

I. Índice General

Cód. Int.
[§]

PRIMERA PARTE

Aspectos generales

CAPÍTULO I

Conceptos básicos

¿Qué es la retención en la fuente?	0001
¿Cómo se originó la retención en la fuente?	0002
¿Cuál es la finalidad de la retención en la fuente?	0003
¿Cuáles son los elementos de la retención en la fuente?	0004
¿Quién puede establecer las retenciones en la fuente?	0005
¿Qué es la unidad de valor tributario, UVT?	0006
¿Qué valores se expresan en UVT?	0007 a 0014

CAPÍTULO II

Agentes de retención

¿Quiénes son agentes de retención?	0015
¿Qué sociedades y entidades son consideradas nacionales?	0016
¿Qué es el establecimiento permanente?	0017
¿Quién debe retener en un contrato de mandato?	0018
¿Quién debe retener en un contrato de fiducia mercantil?	0019
¿Quién debe retener en un encargo fiduciario?	0020
Sinopsis de los agentes de retención de renta y monotributo	0021
¿Qué personas naturales tienen la calidad de agentes de retención en el impuesto sobre la renta?	0022
¿Quién es el agente de retención en la compra de algodón?	0023
¿Las asociaciones de hogares comunitarios tienen la calidad de agente de retención en el impuesto sobre la renta?	0024
¿Quiénes son agentes de retención del IVA?	0025
Sinopsis de los agentes de retención del IVA	0026
¿Cuáles son los criterios para seleccionar las sociedades designadas como agentes de retención del IVA?	0027

	Cód. int. [§]
¿En qué condiciones la DIAN puede retirar la calidad de agente de retención del IVA?	0028
¿Cuál es el trámite para la solicitud de agente de retención del IVA?	0029
¿Quiénes son agentes de retención del impuesto de timbre?	0030
Sinopsis de los agentes de retención del impuesto de timbre	0031
¿Quiénes son agentes de retención del gravamen a los movimientos financieros?.....	0032
Sinopsis de los agentes de retención del gravamen a los movimientos financieros	0033 a 0043

CAPÍTULO III

Agentes autorretenedores

¿En qué consiste la autorretención?	0044
¿Quiénes son agentes autorretenedores?	0045
¿Cuáles son los requisitos para que se autorice actuar como agente autorretenedor?	0046
¿Cuáles son los requisitos para actuar como agente autorretenedor de rendimientos financieros?	0047
¿Se efectúa la autorretención si el pagador es una persona natural?	0048
¿Las empresas de servicios públicos domiciliarios actúan como agentes autorretenedores?	0049
¿Cuáles son los efectos que conlleva solicitar a la DIAN la calidad de agente autorretenedor?	0050

Autorretención especial a título de renta

¿Existe un sistema especial de autorretención a título de renta?	0051
¿Quiénes no deben aplicar esta autorretención especial?	0052
¿Cuál es la base sobre la cual se calcula la autorretención especial y en qué momento se aplica?	0053
Tarifas de autorretención	0053-1 a 0058

CAPÍTULO IV

Obligaciones de los agentes de retención

¿Qué obligaciones tienen los agentes de retención?	0059
¿Los agentes de retención deben inscribirse en el RUT?	0060
¿Cuándo surge la obligación de retener?	0061
¿En qué consisten los certificados de retención en la fuente?	0062
¿Qué certificados de retención en la fuente deben expedirse?	0063 a 0073

Cód. Int.
[§]

**Certificado de ingresos y retenciones
por rentas de trabajo y de pensiones**

¿Qué debe contener el certificado de ingresos y retenciones por rentas de trabajo?...	0074
¿Quién practica la retención en la fuente si existen dos o más patronos que conformen una unidad de empresa?.....	0075
¿Cómo se reporta la retención practicada a trabajadores independientes que perciban rentas de trabajo?.....	0076 y 0077

**Certificado de retención en la fuente
por conceptos diferentes a rentas de trabajo**

¿Qué debe contener el certificado de retenciones en la fuente por conceptos diferentes a salarios y demás pagos laborales?	0078
¿Se pueden generar por medios electrónicos los certificados de retención en la fuente por conceptos diferentes a ingresos laborales?	0079 a 0081

CAPÍTULO V

Responsabilidad de los agentes de retención

¿Quiénes deben cumplir las obligaciones de los agentes de retención?	0082
¿Cómo se delega el cumplimiento de los deberes formales?	0083
¿Quién responde por las retenciones no practicadas?.....	0084
¿Quiénes son responsables solidarios por el pago de las sumas retenidas?.....	0085
¿Quiénes son responsables solidarios por el pago de las sanciones pecuniarias de la retención en la fuente?	0086 a 0096
Sinopsis de las sanciones originadas con la retención en la fuente	0097
¿Quién responde penalmente por las omisiones de las personas jurídicas o entes colectivos?	0098
Ejemplos para la liquidación de sanciones	0099

CAPÍTULO VI

Pago o abono en cuenta

¿En qué momento se genera la obligación de retener?.....	0100
¿Qué significa “pago o abono en cuenta”?	0101
¿Se debe aplicar retención en la fuente a los anticipos?	0102
¿Qué diferencia existe entre un anticipo y un pago anticipado?	0103
¿Cuál es el tratamiento de las retenciones practicadas en operaciones devueltas, anuladas, rescindidas y/o resueltas, y en retenciones practicadas en exceso?	0104
¿Cuál es el tratamiento de las autorretenciones practicadas en operaciones devueltas, anuladas, rescindidas y/o resueltas, y en retenciones practicadas en exceso? ..	0105

	Cód. Int. [\$]
¿Cuál es el término con el que cuenta el sujeto retenido para solicitar el reintegro de las retenciones en la fuente practicadas en exceso o de manera indebida?	0106
¿Cuál es el término con el que cuenta el autorretenedor para solicitar el reintegro de las autorretenciones en la fuente practicadas en exceso o de manera indebida?	0107 a 0123

