Artículo 604. Período fiscal	637
Artículo 605. Quiénes deben presentar declaración	638
Artículo 606. Contenido de la declaración de retención	638
Artículo 607. Quiénes deben presentar declaración	641
Artículo 608. Actuaciones que no requieren de la presentación de la declaración de timbre.....	641
Artículo 609. Contenido de la declaración de timbre	641
Artículo 610. Casos en que la declaración puede contener más de una actuación gravada	641
Artículo 611. Casos en que intervienen las mismas partes....	641

Capítulo III. Otros deberes formales de los sujetos pasivos de obligaciones tributarias y de terceros

Artículo 612. Deber de informar la dirección.....	642
Artículo 613. Inscripción en el registro nacional de vendedores.	642
Artículo 614. Obligación de informar el cese de actividades. .	642
Artículo 615. Obligación de expedir factura	642
Artículo 615-1. Obligaciones del agente retenedor en el impuesto sobre las ventas.....	644
Artículo 616. Libro fiscal de registro de operaciones	644
Artículo 616-1. Factura o documento equivalente	645
Artículo 616-2. Casos en los cuales no se requiere la expedición de factura	658
Artículo 616-3. Adicionado. Sanciones para empresas que elaboren facturas sin requisitos	659
Artículo 617. Requisitos de la factura de venta	659
Artículo 618. Obligación de exigir factura o documento equivalente.	661
Artículo 618-1. Creación del premio fiscal	661

LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Artículo 618-2. Adicionado. Obligaciones de las empresas que elaboren facturas	662
--	-----

Artículo 618-3. Plazo para empezar a aplicar el sistema de facturación	662
Artículo 619. En la correspondencia, facturas y demás documentos se debe informar el NIT	662
Artículo 620. Obligación de fundamentarse en la declaración de renta	663
Artículo 621. Identificación tributaria en préstamos.....	663
Artículo 622. Obligación de las entidades financieras de informar la parte no gravada de los rendimientos.....	663
Artículo 623. Información de las entidades vigiladas por la Superintendencia Bancaria (hoy Superfinanciera)..	663
Artículo 623-1. Información especial a suministrar por las entidades financieras	665
Artículo 623-2. Información para la investigación y localización de bienes de deudores morosos	666
Artículo 623-2. (Sic.) Información por otras entidades de crédito.	666
Artículo 623-3. Adicionado. Información tributaria anual del sector financiero sobre cuentahabiente	666
Artículo 624. Información de las Cámaras de Comercio	666
Artículo 625. Información de las Bolsas de Valores	667
Artículo 626. Información relacionada con aportes parafiscales.	667
Artículo 627. Información de la Registraduría Nacional del Estado Civil	667
Artículo 628. Límite de información a suministrar por los Comisionistas de Bolsa	668
Artículo 629. Información de los Notarios	668
Artículo 629-1. Información de las personas o entidades que elaboran facturas o documentos equivalentes. .	668
Artículo 630. Información de los jueces civiles	669
Artículo 631. Para estudios y cruces de información.....	669
Artículo 631-1. Obligación de informar los estados financieros consolidados por parte de los grupos empresariales	672
Artículo 631-2. Valores de operaciones objeto de información..	672
Artículo 631-3. Información para efectos de control tributario....	672
Artículo 632. Deber de conservar informaciones y pruebas...	673
LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	
Artículo 632-1. Relación de retenciones de timbre.....	674
Artículo 633. Información en medios magnéticos.....	675
Título II. Sanciones	
Artículo 634. Sanción por mora en el pago de impuestos, anticipos y retenciones	676
Artículo 634-1. Suspensión de los intereses moratorios.....	677
Artículo 635. Determinación de la tasa de interés moratorio..	677
Artículo 636. Sanción por mora en la consignación de los valores recaudados por las entidades autorizadas.	678
Artículo 637. Actos en los cuales se pueden imponer sanciones	678

