

DE LA RETENCION EN LA FUENTE EN COLOMBIA

Tesis de Grado



Manuel Barrero Montenegro

Luis Antonio Castellanos Suárez

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA  
FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS Y SOCIOECONOMICAS

Bogotá, 1987

## CONTENIDO

|         |  |
|---------|--|
|         | INTRODUCCION, 1  |
| 1.      | NOCIONES PRELIMINARES, 4   |
| 1.1     | IMPUESTO, 4  |
| 1.2     | UBICACION, 6   |
| 1.3     | NOCION DEL DERECHO TRIBUTARIO, 7                                       |
| 2.      | OBLIGACION TRIBUTARIA, 10  |
| 2.1     | NACIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA, 11                             |
| 2.2     | FUENTES DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA, 13                                |
| 2.3     | NOCION Y ELEMENTOS DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA, 15                     |
| 2.3.1   | Sujeto Activo de la obligación, 15                                     |
| 2.3.2   | Sujeto Pasivo, 17  |
| 2.3.3   | Objeto, 26   |
| 2.3.4   | Causa de la obligación tributaria, 18                                  |
| 3.      | DE LA RETENCION EN LA FUENTE, 29                                       |
| 3.1     | NOCION DE RETENCION EN LA FUENTE, 29                                   |
| 3.1.1   | Noción Etimológica, 29   |
| 3.1.2   | Noción conceptual y elementos de la retención en la fuente, 29         |
| 3.2     | SUJETOS DE LA RETENCION EN LA FUENTE, 31                               |
| 3.2.1   | Sujeto Activo, 32  |
| 3.2.1.1 | Auto-retención, 33   |
| 3.2.2   | Sujeto pasivo de la retención, 34                                      |
| 3.3     | BASE DE LA RETENCION, 35   |
| 3.4     | DIFERENCIA ENTRE PAGO, ABONO Y ANTICIPO, 35                            |
| 3.5     | TARIFA DE LA RETENCION, 37   |
| 3.6     | MOMENTO DE LA RETENCION, 37  |
| 3.7     | CONCEPTO DE LA RETENCION EN LA FUENTE, 39                              |
| 4.      | CLASIFICACION DE LOS CONCEPTOS DE LA RETENCION, 40                     |
| 4.1     | RETENCION EN LA FUENTE A TITULO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA, 42         |
| 4.1.1   | Retención en la fuente por rentas de trabajo, 42                       |
| 4.1.1.1 | Retención en la fuente por salarios e ingresos laborales gravables, 42 |

- 4.1.1.1.1 Evolución y consagración legal, 42
- 4.1.1.1.2 Sujeto activo de la retención, 48
- 4.1.1.1.3 Sujeto pasivo de la retención, 48
- 4.1.1.1.4 Tarifa de la retención, 49
- 4.1.1.1.5 Base de la retención, 50
- 4.1.1.1.6 Exención a las cesantías causadas hasta el 31 de diciembre de 1985, 58
- 4.1.1.1.7 Retención en la fuente por salarios y demás ingresos laborales gravables para extranjeros, 58
- 4.1.1.2 Retención en la fuente por concepto de honorarios, contratos de consultoría y de asistencia técnica, 60
  - 4.1.1.2.1 Evolución y consagración legal, 60
  - 4.1.1.2.2 Noción de Honorarios, 61
  - 4.1.1.2.3 Sujeto Activo, 62
  - 4.1.1.2.4 Sujeto Pasivo, 63
  - 4.1.1.2.5 Base de la retención, 64
  - 4.1.1.2.6 Tarifa de la retención, 64
- 4.1.1.3 Retención en la fuente por concepto de comisiones, 64
  - 4.1.1.3.1 Evolución y consagración legal, 64
  - 4.1.1.3.2 Noción de comisión, 65
  - 4.1.1.3.3 Sujeto activo de la retención, 66
  - 4.1.1.3.4 Sujeto pasivo de la retención, 67
  - 4.1.1.3.5 Base de la retención, 68
  - 4.1.1.3.6 Tarifa de retención, 68
- 4.1.1.4 Retención en la fuente por concepto de servicios
  - 4.1.1.4.1 Evolución y consagración legal, 68
  - 4.1.1.4.2 Noción de servicio, 69
  - 4.1.1.4.3 Sujeto activo de la retención, 71
  - 4.1.1.4.4 Sujeto pasivo de la retención, 72
  - 4.1.1.4.5 Base de la retención, 73
  - 4.1.1.4.6 Tarifa de la retención, 74
- 4.1.2 Retención en la fuente p o r Rentas de Capital, 76
  - 4.1.2.1 Retención en la fuente por concepto de Dividendos, 76
    - 4.1.2.1.1 Evolución y consagración legal, 76
    - 4.1.2.1.2 Noción de Dividendo, 77
    - 4.1.2.1.3 Sujeto activo de la retención, 77
    - 4.1.2.1.4 Sujeto pasivo de la retención, 78
    - 4.1.2.1.5 Base de la retención, 78
    - 4.1.2.1.6 Tarifa de la retención, 81
    - 4.1.2.1.7 Momento de la retención y requisitos para que los dividendos y participaciones no constituyan renta ni ganancia ocasional para quien los recibe, 82
  - 4.1.2.2 Retención en la fuente por concepto de participaciones, 82