SEGUNDA PARTE

Retención en el impuesto sobre la renta y complementarios

CAPÍTULO I

Generalidades

¿Quiénes son sujetos de retención en la fuente por renta y/o ganancia ocasional?	0124
¿Qué conceptos están sujetos a retención en la fuente?	0125
¿Qué deben hacer los sujetos de retención con las retenciones que les practican?	0126
¿Es deducible un costo o gasto cuando no se hubiere practicado la retención en la fuente?	0127
¿En qué casos no se efectúa retención en la fuente?	0128
Sinopsis de quiénes no son sujetos de retención	0129 a 0132
¿Qué ingresos se consideran no constitutivos de renta ni ganancia ocasional?	0133 a 0141
Sinopsis de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	0142
¿Qué ingresos no se consideran de fuente nacional?	0143
Sinopsis de ingresos que no se consideran de fuente nacional	0144 a 0148
¿Qué son las rentas exentas?	0149
Sinopsis de rentas exentas	0150
¿Cuándo se practica retención en la fuente a contribuyentes del régimen tributario especial?	0151
¿Cuándo se practica la retención en la fuente por rendimientos financieros percibidos por los contribuyentes del régimen tributario especial?	0152
¿Cuáles son las condiciones para que los pagos o abonos en cuenta realizados a contribuyentes del régimen tributario especial no sean sometidos a retención?	0153
¿Cuándo se practica retención en la fuente a las cajas de compensación familiar y a los fondos de empleados?	0154
¿Cuándo se causa la retención en la fuente en los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes o fondos de inversión colectiva que administren las entidades fiduciarias?	0155
Sinopsis de la retención en la fuente de los fondos de inversión colectiva	0156
¿Cuál es la definición de los fondos de inversión colectiva?	0157
¿Qué tratamiento especial tienen las empresas en acuerdo de reorganización?	0158
¿Qué tratamiento especial tienen las empresas en concordato o en acuerdo de reestructuración?	0159

	Cód. Int. [§]
¿Se encuentran sometidas a retención las sociedades agrarias de transformación, SAT?	0160
¿Qué beneficios trae para efectos de retención en la fuente para sociedades beneficiarias de los incentivos en las zonas más afectadas por el conflicto armado, Zomac?	0161
¿Qué tratamiento especial se otorgó a quienes se encuentren en el municipio de Mocoa?	0162
¿Qué tratamiento tiene retención en la fuente en los contratos de colaboración incluidas las cuentas en participación?	0163

CAPÍTULO II

Retención en la fuente por rentas de trabajo

Clasificación tributaria de las personas naturales y las retenciones en la fuente aplicables	0164
¿Qué es residencia para efectos tributarios?	0165
¿A partir de cuándo tiene efectos el cambio de no residente a residente?	0166
¿Además de los ingresos laborales a quiénes se les debe aplicar las condiciones y la tabla relacionada en el artículo 383 del estatuto tributario?	0167
¿Qué se entiende por compensación por servicios personales?	0168
¿Cuándo se entiende que la actividad, labor o trabajo no corresponde a una compensación por servicios personales?	0169
¿Con qué periodicidad se debe entregar al agente de retención la certificación sobre el número de trabajadores y el período de vinculación?	0170
¿Qué pasa si no se acredita ante el agente de retención que se cuenta con más de dos trabajadores por un término inferior a 90 días continuos o discontinuos?	0171
¿Cómo se aplica la retención en la fuente cuando los pagos no se realizan mensualmente?	0172
¿Qué tarifas de retención son aplicables a una persona natural que perciba honorarios o compensación por servicios personales que no se consideren rentas de trabajo?	0173

Sistemas de depuración y base de retención

¿Qué conceptos se pueden deducir para determinar la base gravable sujeta a retención en la fuente del artículo 383 del estatuto tributario?	0174
¿Qué conceptos se puede deducir de la base de retención de una persona natural que perciba honorarios o compensación por servicios personales que se consideren rentas de trabajo?	0175
¿Qué diferencia existe entre pago gravable e ingreso laboral gravado?	0176

Pagos laborales

¿Quiénes son agentes de retención por pagos laborales?	0177
¿Son agentes de retención las personas naturales?	0178

Cód. Int.
[§]**Ingresos**

Sinopsis de la retención en la fuente sobre ingresos laborales	0179
¿Qué se considera ingreso laboral?	0180
¿Qué pagos se incluyen para el cálculo de la retención por ingresos laborales?	0181
¿Los pagos que se pacten como no constitutivos de salario están sometidos a retención en fuente?	0182
¿Se encuentran sometidos a retención los pagos que se efectúen a los aprendices del SENA?	0183
¿Qué se entiende por pagos indirectos?	0184
¿Qué constituye salario en especie?	0185
¿En qué consiste el salario integral?	0186
¿En qué momento se practica la retención por pagos laborales?	0187
¿Qué regla especial tiene la remuneración en moneda extranjera de los funcionarios del servicio exterior del Ministerio de Relaciones Exteriores?	0188
¿Qué ingresos forman parte de la base de retención de los funcionarios diplomáticos y consulares en el exterior?	0189
¿Qué ingresos laborales no se encuentran sometidos a retención en la fuente?	0190
¿Qué se requiere para que los pagos por alimentación no sean gravados?	0191
¿Qué sucede si la alimentación se paga con vales o tiquetes?	0192
¿Qué pensiones no se encuentran sujetas a retención en la fuente?	0193
¿Cómo opera la retención en la fuente para las indemnizaciones laborales diferentes a despido injustificado?	0194

Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional

¿Qué tratamiento tienen los aportes obligatorios para salud que hacen los trabajadores?	0195
¿Qué sucede cuando ha habido cambio de empleador para efectos de los aportes obligatorios a salud?	0196
¿Cuál es el tratamiento de los aportes obligatorios a salud efectuados por los trabajadores independientes?	0197
¿Cómo se tratan los aportes obligatorios al fondo de pensiones de jubilación o invalidez?	0198
¿Cuál es el tratamiento tributario de las cotizaciones voluntarias al régimen de ahorro individual con solidaridad y a los fondos obligatorios del sistema general de pensiones?	0199
¿Qué sucede si estas cotizaciones voluntarias son retiradas de manera anticipada o para fines distintos a la obtención de una mayor pensión?	0200

