

16227

ISSN 0122-3100

Codex

AÑO 8

Nº 32

'96

TARIFA POSTAL REDUCIDA Nº 878 ADPOSTAL

ESTATUTO TRIBUTARIO

JOSE ALEJANDRO MORA GUERRERO
Compilación y actualización



DIAN

DIRECCION DE IMPUESTOS
Y ADUANAS NACIONALES

TABLA DE CONTENIDO

Impuestos Administrados Por La Direccion De Impuestos Nacionales	1	Deducciones Generales	32
Obligacion Tributaria	1	Salarios	33
Sujetos Pasivos	1	Prestaciones Sociales	34
Impuesto Sobre La Renta Y Complementarios	1	Aportes	35
Disposiciones Generales	1	Impuestos Deducibles	35
Sujetos Pasivos	1	Intereses	36
No Contribuyentes	6	Ajustes Por Diferencia En Cambio	36
Ingresos De Fuente Nacional Y De Fuente Extranjera	7	Gastos En El Exterior	36
Renta	9	Donaciones Y Contribuciones	38
Ingresos	9	Depreciación	40
Ingresos Que No Constituyen Renta Ni Ganancia Ocasional	11	Amortización De Inversiones	44
Costos	18	Cartera Morosa O Perdida	45
Naturaleza De Los Activos	18	Pérdidas	46
Costo De Los Activos Movibles	18	Deducciones Especiales Por Inversiones	47
Costo De Los Activos Fijos	20	Presunción De Dedución	51
Otras Normas Comunes Al Costo De Activos Fijos Y Movibles	23	Pagos Por Renta Vitalicia	51
Limitaciones Específicas A La Solicitud De Costos	25	Dedución Por Renta Presuntiva	52
Renta Bruta	26	Limitaciones Comunes A Costos Y Deducciones	52
Rentas Brutas Especiales	28	Renta Liquida	52
Renta De Los Socios, Accionistas O Asociados	28	Rentas Liquidadas Especiales	52
Rentas Pecuarias	28	Renta Presuntiva	52
Ventas A Plazos	29	Normas Aplicables Para 1989	52
Actividades De Seguros Y Capitalización	29	Normas Aplicables A Partir De 1990	53
Renta Vitalicia Y Fiducia Mercantil	30	Normas Comunes	53
Rentas De Trabajo	32	Recuperación De Deducciones	54
Deducciones	32	Contratos De Servicios Autónomos	55
Aspectos Generales	32	Transporte Internacional	56
		Explotación De Películas Y Programas De Computador	56
		Rentas Exentas	56
		De Trabajo	56
		Derechos De Autor	59
		Empresas Comunitarias	59

Empresas De Servicios Públicos Domiciliarios	60	Las Utilidades Originadas En La Liquidación De Sociedades	80
Zonas Francas	61	Las Provenientes De Herencias, Legados Y Donaciones	80
Fondo De Garantías	62	Por Loterías, Premios, Rifas, Apuestas Y Similares	81
Explotación De Hidrocarburos, Minas, Gases Distintos De Los Hidrocarburos, Y Depósitos Naturales	62	Ganancias Ocasionales Exentas	81
Fondos Ganaderos	62	Ganancia Ocasional Neta	82
Intereses	62	Tarifas Del Impuesto De Ganancias Ocasionales	82
Seguros De Vida	63	Regimen Aplicable A Partir De 1992 Para Algunos Contribuyentes	83
Empresas En La Zona Del Nevado Del Ruiz	63	Remesas	83
Empresas Editoriales Para Extranjeros	64	Generalidades	83
Intransferibilidad De Las Rentas Exentas	65	Determinacion Del Impuesto De Remesas	84
Renta Gravable Especial	65	Excepciones Al Impuesto De Remesas	85
Comparación Patrimonial	65	Disposiciones Varias	87
Tarifas Del Impuesto De Renta	66	Ajuste Integral Por Inflacion A Partir Del Año Gravable 1992	87
Descuentos Tributarios	70	Ambito De Aplicación	87
Patrimonio	74	Ajustes A Los Activos	87
Patrimonio Bruto	74	Ajustes A Los Pasivos	91
Bienes Y Derechos Que Lo Integran	74	Ajustes Al Patrimonio Liquido	91
Valor Patrimonial De Los Activos	75	Ajustes En Las Cuentas De Resultado	92
Ajustes A Los Activos Patrimoniales	78	Normas De Transicion	93
Patrimonio Liquido	78	Regimen Tributario Especial	93
Deudas	78	Retencion En La Fuente	94
Bienes Exentos Del Impuesto De Patrimonio	79	Disposiciones Generales	94
Tarifas Del Impuesto De Patrimonio	79	Obligaciones Del Agente Retenedor	97
Ganancias Ocasionales	80	Retener	97
Ingresos Susceptibles De Constituir Ganancia Ocasional	80	Consignar	97
		Expedir Certificados	98
		Presentar Declaraciones	99