Artículo 638. Prescripción de la facultad para imponer sanciones.....	678
Artículo 639. Sanción mínima.....	679
Artículo 640. La reincidencia aumenta el valor de las sanciones.....	679
Artículo 640-1. Otras sanciones.....	679
Artículo 640-2. Independencia de procesos.....	680
Artículo 641. Extemporaneidad en la presentación.....	680
Artículo 642. Extemporaneidad en la presentación de las declaraciones con posterioridad al emplazamiento.	681
Artículo 643. Sanción por no declarar.....	682
Artículo 644. Sanción por corrección de las declaraciones. ...	683
Artículo 645. Sanción a aplicar, por incumplimientos en la presentación de la declaración de ingresos y patrimonio.....	684
Artículo 646. Sanción por corrección aritmética.....	684
Artículo 647. Sanción por inexactitud.....	685
Artículo 647-1. Rechazo o disminución de pérdidas.....	686
Artículo 648. La sanción por inexactitud procede sin perjuicio de las sanciones penales.....	687
Artículo 649. Transitorio. Sanción por activos omitidos o pasivos inexistentes.....	687
Artículo 650. Sanción por uso fraudulento de cédulas.....	687
Artículo 650-1. Sanción por no informar la dirección.....	688
Artículo 650-2. Sanción por no informar la actividad económica.688LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	
Artículo 632-1. Relación de retenciones de timbre.....	674
Artículo 633. Información en medios magnéticos.....	675

Título II. Sanciones

Artículo 634. Sanción por mora en el pago de impuestos, anticipos y retenciones.....	676
Artículo 634-1. Suspensión de los intereses moratorios.....	677
Artículo 635. Determinación de la tasa de interés moratorio.677 Artículo 636. Sanción por mora en la consignación de los valores recaudados por las entidades autorizadas. 678 Artículo 637. Actos en los cuales se pueden imponer sanciones	
	678
Artículo 638. Prescripción de la facultad para imponer sanciones.....	678
Artículo 639. Sanción mínima.....	679
Artículo 640. La reincidencia aumenta el valor de las sanciones.....	679
Artículo 640-1. Otras sanciones.....	679
Artículo 640-2. Independencia de procesos.....	680
Artículo 641. Extemporaneidad en la presentación.....	680
Artículo 642. Extemporaneidad en la presentación de las declaraciones con posterioridad al emplazamiento.	681
Artículo 643. Sanción por no declarar.....	682

Artículo 644. Sanción por corrección de las declaraciones. ...	683
Artículo 645. Sanción a aplicar, por incumplimientos en la presentación de la declaración de ingresos y patrimonio	684
Artículo 646. Sanción por corrección aritmética.....	684
Artículo 647. Sanción por inexactitud.....	685
Artículo 647-1. Rechazo o disminución de pérdidas.....	686
Artículo 648. La sanción por inexactitud procede sin perjuicio de las sanciones penales	687
Artículo 649. Transitorio. Sanción por activos omitidos o pasivos inexistentes	687
Artículo 650. Sanción por uso fraudulento de cédulas.....	687
Artículo 650-1. Sanción por no informar la dirección	688
Artículo 650-2. Sanción por no informar la actividad económica.	688

LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Artículo 651. Sanción por no enviar información.....	688
Artículo 652. Sanción por expedir facturas sin requisitos	690
Artículo 652-1. Sanción por no facturar.....	690
Artículo 653. Constancia de la no expedición de facturas o expedición sin el lleno de los requisitos	691
Artículo 654. Hechos irregulares en la contabilidad	691
Artículo 655. Sanción por irregularidades en la contabilidad.. ..	692
Artículo 656. Reducción de las sanciones por libros de contabilidad	692
Artículo 657. Sanción de clausura del establecimiento	693
Artículo 657-1. Retención de mercancías a quienes compren sin factura o documento equivalente	695
Artículo 658. Sanción por incumplir la clausura	695
Artículo 658-1. Sanción a administradores y representantes legales	696
Artículo 658-2. Sanción por evasión pasiva	696
Artículo 658-3. Sanciones relativas al incumplimiento en la obligación de inscribirse en el RUT y obtención del NIT	697
Artículo 659. Sanción por violar las normas que rigen la profesión	698
Artículo 659-1. Sanción a sociedades de contadores públicos..	699
Artículo 660. Suspensión de la facultad de firmar declaraciones tributarias y certificar pruebas con destino a la administración tributaria	699
Artículo 661. Requerimiento previo al contador o revisor fiscal.	700
Artículo 661-1. Comunicación de sanciones	700
Artículo 662. Sanción por utilización de interpuestas personas por parte de los inversionistas institucionales....	700
Artículo 663. Sanción por gastos no explicados.....	701
Artículo 664. Sanción por no acreditar el pago de los aportes	