Deducciones

¿Cuáles son las deducciones para disminuir la base de retención de los asalariados y trabajadores independientes con hasta un trabajador?	0201
---	------

	Cód. Int. [§]
¿Qué se entiende por leasing habitacional?	0202
¿Son deducibles los intereses en préstamos de libre inversión cuando se hayan destinado a la adquisición de vivienda?	0203
¿Qué monto máximo se puede deducir por intereses en préstamos de vivienda o por el costo financiero en los contratos de leasing?	0204
¿Procede a la vez la deducción de intereses por préstamo de adquisición de vivienda y los costos financieros de un contrato de leasing habitacional?	0205
¿Qué sucede si el préstamo ha sido otorgado a varias personas?	0206
¿Si el trabajador labora para más de un patrono, ante quién se solicita la deducción?	0207
¿Qué sucede cuando el préstamo ha sido obtenido en el año en el cual se efectúa la retención?	0208
¿Qué contiene la certificación sobre el monto de la deducción por intereses de vivienda?	0209
¿Qué pagos por concepto de salud, diferentes al POS son deducibles?	0210
¿Cuál es el tratamiento de los gastos en salud y vivienda de los servidores públicos en el exterior?	0211
¿Qué contiene la certificación que acredita los pagos por salud?	0212
¿Cuándo deben presentarse los certificados para disminuir la base de retención?	0213
¿Qué sucede si el certificado se presenta fuera del término previsto?	0214
¿Quiénes son considerados dependientes y cómo opera la deducción?	0215
¿Cómo se prueba ante el agente de retención la deducción de dependientes?	0216

Rentas exentas

¿Cuáles rentas exentas disminuyen la base de retención de los pagos realizados a los asalariados?	0217
¿Cómo opera la exención del 25% sobre los pagos laborales y/o rentas de trabajo?	0218
¿Cómo opera el beneficio por ahorro en cuentas AFC?	0219
¿Qué es la retención en la fuente contingente?	0220
¿Cómo deben registrar las entidades administradoras de cuentas AFC o AVC, la retención en la fuente contingente?	0221
¿Cómo se reporta la retención que debió serle aplicada a los aportes a cuentas AFC o a las cuentas AVC?	0222
¿A qué aportes se imputa el retiro de las cuentas AFC o AVC?	0223
¿Cómo se manejan los traslados entre cuentas AFC o AVC para que se mantenga el beneficio?	0224
¿Los recursos retirados de las cuentas AFC se pueden utilizar en un contrato de leasing habitacional?	0225
¿Cómo se tratan los aportes voluntarios a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias?	0226
¿Cómo se realiza el descuento de la base de retención en la fuente para los trabajadores?	0227
¿Cómo opera el descuento de la base de retención en la fuente para los partícipes independientes?	0228

	Cód. Int. [\$]
¿Cómo deben registrar las entidades administradoras de fondos de pensiones, la retención en la fuente contingente?.....	0229
¿Cómo se reporta la retención que debió serle aplicada a los aportes voluntarios que tienen el beneficio de renta exenta?.....	0230
¿A qué aportes se imputa el retiro de los aportes voluntarios a pensión que tienen el beneficio de renta exenta?.....	0231
¿Se deben hacer ajustes a la cuenta control de retención contingente en el momento en que se efectúa el retiro o se tiene derecho a la obtención de pensión?.....	0232
¿Qué sucede si se pagan pensiones con cargo a los aportes voluntarios?.....	0233
¿Un pensionado puede acceder a los beneficios tributarios por los ahorros realizados en los fondos de pensiones voluntarias?.....	0234
¿Conservan el beneficio tributario aquellos retiros de aportes voluntarios a los fondos de pensiones que se realicen en virtud del contrato de leasing habitacional antes de ejercer la opción de compra?.....	0235
¿Cuáles son las condiciones para las sumas retiradas de los aportes voluntarios a los fondos voluntarios de pensiones, seguros privados de pensiones, cuentas AFC y cuentas AVC mantengan el beneficio?.....	0236
¿Qué condiciones debe cumplir la adquisición de vivienda para que las sumas retiradas de los aportes a fondos de pensiones voluntarias, a seguros privados de pensiones, a cuentas AFC y cuentas AVC mantengan el beneficio?.....	0237 y 0238
¿Cómo se practica la retención en la fuente contingente del 7% a los aportes voluntarios a los fondos voluntarios de pensiones o seguros privados de pensiones, o a las cuentas AFC o AVC?.....	0239
¿Cómo se realizan los ajustes a la cuenta control de retenciones contingentes por concepto de retiros de los aportes a fondo de pensiones voluntarias, seguros privados de pensiones, cuentas AFC y cuentas AVC?.....	0240
¿Cómo se manejan los traslados de los aportes entre los diferentes fondos y cuentas AFC o AVC, para que se mantenga el beneficio?.....	0241 a 0248

Procedimientos de retención sobre ingresos laborales

¿Cómo se determina la retención por ingresos laborales?.....	0249
¿Se puede cambiar de método de retención durante el año gravable por el sistema ordinario?.....	0250

Procedimiento 1

¿En qué consiste el procedimiento 1?.....	0251 a 0260
¿Cómo se efectúa la retención por pagos laborales en períodos inferiores a 30 días?.....	0261
¿Cómo se aplican las minoraciones en el procedimiento 1 de retención?.....	0262
¿Cómo se toman los aportes obligatorios a salud en el procedimiento de retención número 1?.....	0263
¿Cómo se calcula la retención sobre la prima mínima legal en el procedimiento 1?.....	0264
Esquema determinación de la retención por pagos laborales procedimiento 1.....	0265
¿Cómo se aplica la tabla de retención en el procedimiento 1?.....	0266

	Cód. Int. [§]
Ejemplo. Procedimiento 1. Trabajador de mayores ingresos	0267
Procedimiento 1. Empleados con cuentas de ahorro AFC, deducciones por salud, corrección monetaria y leasing habitacional	0268
Procedimiento 1. Trabajador con salario integral	0269