- 4.1.2.2.1 Evolución y consagración legal, 82
- 4.1.2.2.2 Noción de participación, 84
- 4.1.2.2.3 Sujeto activo de la retención, 84
- 4.1.2.2.4 Sujeto pasivo de la retención, 84
- 4.1.2.2.5 Base de la retención, 84
- 4.1.2.2.6 Tarifa de retención, 85
- 4.1.2.2.7 Momento de la retención, 85
- 4.1.2.2.8 Requisitos para que las participaciones no constituyan renta ni ganancia ocasional para quien los recibe, 85
- 4.1.2.3 Retención en la fuente por concepto de rendimientos financieros, 86
  - 4.1.2.3.1 Evolución y consagración legal, 86
  - 4.1.2.3.2 Noción de Rendimiento Financiero, 90
  - 4.1.2.3.3 Sujeto activo de la retención, 91
  - 4.1.2.3.4 Sujeto pasivo de la retención, 92
  - 4.1.2.3.5 Base de la retención, 93
  - 4.1.2.3.6 Momento de la retención, 94
  - 4.1.2.3.7 Tarifa de la retención, 95
  - 4.1.2.3.8 Presunción de rendimiento para los préstamos en dinero de las sociedades a sus socios o accionistas, 96
- 4.1.2.4 Retención en la fuente por concepto de arrendamientos, 97
  - 4.1.2.4.1 Evolución y consagración legal, 97
  - 4.1.2.4.2 Noción de arrendamiento, 97
  - 4.1.2.4.3 Sujeto activo de la retención, 98
  - 4.1.2.4.4 Sujeto pasivo de la retención, 98
  - 4.1.2.4.5 Base de la retención, 99
  - 4.1.2.4.6 Tarifa de la retención, 99
- 4.1.3 Retención en la fuente a título de impuesto sobre las Rentas Mixtas
  - 4.1.3.1 Retención en la fuente por contratos de construcción, urbanización y en general de confección de obra material en bien inmueble, 100
    - 4.1.3.1.1 Evolución y consagración legal, 100
    - 4.1.3.1.2 Noción de contratos de construcción, urbanización y en general de confección de obra material en bien inmueble, 101
      - 4.1.3.1.3 Sujeto activo de la retención, 101
      - 4.1.3.1.4 Sujeto pasivo de la retención, 102
      - 4.1.3.1.5 Base de la retención, 102
      - 4.1.3.1.6 Tarifa de la retención, 102
- 4.2 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR INGRESOS TRIBUTARIOS Y A TÍTULO DE GANANCIAS OCASIONALES, 103
  - 4.2.1 Retención en la fuente por ingresos tributarios y por enajenación de activos fijos, 103
    - 4.2.1.1 Evolución y consagración legal de la retención por ingresos tributarios, 103

- 4.2.1.2 Evolución y consagración legal de la retención en la fuente por enajenación de activos, 104
- 4.2.1.3 Noción de Ingreso Tributario y de Activo Fijo, 105
- 4.2.1.4 Sujeto activo de la retención, 105
- 4.2.1.5 Sujeto pasivo de la retención, 106
- 4.2.1.6 Base de la retención, 107
- 4.2.1.7 Aclaración previa sobre las tarifas aplicables por estos conceptos, 108
- 4.2.1.8 Tarifa de la retención, 111
- 4.2.2 Retención en la fuente por concepto de loterías, rifas, apuestas y similares, 112
  - 4.2.2.1 Evolución y consagración legal, 112
  - 4.2.2.2 Noción de lotería, rifa, apuesta y similares, 113
  - 4.2.2.3 Sujeto activo de la retención, 113
  - 4.2.2.4 Sujeto pasivo de la retención, 114
  - 4.2.2.5 Base de la retención, 114
  - 4.2.2.6 Tarifa de la retención, 115
- 4.3 RETENCION EN LA FUENTE POR CONCEPTO DE PATRIMONIO, 115
  - 4.3.1 Evolución y consagración legal, 115
  - 4.3.2 Noción de Patrimonio, 116
  - 4.3.3 Sujeto activo de la retención, 117
  - 4.3.4 Sujeto pasivo de la retención, 118
  - 4.3.5 Momento de la retención, 118
  - 4.3.6 Base de la retención, 119
  - 4.3.7 Tarifa de la retención, 119
- 4.4 RETENCION EN LA FUENTE A TITULO DEL IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE REMESAS, 119
  - 4.4.1 Evolución y consagración legal, 119
  - 4.4.2 Noción de este concepto, 120
  - 4.4.3 Sujeto activo de la retención, 120
  - 4.4.4 Sujeto pasivo de la retención, 120
  - 4.4.5 Base y tarifa de la retención, 121
  - 4.4.6 Créditos que no se entienden poseídos en Colombia, 123
  - 4.4.7 Otros ingresos que no pagan impuesto de remesas, 124
- 5. OBLIGACIONES DEL SUJETO ACTIVO DE LA RETENCION, 126
  - 5.1 EFECTUAR LA RETENCION EN LA FUENTE, 126
  - 5.2 CONSIGNAR EL VALOR RETENIDO, 126
  - 5.3 EXPEDIR EL CERTIFICADO DE RETENCION, 127
    - 5.3.1 Contenido del certificado, 128
    - 5.3.2 Sustitución o exoneración del certificado, 128
    - 5.3.3 Validez y valor probatorio de los certificados de retención, 129
  - 5.4 PRESENTAR RELACION ANUAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE, 130
    - 5.4.1 Contenido de la relación anual, 130
    - 5.4.2 Anexos a la relación anual, 131