ÍNDICE GENERAL

parafiscales	701
Artículo 665. Responsabilidad penal por no consignar las retenciones en la fuente y el IVA	702
Artículo 666. Responsabilidad penal por no certificar correctamente valores retenidos	702
Artículo 667. Sanción por no expedir certificados.....	702
LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	
Artículo 668. Sanción por extemporaneidad en la inscripción en el registro nacional de vendedores e inscripción de oficio	703
Artículo 669. Sanción por omitir ingresos o servir de instrumento de evasión	703
Artículo 670. Sanción por improcedencia de las devoluciones o compensaciones	704
Artículo 671. Sanción de declaración de proveedor ficticio o insolvente	705
Artículo 671-1. Insolvencia	705
Artículo 671-2. Efectos de la insolvencia.....	706
Artículo 671-3. Procedimiento para decretar la insolvencia	707
Artículo 672. Sanción por autorizar escrituras o traspasos sin el pago de la retención	707
Artículo 673. Sanción a notarios que autoricen escrituras por un precio inferior	707
Artículo 673-1. Sanción a empleados y trabajadores del Estado por enriquecimiento no justificado	707
Artículo 674. Errores de verificación.....	708
Artículo 675. Inconsistencia en la información remitida	708
Artículo 676. Extemporaneidad en la entrega de la información.	709
Artículo 677. Cancelación de la autorización para recaudar impuestos y recibir declaraciones	709
Artículo 678. Competencia para sancionar a las entidades recaudadoras	710
Artículo 679. Incumplimiento de deberes	710
Artículo 680. Violación manifiesta de la ley	710
Artículo 681. Pretermisión de términos	711
Artículo 682. Incumplimiento de los términos para devolver..	711
Título IV. Determinación del impuesto e imposición de sanciones Capítulo I.	
Normas generales	
Artículo 683. Espíritu de justicia	712
Artículo 684. Facultades de fiscalización e investigación	712
Artículo 684-1. Otras normas de procedimiento aplicables en las investigaciones tributarias.....	713

LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Artículo 684-2. Implantación de sistemas técnicos de control. ..	714
Artículo 684-3. Tarjeta fiscal	714
Artículo 685. Emplazamiento para corregir.....	717
Artículo 686. Deber de atender requerimientos	717
Artículo 687. Las opiniones de terceros no obligan a la administración	717
Artículo 688. Competencia para la actuación fiscalizadora. ...	718
Artículo 689. Facultad para establecer beneficio de auditoría.	718
Artículo 689-1. Beneficio de auditoría	718
Artículo 690. Facultad para desconocer efectos tributarios de los contratos sobre partes de interés social	721
Artículo 690-1. Determinación de la renta o ganancia ocasional cuando se encubra la enajenación de bienes con la venta de acciones	721
Artículo 691. Competencia para ampliar requerimientos especiales, proferir liquidaciones oficiales y aplicar sanciones	721
Artículo 692. Procesos que no tienen en cuenta las correcciones a las declaraciones.....	722
Artículo 693. Reserva de los expedientes	722
Artículo 693-1. Información tributaria	722
Artículo 694. Independencia de las liquidaciones.....	722
Artículo 695. Periodos de fiscalización en el impuesto sobre las ventas y en retención en la fuente	722
Artículo 696. Un requerimiento y una liquidación pueden referirse a renta y ventas	723
Artículo 696-1. Gastos de investigaciones y cobro tributarios. ..	723
Capítulo II. Liquidaciones oficiales	
Artículo 697. Error aritmético	723
Artículo 698. Facultad de corrección.....	724
Artículo 699. Término en que debe practicarse la corrección.	724
Artículo 700. Contenido de la liquidación de corrección.....	724
Artículo 701. Corrección de sanciones	724
Artículo 702. Facultad de modificar la liquidación privada.....	725
Artículo 703. El requerimiento especial como requisito previo a la liquidación	725

LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Artículo 704. Contenido del requerimiento	725
Artículo 705. Término para notificar el requerimiento	726
Artículo 705-1. Término para notificar el requerimiento en ventas y retención en la fuente	726
Artículo 706. Suspensión del término	726
Artículo 707. Respuesta al requerimiento especial	727
Artículo 708. Ampliación al requerimiento especial	727
Artículo 709. Corrección provocada por el requerimiento especial	727
Artículo 709-1. Pago de la sanción por omisión de activos como requisito para desvirtuar diferencia patrimonial.	728
Artículo 710. Término para notificar la liquidación de revisión.	728
Artículo 711. Correspondencia entre la declaración, el requerimiento y la liquidación de revisión	728
Artículo 712. Contenido de la liquidación de revisión	729
Artículo 713. Corrección provocada por la liquidación de revisión.	729
Artículo 714. Firmeza de la liquidación privada	729
Artículo 715. Emplazamiento previo por no declarar	730
Artículo 716. Consecuencia de la no presentación de la declaración con motivo del emplazamiento.....	730
Artículo 717. Liquidación de aforo.....	730
Artículo 718. Publicidad de los emplazados o sancionados...	731
Artículo 719. Contenido de la liquidación de aforo	731
Artículo 719-1. Inscripción en proceso de determinación oficial.	731
Artículo 719-2. Efectos de la inscripción en proceso de determinación oficial	732
Título V. Discusión de los actos de la administración	
Artículo 720. Recursos contra los actos de la administración tributaria	732
Artículo 721. Competencia funcional de discusión	733
Artículo 722. Requisitos del recurso de reconsideración y reposición ..	734
Artículo 723. Los hechos aceptados no son objeto de recurso	734
Artículo 724. Presentación del recurso	734
Artículo 725. Constancia de presentación del recurso	735
Artículo 726. Inadmisión del recurso.....	735

LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	51
Artículo 727. Notificación del auto	735
Artículo 728. Recurso contra el auto inadmisorio	735
Artículo 729. Reserva del expediente	736
Artículo 730. Causales de nulidad	736
Artículo 731. Término para alegarlas	737
Artículo 732. Término para resolver los recursos	737
Artículo 733. Suspensión del término para resolver	737
Artículo 734. Silencio administrativo	737
Artículo 735. Recursos contra las resoluciones que imponen sanción de clausura y sanción por incumplir la clausura	738
Artículo 736. Revocatoria directa	738
Artículo 737. Oportunidad	738
Artículo 738. Competencia	738
Artículo 738-1. Término para resolver las solicitudes de revocatoria directa	738
Artículo 739. Recurso contra providencias que sancionan a contadores públicos o revisores fiscales	739
Artículo 740. Independencia de los recursos	739
Artículo 741. Recursos equivocados	739
Título VI. Régimen Probatorio Capítulo I. Disposiciones generales	
Artículo 742. Las decisiones de la administración deben fundarse en los hechos probados	739
Artículo 743. Idoneidad de los medios de prueba	740
Artículo 744. Oportunidad para allegar pruebas al expediente.	740
Artículo 745. Las dudas provenientes de vacíos probatorios se resuelven a favor del contribuyente	741
Artículo 746. Presunción de veracidad	741
Artículo 746-1. Práctica de pruebas en virtud de convenios de intercambio de información	742
Artículo 746-2. Presencia de terceros en la práctica de pruebas.	742
Capítulo II. Medios de prueba	
Artículo 747. Hechos que se consideran confesados	743
Artículo 748. Confesión ficta o presunta	743
Artículo 749. Indivisibilidad de la confesión	744

LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Artículo 750.	Las informaciones suministradas por terceros son prueba testimonial.....	744
Artículo 751.	Los testimonios invocados por el interesado deben haberse rendido antes del requerimiento o liquidación	744
Artículo 752.	Inadmisibilidad del testimonio	745
Artículo 753.	Declaraciones rendidas fuera de la actuación tributaria	745
Artículo 754.	Datos estadísticos que constituyen indicio	745
Artículo 754-1.	Indicios con base en estadísticas de sectores económicos	745
Artículo 755.	La omisión del NIT o del nombre en la correspondencia, facturas y recibos permiten presumir ingresos.....	746
Artículo 755-1.	Presunción en juegos de azar	746
Artículo 755-2.	Presunción de renta gravable por ingresos en divisas	746
Artículo 755-3.	Renta presuntiva por consignaciones en cuentas bancarias y de ahorro	747
Artículo 756.	Las presunciones sirven para determinar las obligaciones tributarias	747
Artículo 757.	Presunción por <i>diferencia</i> en inventarios	748
Artículo 758.	Presunción de ingresos por control de ventas o ingresos gravados.....	748
Artículo 759.	Presunción por omisión de registro de ventas o prestación de servicios	749
Artículo 760.	Presunción de ingresos por omisión del registro de compras	750
Artículo 761.	Las presunciones admiten prueba en contrario.	750
Artículo 762.	Presunción del valor de la transacción en el impuesto a las ventas	751
Artículo 763.	Presunción de ingresos gravados con impuesto a las ventas, por no diferenciar las ventas y servicios gravados de los que no lo son	761

ÍNDICE GENERAL

LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Artículo 764.	Determinación provisional del impuesto por omisión de la declaración tributaria	751
Artículo 765.	Facultad de invocar documentos expedidos por las oficinas de impuestos	752
Artículo 766.	Procedimiento cuando se invoquen documentos que reposen en la administración	752
Artículo 767.	Fecha cierta de los documentos privados	752
Artículo 768.	Reconocimiento de firma de documentos privados..	752
Artículo 769.	Certificados con valor de copia auténtica	753
Artículo 770.	Prueba de pasivos	753
Artículo 771.	Prueba supletoria de los pasivos	754
Artículo 771-1	Valor probatorio de la impresión de imágenes ópticas no modificables	754
Artículo 771-2	Procedencia de costos, deducciones e impuestos descontables	756
Artículo 771-3	Control integral	756
Artículo 771-4	Control en la expedición del registro o licencia de importación	756
Artículo 771-5	Medios de pago para efectos de la aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables	756 758
Artículo 772.	La contabilidad como medio de prueba	758
Artículo 773.	Forma y requisitos para llevar la contabilidad...	758
Artículo 774.	Requisitos para que la contabilidad constituya prueba	760
Artículo 775.	Prevalencia de los libros de contabilidad frente a la declaración	760
Artículo 776.	Prevalencia de los comprobantes sobre los asientos de contabilidad	760
Artículo 777.	La certificación de contador público y revisor fiscal es prueba contable	761
Artículo 778.	Derecho de solicitar la inspección	762
Artículo 779.	Inspección tributaria	763
Artículo 779-1	Facultades de registro	763
Artículo 780.	Lugar de presentación de los libros de contabilidad.	

LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Artículo 781. La no presentación de los libros de contabilidad será <i>indicio en contra del contribuyente</i>	763
Artículo 782. <i>Inspección contable</i>	763
Artículo 783. Casos en los cuales debe darse traslado del acta.....	765
Artículo 784. Designación de peritos	765
Artículo 785. Valoración del dictamen	766

Capítulo III. Circunstancias especiales que deben ser probadas por el contribuyente

Artículo 786. Las de los ingresos no constitutivos de renta....	766
Artículo 787. Las de los pagos y pasivos negados por los beneficiarios	766
Artículo 788. Las que los hacen acreedores a una exención.	767
Artículo 789. Los hechos que justifican aumento patrimonial.	767
Artículo 790. De los activos poseídos a nombre de terceros..	767
Artículo 791. De las transacciones efectuadas con personas fallecidas.....	767