Procedimiento 2

¿En qué consiste el procedimiento 2?	0270
¿Cómo se debe efectuar el cálculo de la retención en la fuente por el procedimiento 2?	0271
¿Qué sucede si el empleado ha trabajado menos de 12 meses?	0272
¿Cómo se aplican las deducciones en el procedimiento 2?	0273
¿Cómo se determina el porcentaje fijo de retención en el procedimiento 2?	0274
¿Cómo se determina el ingreso mensual promedio?	0275 a 0283
Esquema determinación de la retención por pagos laborales procedimiento 2. Primer semestre del año 2018	0284
¿Cuál es la UVT aplicable para la determinación de la retención en la fuente en el procedimiento 2?	0285
Procedimiento 2. Trabajador de mayores ingresos	0286
¿Qué tratamiento se da a los aportes realizados por los trabajadores independientes que perciban rentas de trabajo a las administradoras de riesgos laborales?	0287 y 0288

Retención en la fuente por pago de honorarios y servicios personales a personas naturales que se consideran rentas de trabajo

¿Cuáles son las rentas de trabajo diferentes a salario?	0289
¿Cómo se determinan los factores de depuración de la base de retención en la fuente para estos trabajadores independientes?	0290
¿Cómo se prueban los factores de depuración de la base de retención de las personas que perciben rentas de trabajo diferentes a salarios?	0291 a 0293
Ejemplo de retención trabajador independiente que percibe renta de trabajo con aplicación de la retención en la fuente del artículo 383 del estatuto tributario	0294 a 0298

Bonificaciones e indemnizaciones por retiro y retención en pagos retroactivos

¿Cómo se calcula la retención sobre indemnizaciones por despido injustificado cuando el trabajador devenga 204 UVT o menos, mensualmente?	0299
¿Cuál es la tarifa de retención en la fuente a aplicar por el pago de indemnizaciones por despido injustificado cuando el trabajador devenga más de 204 UVT mensualmente?	0300
¿Cómo aplica la retención en la fuente en otras indemnizaciones?	0301
¿Se efectúa retención en las indemnizaciones y/o bonificaciones de servidores públicos?	0302

	Cód. Int. [§]
¿Cómo es la retención en las bonificaciones por retiro definitivo del trabajador?	0303
¿Cómo se determina la retención sobre pagos retroactivos de salarios que involucran varios períodos?	0304 a 0314
¿Cómo se determina la retención sobre pagos retroactivos ordenados por sentencia judicial?	0315
¿Cómo se determina la retención en la fuente en sentencias judiciales presentadas por despido sin justa causa en la que se reconoce o se reliquida una indemnización? ...	0316
¿Cómo se aplica la retención por pagos laborales realizados a extranjeros no residentes?	0317 a 0335

CAPÍTULO III

Dividendos y participaciones

Sinopsis de la retención en la fuente sobre dividendos y participaciones sobre utilidades del 2017 en adelante	0336
Sinopsis de la retención en la fuente sobre dividendos y participaciones sobre utilidades causadas hasta 2016.....	0337
¿Cuáles son los principales cambios de la reforma tributaria en los dividendos?	0338 a 0344
¿Qué se entiende por dividendos y participaciones?	0345
¿Cuándo se entienden realizados los ingresos por dividendos o participaciones en utilidades?	0346
¿Cómo se determina la parte no gravada de las utilidades?	0347
¿Cómo y cuándo se aplica la retención en la fuente sobre la parte gravada de los dividendos y/o participaciones que se distribuyan a residentes o domiciliados en Colombia?	0348
¿Se encuentran gravados los dividendos y/o participaciones que se distribuyan a socios personas naturales con residencia en el país?	0349
¿Cómo se aplica la retención en la fuente a los dividendos y/o participaciones que se distribuyan a no residentes en Colombia?	0350
¿Cuál es el tratamiento de los dividendos y/o participaciones que se distribuyan a sucursales de sociedades extranjeras y establecimientos permanentes?	0351
¿La distribución de las utilidades de los fondos de inversión colectiva a sus partícipes o suscriptores está sometida a retención a título de dividendos?	0352 y 0353
Ejemplos de retención por dividendos y participaciones	0354 a 0364

CAPÍTULO IV

Honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos

Honorarios

¿Qué se entiende por honorarios?	0365
¿En qué casos se aplica la retención en la fuente del artículo 392 del estatuto tributario en el pago de honorarios?	0366

	Cód. Int. [§]
Sinopsis de la retención en la fuente sobre honorarios para personas naturales que contraten dos o más trabajadores y personas jurídicas	0367 a 0374
¿Existen cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por honorarios?	0375
¿Qué tratamiento tienen las sumas pagadas a contratistas independientes por concepto de viajes y gastos de manutención?	0376
¿Cómo es el tratamiento en la construcción por administración delegada?	0377
¿Cómo es el tratamiento en los contratos de intermediación?	0378
¿Cómo es el tratamiento para las agencias en derecho y las demás costas en los procesos judiciales?	0379
¿Continúa vigente el método del factor multiplicador?	0380
¿Qué comprende la consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones?	0381
¿Qué es el servicio de sísmica?	0382
¿Cuál es el tratamiento que se debe dar a los servicios de mantenimiento integral especializado?	0383

Comisiones

¿Qué se entiende por comisiones?	0384
¿En qué casos se aplica la retención en la fuente del artículo 392 del estatuto tributario en el pago de comisiones?	0385
Sinopsis de la retención en la fuente sobre comisiones para personas naturales que contraten dos o más empleados y personas jurídicas	0386
¿Existen cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por comisiones?	0387
¿Cómo se efectúa la retención sobre comisiones recibidas por entidades vigiladas por la Superfinanciera?	0388
¿Cómo es el tratamiento para las agencias de aduanas?	0389
¿Cómo es el tratamiento para la intermediación en arrendamientos?	0390
¿Cuál es la base de retención para pagos a agentes marítimos y de aduanas?	0391
¿Cuál es el tratamiento para transacciones realizadas en la bolsa?	0392
¿Cómo opera la retención en las operaciones de compra de cartera a través de un contrato de factoring con intermediación?	0393 y 0394