ESTATUTO TRIBUTARIO 1996

iii

Conceptos Sujetos A Retención	99	Procedimientos Y Actuaciones Especiales En El Impuesto Sobre Las Ventas	144
Ingresos Laborales	99	Impuesto De Timbre Nacional	145
Procedimientos Para La Determinación De La Retención	100	Sujetos Pasivos	145
Dividendos Y Participaciones	102	Actuaciones Gravadas Y Sus Tarifas	146
Honorarios, Comisiones, Servicios Y Arrendamientos	103	Causacion Del Impuesto De Timbre Para Algunas Actuaciones	149
Rendimientos Financieros	103	No Causan Impuesto De Timbre	149
Enajenacion De Activos Fijos De Personas Naturales	104	Actuaciones Y Documentos Exentos Del Impuesto De Timbre	149
Otros Ingresos Tributarios	104	Pago Del Impuesto De Timbre	152
Loterias, Rifas, Apuestas Y Similares	105	Facultades De La Administracion Para El Control Y Recaudo Del Impuesto De Timbre	152
Patrimonio	105	Actuaciones Y Prohibiciones De Funcionarios	154
Por Pagos Al Exterior	105	Sanciones	154
A Título Del Impuesto De Renta	105	Disposiciones Varias	155
A Título Del Impuesto De Remesas	107	Procedimiento Tributano, Sanciones Y Estructura De La Direccion De Impuestos Nacionales	155
Impuesto Sobre Las Ventas	107	Actuacion	155
Hecho Generador Del Impuesto	107	Normas Generales	155
Bienes O Servicios Excluidos	109	Deberes Y Obligaciones Formales	158
Causacion Del Impuesto	125	Normas Comunes	158
Responsables Del Impuesto	126	Declaraciones Tributarias	159
Régimen Especial Para Los Derivados Del Petróleo, Cerveza Y Gaseosa	128	Disposiciones Generales	159
La Base Gravable	129	Reserva De Las Declaraciones Tributarias	161
Tarifas	132	Corrección De Las Declaraciones Tributarias	162
Tarifas Especiales Para Productos Derivados Del Petróleo Y Cervezas	135	Declaración De Renta Y Complementarios	163
Bienes Exentos	138		
Bienes Exentos Por Su Destinacion O Uso	139		
Determinacion Del Impuesto A Cargo Del Responsable Del Regimen Comun	140		
Regimen Simplificado	143		

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

iv

Declaración Anual De Ingresos Y Patrimonio	165	Liquidación De Corrección Aritmética	197
Declaración De Ventas	166	Liquidación De Revisión	198
Declaración De Retención En La Fuente	167	Liquidación De Aforo	200
Declaración De Timbre	168	Discusion De Los Actos De La Administracion	201
Otros Deberes Formales De Los Sujetos Pasivos De Obligaciones Tributarias Y De Terceros	168	Regimen Probatorio	204
Deberes Y Obligaciones De Información	172	Disposiciones Generales	204
Sanciones	177	Medios De Prueba	205
Intereses Moratorios	177	Testimonio	206
Normas Generales Sobre Sanciones	177	Indicios Y Presunciones	206
Sanciones Relacionadas Con Las Declaraciones Tributarias	179	Facultad Para Presumir Ingresos	207
Sanciones Relativas A Informaciones Y Expedición De Facturas	183	Determinación Provisional Del Impuesto	209
Sanciones Relacionadas Con La Contabilidad Y De Clausura Del Establecimiento	184	Prueba Documental	209
Sanciones Relativas A Las Certificaciones De Contadores Públicos	186	Prueba Contable	210
Sanciones Especificas Para Cada Tributo	187	Inspecciones Tributarias	211
Sanciones A Notarios Y A Otros Funcionarios	191	Prueba Pericial	212
Sanciones A Entidades Autorizadas Para Recaudar Impuestos	191	Circunstancias Especiales Que Deben Ser Probadas Por El Contribuyente	213
Sanciones Especiales Contempladas Por Normas Tributarias, Aplicables A Funcionarios De La Administración	193	Extincion De La Obligacion Tributaria	213
Determinacion Del Impuesto E Imposicion De Sanciones	194	Responsabilidad Por El Pago Del Impuesto	213
Normas Generales	194	Formas De Extinguir La Obligacion Tributaria	215
Liquidaciones Oficiales	197	Solución O Pago	215
		Pago De Impuestos Con Bonos Y Títulos	216
		Anticipo Del Impuesto	216
		Plazos Para El Pago De Los Impuestos, Anticipos Y Retenciones	217
		Acuerdos De Pago	218
		Compensación De Las Deudas Fiscales	219
		Prescripción De La Acción De Cobro	220
		Remisión De Las Deudas Tributarias	220

ESTATUTO TRIBUTARIO 1996

v

Control Al Recaudo De Impuestos	221
Cobro Coactivo	221
Intervencion De La Administracion	227
Devoluciones	229
Otras Disposiciones Procedimentales	234
Decreto 2117 de 1992	236
Anexo 1 Normas de la Ley 223 de 1995, sobre "Racionalización Tributaria	293