Título VII. Extinción De La Obligación Tributaria Capítulo I. Responsabilidad por el pago del impuesto

Artículo 792. Sujetos pasivos.....	768
Artículo 793. Responsabilidad solidaria.....	768
Artículo 794. Responsabilidad solidaria de los socios por los impuestos de la sociedad.....	769
Artículo 795. Solidaridad de las entidades no contribuyentes que sirvan de elemento de evasión	769
Artículo 795-1. Procedimiento para declaración de deudor solidario	770
Artículo 796. Solidaridad de las entidades públicas por el impuesto sobre las ventas	770
Artículo 797. Solidaridad fiscal entre los beneficiarios de un título valor.....	770
Artículo 798. Responsabilidad subsidiaria por incumplimiento de deberes formales.....	770
Artículo 799. Responsabilidad de los Bancos por pago irregular de cheques fiscales.....	771
Artículo 799-1. Información a las centrales de riesgo.....	771

LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Capítulo II. Formas de extinguir la obligación tributaria	
Artículo 800. Lugar de pago.....	771
Artículo 801. Autorización para recaudar impuestos.....	771
Artículo 802. Aproximación de los valores en los recibos de pago	772
Artículo 803. Fecha en que se entiende pagado el impuesto.	773
Artículo 804. Prelación en la imputación del pago	773
Artículo 805. Con Bonos de Financiamiento Presupuestal, Bonos de Financiamiento Especial y Bonos para la Paz	775
Artículo 806. Pago con Títulos y certificados.....	776
Artículo 807. Cálculo y aplicación del anticipo	776
Artículo 808. Facultad para reducir el anticipo en forma general.	776
Artículo 809. Autorización de la reducción en casos individuales	777
Artículo 810. Término para decidir sobre la solicitud de reducción....	777
Artículo 811. Facultad para fijarlos	777
Artículo 812. Mora en el pago de los Impuestos Nacionales..	778
Artículo 813. Exoneración de intereses moratorios.....	778
Artículo 814. Facilidades para el pago	778
Artículo 814-1. Competencia para celebrar contratos de garantía.	780
Artículo 814-2. Cobro de garantías.....	780
Artículo 814-3. Incumplimiento de las facilidades	780
Artículo 815. Compensación con saldos a favor	781
Artículo 815-1. Adicionado. Deducción del impuesto a las ventas retenido	782
Artículo 815-2. Compensación de oficio	782
Artículo 816. Término para solicitar la compensación	782
Artículo 817. Término de prescripción de la acción de cobro.	783
Artículo 818. Interrupción y suspensión del término de prescripción	783
Artículo 819. El pago de la obligación prescrita, no se puede compensar, ni devolver.....	786
Artículo 820. Facultad del administrador	786
Artículo 821. Salida de extranjeros	788
Artículo 822. Control de los recaudos por la contraloría general de la república.....	788
Artículo 822-1. Dación en pago	788

LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Título VIII. Cobro Coactivo		
Artículo 823.	Procedimiento administrativo coactivo	788
56 Artículo 824.	Competencia funcional	789
Artículo 825.	Competencia territorial	789
Artículo 825-1.	Competencia para investigaciones tributarias...	789
Artículo 826.	Mandamiento de pago	789
Artículo 827.	Comunicación sobre aceptación de concordato.	790
Artículo 828.	Títulos ejecutivos	790
Artículo 828-1.	Vinculación de deudores solidarios	791
Artículo 829.	Ejecutoría de los actos	791
Artículo 829-1.	Efectos de la revocatoria directa	792
Artículo 830.	Término para pagar o presentar excepciones...	792
Artículo 831.	Excepciones	792
Artículo 832.	Trámite de excepciones	793
Artículo 833.	Excepciones probadas	793
Artículo 833-1.	Recursos en el procedimiento administrativo de cobro	793
Artículo 834.	Recurso contra la resolución que decide las excepciones	794
Artículo 835.	Intervención del contencioso administrativo.....	794
Artículo 836.	Orden de ejecución	794
Artículo 836-1.	Gastos en el procedimiento administrativo coactivo	795
Artículo 837.	Medidas preventivas.....	795
Artículo 837-1.	Límite de inembargabilidad	795
Artículo 838.	Límite de los embargos	797
Artículo 839.	Registro del embargo	797
Artículo 839-1.	Trámite para algunos embargos	797
Artículo 839-2.	Embargo, secuestro y remate de bienes.....	799
Artículo 839-3.	Oposición al secuestro	799
Artículo 840.	Remate de Bienes	799
Artículo 841.	Suspensión por acuerdo de pago.....	803
Artículo 842.	Prescripción de la Acción de Cobro	804
Artículo 843.	Cobro ante la jurisdicción ordinaria	804
Artículo 843-1.	Auxiliares	804
Artículo 843-2.	Aplicación de depósitos	804

LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

57

Título IX. Intervención De La Administración

Artículo 844. En los procesos de sucesión.....	805
Artículo 845. Concordatos	805
Artículo 846. En otros procesos.....	806
Artículo 847. En liquidación de sociedades	807
Artículo 848. Personería del funcionario de Cobranzas	807
Artículo 849. Independencia de procesos	808
Artículo 849-1. Irregularidades en el procedimiento	808
Artículo 849-2. Provisión para el pago de impuestos	808
Artículo 849-3. Clasificación de la cartera morosa	808
Artículo 849-4. Reserva del expediente en la etapa de cobro. ...	809

Título X. Devoluciones

Artículo 850. Devolución de saldos a favor	809
Artículo 850-1. Devolución del IVA por adquisiciones con tarjetas de crédito o débito	816
Artículo 851. Facultad para fijar trámites de devolución de impuestos	817
Artículo 852. Facultad para devolver a entidades exentas o no contribuyentes	817
Artículo 853. Competencia funcional de las devoluciones	818
Artículo 854. Término para solicitar la devolución de saldos a favor.....	818
Artículo 855. Término para efectuar la devolución	818
Artículo 856. Verificación de las devoluciones	819
Artículo 857. Rechazo e inadmisión de las solicitudes de devolución o compensación.....	820
Artículo 857-1. Investigación previa a la devolución o compensación .	822
Artículo 858. Auto inadmisorio.....	823
Artículo 859. Devolución de retenciones no consignadas.....	823
Artículo 860. Devolución con presentación de garantía	823
Artículo 861. Compensación previa a la devolución.....	824
Artículo 862. Mecanismos para efectuar la devolución	825
Artículo 863. Intereses a favor del contribuyente	825
Artículo 864. Tasa de interés para devoluciones	826
Artículo 865. El Gobierno efectuará las apropiaciones presupuestales para las devoluciones	826

LIBRO V. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO Título XI. Otras disposiciones procedimentales

Artículo 866. Corrección de los actos administrativos y liquidaciones privadas.....	826
Artículo 867. Garantía para demandar	827
Artículo 867-1. Actualización del valor de las sanciones tributarias pendientes de pago.....	827
Artículo 868. Unidad de Valor Tributario (UVT).....	827
Artículo 868-1. Valores expresados en Unidades de Valor Tributario-UVT-	828

Artículo 869. Procedimiento para ajuste de cifras	828
---	-----

LIBRO VI. GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS

Artículo 870. Gravamen a los movimientos financieros	
-GMF-	829
Artículo 871. Hecho generador del GMF	829
Artículo 872. Tarifa del Gravamen a los Movimientos Financieros -GMF-	832
Artículo 873. Causación del GMF	833
Artículo 874. Base gravable del GMF	833
Artículo 875. Sujetos pasivos del GMF	833
Artículo 876. Agentes de retención del GMF	834
Artículo 877. Declaración y pago del GMF	837
Artículo 878. Administración del GMF	839
Artículo 879. Exenciones del GMF	839
Artículo 880. Agentes de retención del GMF en operaciones de cuenta de depósito	859
Artículo 881. Devolución del GMF	859