Servicios

¿Qué se entiende por servicios?	0395
¿En qué casos se aplica la retención en la fuente en el pago de servicios personales?	0396
Sinopsis de la retención en la fuente sobre servicios prestados por personas naturales que contraten dos o más trabajadores y personas jurídicas	0397 a 0404
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por servicios?	0405
¿Qué tarifa se aplica cuando hay varios conceptos de pago o abono en cuenta?	0406

	Cód. Int. [\$]
¿Se aplica retención por servicios de radio, prensa y televisión?.....	0407
¿Cuál es la tarifa de retención en la fuente por actividades de estudios de mercado y la realización de encuestas de opinión pública?.....	0408
¿Qué es una empresa de servicios temporales de empleo?.....	0409
¿Qué tarifa de retención debe aplicarse a una empresa que realiza actividades de impresión?.....	0410
¿Cómo opera la retención por servicios de restaurante, hotel y hospedaje?	0411
¿Qué tarifa de retención debe aplicarse a los laboratorios clínicos, radiología y a las instituciones de imágenes diagnósticas?.....	0412
¿Cuál es la tarifa de retención en la fuente por concepto de subsidios oficiales a la demanda educativa?.....	0413
Sinopsis de la retención para el servicio de transporte.....	0414
¿Cómo es el tratamiento para el transporte terrestre?	0415
¿Cómo es el tratamiento para el servicio de correo y mensajería?.....	0416
¿Quién practica la retención a las transportadoras aéreas o marítimas nacionales? ...	0417
¿Cuál es el tratamiento por el transporte aéreo o marítimo internacional?	0418
¿Se efectúa retención por el servicio de transporte internacional prestado por una empresa extranjera?.....	0419
¿Cómo es la retención para transporte fluvial?.....	0420 a 0451
Sinopsis de la retención en la fuente sobre arrendamientos	0452 a 0480
¿Cómo opera la retención en la fuente por arrendamiento de un vehículo?.....	0481

Ejemplos de honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos

Ejemplo honorarios.....	0482
Ejemplo comisiones.....	0483
Ejemplo servicios.....	0484
Ejemplo arrendamientos	0485

CAPÍTULO V

Rendimientos financieros

Sinopsis de la retención en la fuente sobre rendimientos financieros.....	0486 a 0496
¿Qué son rendimientos financieros?.....	0497
¿Quién efectúa la retención cuando se otorga carta de crédito?	0498
¿Qué tratamiento tiene el servicio de arrendamiento financiero?	0499 y 0500
¿Cuáles son las tarifas de retención aplicables a los rendimientos financieros en títulos con intereses, certificados de depósitos a término y en fondos de interés colectivo?.....	0501
¿Qué cuantías no están sujetas a retención por intereses de cuentas de ahorro?.....	0502
¿Qué cuantías no están sujetas a retención por rendimientos de cooperativas?	0503

	Cód. Int. [§]
¿Cuáles títulos no están sometidos a retención?	0504 a 0574
¿Cuándo no se practica retención sobre rendimientos percibidos por cooperativas?...	0575
¿Quién practica la retención sobre rendimientos provenientes de patrimonios autónomos?	0576 a 0586

Títulos de denominación en moneda extranjera

¿Se practica retención sobre rendimientos financieros provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera?	0587
¿Qué son títulos de denominación en moneda extranjera?	0588
¿Quién practica la retención en los títulos de denominación en moneda extranjera?...	0589
¿Cuándo se causa la retención en la fuente?	0590
¿Cuál es la base para la autorretención que debe practicarse sobre los rendimientos provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera con pago de intereses vencidos?	0591 a 0594
¿Cuál es la base de retención en el pago de rendimientos financieros vencidos a no autorretenedores?	0595 a 0597
¿Cuándo se debe dejar constancia sobre valores retenidos?	0598 a 0618

Títulos de ahorro a largo plazo

¿Los títulos de ahorro a largo plazo generan retención?	0619
---	------

Títulos de denominación en unidades de valor real constante

¿Cómo es la retención para rendimientos de títulos de denominación en UVR?	0620
¿Qué son títulos de denominación en UVR?	0621
¿Qué son intereses expresados en UVR?	0622
¿Qué se entiende por precio expresado en UVR?	0623
¿Qué se entiende por unidades de valor real constante, UVR?	0624
¿Qué se entiende por pago de intereses?	0625
¿Cuándo se causa y cuál es la base de autorretención sobre rendimientos de títulos de denominación en UVR?	0626
¿Cuál es la base de retención en el pago de rendimientos financieros vencidos y enajenación de títulos con intereses vencidos a no autorretenedores?	0627 a 0629
¿Cuándo se debe dejar constancia sobre valores retenidos?	0630

Inversiones de capital del exterior de portafolio

¿Quiénes son inversionistas de capital del exterior?	0631
¿Qué es la inversión de capital del exterior de portafolio?	0632
¿Los inversionistas de capital del exterior de portafolio deben tributar por las utilidades obtenidas?	0633

	Cód. Int. [\$]
¿Cuándo se causa retención en la fuente para los dividendos en las inversiones de capital extranjero de portafolio?	0634
¿Qué se entiende por utilidad en las inversiones de capital extranjero de portafolio? .	0635
¿Cuál es la base para practicar la retención en la fuente en las inversiones de capital extranjero del exterior de portafolio?	0636
¿Qué conceptos no se encuentran sometidos a retención en la fuente en las inversiones de capital extranjero de portafolio?	0637
¿Cuáles son las tarifas de retención en la fuente en las inversiones de capital extranjero de portafolio?	0638
¿Cómo se practica la retención en la fuente por la remuneración recibida por el administrador de la inversión?	0639
Sinopsis de la retención en la fuente por las inversiones de capital extranjero de portafolio	0640
¿Qué sucede si se presentan retenciones practicada en exceso?	0641
¿Quién aplica la retención en la fuente en el pago de rendimientos financieros vencidos cuando los inversionistas son del exterior?	0642
¿Quién aplica la retención en la fuente en la enajenación de títulos con intereses vencidos cuando los inversionistas son del exterior?	0643 a 0650