- 6.           RESPONSABILIDAD DEL SUJETO ACTIVO DE LA RETENCIÓN, 133
  - 6.1           ANTE LA FACULTAD DE FISCALIZACIÓN, 133
    - 6.1.1        Por parte de la Administración de Impuestos Nacionales, 133
    - 6.1.2        Por parte de la Contraloría General de la República, 133
  - 6.2           RESPONSABILIDAD PECUNIARIA, 134
    - 6.2.1        Responsabilidad por el valor retenido, 134
    - 6.2.2        Solidaridad por no retener, 134
    - 6.2.3        Solidaridad para el pago de sanciones pecuniarias, 135
  - 6.3           RESPONSABILIDAD PENAL, 135
    - 6.3.1        Peculado, 135
  
- 7.           ESTIMULOS Y SANCIONES A LOS SUJETOS ACTIVOS, 138
  - 7.1           ESTIMULOS, 138
    - 7.1.1        Económicos, 138
    - 7.1.2        Aceptación de costos y deducciones rechazados, 138
  - 7.2           SANCIONES, 139
    - 7.2.1        Desconocimiento de costos y deducciones, 139
      - 7.2.1.1     Por no efectuar la retención o hacerlo en cuantía inferior, 139
      - 7.2.1.2     Por no consignar las sumas retenidas dentro de los plazos legales, 139
    - 7.2.2        Intereses moratorios, 139
    - 7.2.3        Desconocimiento de pasivos o deudas, 140
    - 7.2.4        Sanciones pecuniarias por no expedir certificados o no presentar las relaciones anuales, 140
    - 7.2.5        Sanciones a notarios que autoricen escrituras sin que previamente se haya acreditado la cancelación del impuesto retenido, 141
  
- 8.           OBLIGACION DEL SUJETO PASIVO DE LA RETENCIÓN, 142
  - 8.1           RELACIONAR LOS VALORES RETENIDOS Y SU ORIGEN, 142
  - 8.2           ACOMPañAR LOS CERTIFICADOS DE RETENCIÓN CON LA DECLARACION DE RENTA, 143
    - 8.2.1        Excepciones a la obligación de enviar certificados, 143
      - 8.2.1.1     En la retención por títulos con descuento, 143
      - 8.2.1.2     En la retención en la fuente por servicios, 143
      - 8.2.1.3     En la retención en la fuente por concepto de ingresos tributarios, 144

- 9. CASOS EN LOS CUALES NO HAY LUGAR A PRACTICAR  
RETENCION EN LA FUENTE, 145
- 9.1 PRESUPUESTOS PARA QUE NO HAYA LUGAR A PRACTICAR  
RETENCION EN LA FUENTE, 145
- 9.2 CASOS EN LOS CUALES NO HAY LUGAR A PRACTICAR  
RETENCION EN LA FUENTE, 147
- 10. EFECTOS DE LA CONSTITUCION DE APODERADOS Y DE  
SUCURSALES EN EL PAIS, 152
- 10.1 RETENCION APLICABLE A PERSONAS NATURALES EXTRAN-  
JERAS CON RESIDENCIA O APODERADO EN EL PAIS, 152
- 10.2 REGIMEN DE RETENCION APLICABLE A LAS SOCIEDADES  
EXTRANJERAS DOMICILIADAS EN EL PAIS, 154
- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, 155
- 1. EN CUANTO A LA NECESIDAD DE UN ESTATUTO BASICO  
DE LA RETENCION, 155
- 2. ALGUNAS ANOTACIONES SOBRE LA LEGISLACION ACTUAL  
PARA LOS RESIDENTES O DOMICILIADOS EN EL PAIS, 156
- 3. ALGUNAS ANOTACIONES SOBRE LA LEGISLACION ACTUAL  
DE LA RETENCION POR LOS PAGOS AL EXTERIOR, 159
- BIBLIOGRAFIA, 162