CAPÍTULO VI

Enajenación de activos fijos de personas naturales

Sinopsis de retención en la fuente en la enajenación de activos fijos de personas naturales	0651
¿Qué se entiende por enajenación?	0652
¿Qué se entiende por activo fijo?	0653
¿Qué se entiende por persona natural?	0654
¿Debe aplicarse la retención por enajenación de activos fijos en las donaciones?	0655
¿Cómo se efectúa la retención en la fuente por enajenación de activos fijos de personas naturales?	0656
¿Cómo se evita acumular retenciones en la fuente sobre una misma operación?	0657
¿Quiénes deben exigir evidencia del pago de la retención en la fuente por enajenación de activos fijos?	0658
¿Debe efectuarse retención en la fuente cuando existe dación en pago?	0659
¿Cómo se desvirtúa el carácter de activo fijo de un bien?	0660
¿Cuál es la base de retención en la enajenación de activos fijos?	0661
¿Cómo se reduce la retención cuando se enajena la casa o apartamento de habitación?	0662
¿Cómo se aplica la retención en la fuente en la ganancia ocasional por venta de la casa o apartamento de habitación?	0663 a 0672
¿Debe efectuarse la retención al enajenar derechos sucesorales, sociales o litigiosos?	0673
¿Cuándo no se aplica la retención en la fuente por enajenación de activos fijos de personas naturales?	0674

	Cód. Int. [§]
¿Cuál es la tarifa de retención en venta de vehículos que son activos fijos?	0675
Ejemplos de retención por enajenación de activos fijos de personas naturales	0676

CAPÍTULO VII

Otros ingresos tributarios

Sinopsis de retención por concepto de otros ingresos tributarios	0677
¿Cuál es la tarifa de retención sobre otros ingresos tributarios?	0678
¿Cuál es la base de retención para “otros ingresos tributarios”?	0679
¿Cuál es la tarifa más alta a la que el Gobierno Nacional puede crear retenciones por otros ingresos?	0680
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por “otros ingresos”?	0681
¿Cómo se establece la cuantía cuando hay varias operaciones de compra?	0682
¿Cuándo en una factura se relacionan diferentes conceptos se puede aplicar una sola tarifa de retención?	0683
¿Deben efectuar retenciones por compras las sociedades de comercialización internacional?	0684
¿Qué es el certificado al proveedor, CP?	0685
¿Hay retención por primas de seguro y cuotas de títulos de capitalización?	0686
¿Se practica retención en la exportación de oro?	0687
¿Se retiene por los pagos realizados a través de las bolsas de productos agropecuarios?	0688
¿Cómo es la retención por pago de indemnizaciones por conciliaciones, seguros o fallos judiciales?	0689
¿Cuál es el concepto para aplicar la retención en los servicios de restaurante, hotel y hospedaje?	0690 a 0701
¿Qué se entiende por emolumentos eclesiásticos?	0702
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por emolumentos eclesiásticos?	0703
¿Cómo opera la retención en las operaciones de compra de cartera, diferentes a contratos factoring con intermediación?	0704
¿Cuál es el tratamiento de la retención de dominios de internet?	0705 a 0715

Tarifas diferenciales por “otros ingresos tributarios”

¿Cuál es el porcentaje de retención en la adquisición de vehículos?	0716
¿Cuál es la tarifa para contratos de construcción?	0717
¿Cuál es la tarifa para combustibles derivados del petróleo?	0718
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por compra de café pergamino o cereza?	0719
¿Cómo es la retención en los pagos mediante títulos de apoyo cafetero TAC?	0720

	Cód. Int. [§]
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por adquisición de productos agrícolas sin procesamiento industrial?	0721
¿Qué son productos agrícolas o pecuarios sin procesamiento industrial?	0722

Compras con tarjetas crédito o débito

¿Cuál es el porcentaje de retención para pagos con tarjetas?	0723
¿Quiénes son agentes de retención para pagos con tarjetas?	0724
¿Cuál es la base de retención por ingresos realizados con tarjetas?	0725
¿Qué pagos no están sujetos a la retención en la fuente por compras con tarjetas? ...	0726
¿Los contribuyentes del monotributo están sujetos a retención en la fuente por las operaciones de venta a través de tarjetas débito o crédito?	0727 a 0736

Contratos forward, futuros y operaciones a plazo

¿Qué son las operaciones a futuro o derivados?	0737
¿Qué es un contrato forward?	0738
¿Qué es un contrato de futuros?	0739
¿Cuál es el tratamiento de la retención en la fuente para los contratos forward, futuros y operaciones a plazo?	0740
¿Quién debe retener sobre ingresos de contratos forward, futuros y operaciones a plazo?	0741
¿Quién efectúa la retención cuando el beneficiario del ingreso de un contrato de derivados no es autorretenedor?.....	0742
¿Quién efectúa la retención en las operaciones compensadas y liquidadas por la cámara de riesgo central de contraparte?	0743
¿Quién es el beneficiario efectivo en una operación de derivados financieros?.....	0744
¿Qué es la cámara de riesgo central de contraparte?	0745
¿Las bolsas de valores y las entidades sujetas a la vigilancia de la Superintendencia Financiera son agentes de retención en las operaciones que compensen o liquiden en sistemas de compensación y liquidación?	0746
¿Con qué frecuencia se debe autorretener?	0747
¿Cuál es la base de autorretención?	0748 a 0758

CAPÍTULO VIII

Loterías, rifas, apuestas y similares

Sinopsis de retención en la fuente sobre premios de loterías, rifas, apuestas y similares	0759
¿Cuándo se efectúa retención por concepto de loterías, rifas, apuestas y similares? ..	0760
¿Cuál es el porcentaje de retención por loterías, rifas, apuestas y similares?	0761

	Cód. Int. [§]
¿Cuál es la base de retención por loterías, rifas, apuestas y similares?	0762
¿Cuál es el tratamiento para las apuestas?	0763
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por premios obtenidos en concursos hípicos o caninos?.....	0764
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por concepto de rifas, apuestas y similares?	0765
¿Cuál es la base de retención por premios en sorteos de títulos de capitalización?	0766
¿Cuál es la retención para los colocadores independientes de juegos de suerte y azar?	0767
¿Cómo será la retención para premios con pagos parciales?.....	0768 a 0777

CAPÍTULO IX

Pagos al exterior

Reglas generales.....	0778
Sinopsis de la retención en la fuente sobre pagos al exterior	0779 a 0786
Sinopsis de la retención en la fuente sobre pago de dividendos al exterior CDI y CAN	0787
Sinopsis de la retención en la fuente sobre pagos al exterior CDI y CAN	0788
¿Qué sociedades o entidades se consideran extranjeras?.....	0789
¿Qué sucede si la sociedad extranjera tiene sucursales en Colombia?.....	0790
¿Está sujeto a retención en la fuente un pago al exterior cuyo beneficiario es una entidad sin ánimo de lucro extranjera?.....	0791
¿Qué retención se debe aplicar a los no residentes que prestan servicios artísticos?.	0792
¿Qué se entiende por “know how”?	0793
¿Qué se entiende por servicio técnico?.....	0794
¿Qué se entiende por asistencia técnica?	0795
¿Qué retención en la fuente se aplica a los servicios de asesoría legal y jurídica de personas naturales o jurídicas con residencia fiscal en España (sin E.P.) a favor de personas naturales o jurídicas residentes fiscales en Colombia?.....	0796
¿Cuál es el tratamiento que se debe aplicar a los servicios de hosting?	0797
¿Cuál es la retención en la fuente que se debe aplicar a los servicios en los que hay transmisión o recepción de datos o intercambio de información y demás elementos de una comunicación?	0798
¿Qué sucede si no se aplica la retención en la fuente a los gastos en el exterior?.....	0799 a 0801
¿En qué casos no se efectúa la retención por el servicio de transporte internacional?	0802
¿Cómo opera la retención en la fuente cuando el beneficiario del pago es un vinculado económico residente en un país calificado como paraíso fiscal?.....	0803
¿Las donaciones a no residentes están sometidas a retención en la fuente?	0804
¿Las comisiones pagadas al exterior están sometidas a retención en la fuente?	0805
¿Qué retención en la fuente se practica a un no residente por rentas obtenidas en una actividad hotelera a través de un patrimonio autónomo?.....	0806

Cód. Int.
[§]**CAPÍTULO X****Ingresos provenientes del exterior**

Sinopsis de retención en la fuente sobre ingresos provenientes del exterior	0807
¿Se encuentran gravados los ingresos provenientes del exterior?	0808
¿Debe efectuarse retención en la fuente por ingresos provenientes del exterior?	0809 a 0847

TERCERA PARTE**Retención en el impuesto sobre las ventas****CAPÍTULO I****Generalidades**

¿Cuándo se implementó el sistema de retención en la fuente en IVA?	0848
¿En qué momento se causa la retención en la fuente de IVA?	0849
¿Quiénes son agentes de retención?.....	0850
Sinopsis de los agentes de retención del impuesto sobre las ventas	0851
¿Cuáles operaciones convierten en agentes de retención de IVA a los proveedores de las sociedades de comercialización internacional (CI)?	0852
¿Se practica retención a los pagos que se realizan a los operadores de televisión? ...	0853
Sinopsis. Calidad del agente retenedor del IVA	0854
¿Cuál es el trámite para la solicitud de agente de retención del IVA?.....	0855
Obligaciones de los agentes retenedores del IVA	0856
¿Qué obligaciones especiales tienen las entidades estatales como agentes de retención de IVA?	0857
¿Quiénes son responsables solidarios por el pago de las sumas retenidas y por las sanciones pecuniarias de la retención en la fuente por concepto del IVA?	0858
¿En qué casos se efectúa retención en la fuente de IVA?	0859
¿Debe aplicarse la retención en operaciones con personas pertenecientes o inscritas en el régimen simplificado?.....	0860
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por IVA?	0861
¿Cuáles son los porcentajes de retención en la fuente por IVA?	0862
¿Cómo opera la reducción de la tarifa de retención de IVA al 10% para quienes tengan saldos a favor en las declaraciones de IVA?	0863
¿Cómo opera la retención del IVA en un contrato de franquicia?	0864
¿Cómo opera la retención del IVA en un contrato de mandato?	0865
¿Cómo opera la retención en transacciones con consorcios?	0866
¿Quién practica la retención en operaciones con tarjetas de crédito?	0867
¿Qué implicaciones tiene el realizar operaciones con una sociedad de comercialización internacional, CI?	0868 a 0875

Cód. Int.
[§]

CAPÍTULO II

Impuesto a las ventas retenido

¿Cuál es el tratamiento que el sujeto de retención debe darle al IVA que le retienen?.....	0876 a 0878
¿Cuál es el tratamiento del IVA retenido en operaciones devueltas, anuladas, rescindidas y/o resueltas, y en retenciones practicadas en exceso?	0879
¿Cuál es el tratamiento en operaciones entre los responsables del régimen común con los del simplificado?	0880 y 0881
¿Qué derechos se originan en un saldo a favor?	0882
¿Cuál es el período fiscal de la retención en la fuente por concepto del IVA?	0883
¿Cuál es el período fiscal de la retención en la fuente al iniciar, liquidar o terminar actividades?	0884

Aplicación práctica de la retención en la fuente de IVA

Ejemplos	0885 a 0904
----------------	-------------

CUARTA PARTE

Retención en el impuesto de timbre

CAPÍTULO I

Elementos esenciales

¿Qué es el impuesto de timbre?	0905
Sinopsis	0906
¿Cuáles son las reglas especiales de causación?	0907 a 0920

QUINTA PARTE

Retención en el gravamen a los movimientos financieros

¿Qué es el gravamen a los movimientos financieros?	0921
¿Cuáles son los hechos generadores del GMF?	0922
¿Qué debe entenderse por transacción financiera?	0923
¿Qué debe entenderse por fondos de inversión colectiva?	0924
¿Cómo se genera el GMF en operaciones cambiarias?	0925
¿Qué se entiende por “una sola operación” en relación con la causación del GMF en operaciones cambiarias?	0926
¿Cuándo se causa el GMF?	0927
¿Cómo se genera el GMF en los débitos a cuentas contables?	0928
¿Qué debe entenderse por “tercero” en los débitos a cuentas contables?	0929

	Cód. Int. [§]
¿Cómo se genera el GMF en el giro de cheques?.....	0930
¿Cómo se genera el GMF en operaciones a través de corresponsales no bancarios? .	0931
¿Cuál es la tarifa del GMF?.....	0932
¿Cuál es la base gravable del GMF?	0933
¿Quiénes son sujetos pasivos del GMF?	0934 a 0944
¿Qué operaciones, recursos y cuentas se encuentran exentas del GMF?	0945
¿Qué deben hacer los titulares de las cuentas de ahorro o tarjetas de prepago para gozar de la exención?	0946
¿Qué operaciones comprende la exención prevista para la compensación y liquidación de valores, derivados o en bolsas de productos agropecuarios?	0947
¿Cuáles desembolsos de crédito se encuentran exentos del GMF?	0948
¿Cuáles traslados se encuentran exentos del GMF?	0949
¿Qué condiciones deben cumplir los traslados entre inversiones o portafolios para que se encuentren exentos del GMF?	0950 y 0951
¿Cómo se recauda el GMF?.....	0952
¿Cómo se declara y paga la retención en la fuente de GMF?.....	0953 a 0963
¿Cuál es el calendario tributario del 2018 para declarar y pagar el GMF?.....	0964
¿Quiénes deben firmar las declaraciones de GMF?.....	0965
¿Cuál es la consecuencia de presentar la declaración de GMF sin pago?.....	0966
¿Cuál es el tratamiento de las retenciones practicadas por concepto de GMF en operaciones que se anulen, rescindan o devuelvan o cuando se presentan retenciones en exceso?	0967 a 0974

SEXTA PARTE

Declaración de retención en la fuente

CAPÍTULO I

Contenido, presentación y pago de la declaración

Generalidades	0975
¿Qué debe contener la declaración de retención en la fuente?	0976
¿Es obligatoria la presentación de la declaración mensual de retenciones en la fuente?.	0977
¿Dónde se declaran y consignan las retenciones en la fuente practicadas?	0978
¿En qué horario se pueden presentar las declaraciones de retención en la fuente?	0979
¿Cuál es el período fiscal de la retención en la fuente?	0980
¿Cuál es el término de firmeza de las declaraciones de retención en la fuente?	0981
¿Cuál es el período fiscal de la retención en la fuente cuando se inician, liquidan o terminan actividades?	0982
¿Cuál es el formulario de retención en la fuente autorizado?	0983 a 0992
¿Cuáles son los plazos para presentar y pagar la declaración mensual de retención en la fuente?.....	0993

	Cód. Int. [§]
¿Puede presentarse la declaración de retenciones en la fuente sin efectuar el pago de la misma?	0994 y 0995
¿Cómo debe realizarse la aproximación de los valores de las declaraciones tributarias?	0996
¿Cómo se pueden pagar las declaraciones de retención en la fuente?	0997
¿Dónde se efectúan los pagos con documentos especiales?	0998 a 1008

CAPÍTULO II

Servicios informáticos electrónicos

¿Cuáles agentes de retención deben declarar a través de los servicios informáticos electrónicos?	1009
¿A partir de cuándo inicia la obligación de presentar las declaraciones en forma virtual?	1010 y 1011
¿Qué deben hacer los contribuyentes una vez adquieran la responsabilidad de presentar sus declaraciones en forma virtual?	1012
¿Qué valor probatorio tienen las declaraciones presentadas virtualmente?.....	1013
¿Qué hacer en situaciones de fuerza mayor?	1014
¿Cómo se realiza el pago cuando se declara virtualmente?	1015

CAPÍTULO III

Corrección de las declaraciones tributarias

¿Qué significa corregir una declaración tributaria?	1016
¿En qué formulario se debe presentar una declaración de corrección?	1017
¿Qué valor tiene la declaración de corrección?	1018
¿Cuáles son los procedimientos para corregir voluntariamente?	1019
¿En qué casos se pueden corregir las declaraciones sin liquidar sanción?	1020
¿Es posible corregir voluntariamente las declaraciones de retención que disminuyen el valor a pagar o aumenten el saldo a favor?	1021 a 1030
¿Cuándo se tiene por no presentada una declaración de retención en la fuente?.....	1031
¿Cuál es el procedimiento para corregir una declaración de retención que está incur- sa en alguna de las causales para tenerse por no presentada?	1032
¿Se tienen como presentadas declaraciones diligenciadas a través de los servicios informáticos electrónicos de la DIAN no presentadas en las entidades recauda- doras?	1033 a 1042

CAPÍTULO IV

Ejemplo de retenciones en la fuente de renta e IVA

Ejercicio general	1043
-------------------------	------

Cód. Int.
[§]**CAPÍTULO V**

Instrucciones para el diligenciamiento de la declaración de retención en la fuente 1044

CAPÍTULO VI**Información en medios magnéticos**

¿Cuál es el objetivo de la información en medios magnéticos? 1045

¿Qué sujetos están obligados a informar el monto de las retenciones practicadas en el año gravable 2017? 1046

¿Qué información se debe suministrar? 1047

¿Cómo y dónde debe suministrarse la información? 1048

¿Cuáles son los errores más comunes en diligenciamiento de la información? 1049 a 1071

CAPÍTULO VIII**Plazos para presentar y pagar las declaraciones**

Plazos para presentar y pagar la declaración mensual de retención en la fuente 2018 (DUR. 1625/2016, modificado por el D.R. 1951/2017)..... 1072 a 1368