

BIBLIOTECA  
ENRIQUE LOW MURTRA

**DOCTRINA TRIBUTARIA  
Y CONTABLE**

  
LEGIS

# Índice Temático Alfabético-Informativo

## IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>- A -</b>			
<b>ACCIÓN DE EXTINCIÓN DEL DOMINIO</b>		<b>— Activo fijo</b>	
Tratamiento de los bienes, los ingresos, los gastos y las retenciones en la fuente que se causen, provenientes de bienes en proceso de extinción de dominio .....	1342	Los activos no monetarios en moneda extranjera, o poseídos en el exterior que den derecho a percibir un flujo garantizado de ingresos, expresados en una parte en moneda extranjera deben ajustarse a la tasa vigente al cierre del período contable, sin perjuicio de la aplicación del PAAG, para la parte del activo que dé derecho a percibir ingresos nacionales .....	1354
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>		<b>— Activos que no se ajustan</b>	
Determina el valor patrimonial de los activos intangibles formados .....	0636	El no efectuar ajuste a ciertos activos, no exime del ajuste a la depreciación acumulada y al patrimonio .....	1378-2
<b>AGENTE DE RETENCIÓN</b>		Para efectos de la notificación de no ajuste a ciertos activos, se debe considerar el costo fiscal de los mismos, el que incorpora la depreciación si ésta es procedente .....	1378-1
<b>— Notarios</b>	1399		
Los resguardos indígenas son agentes de retención		<b>— Concepto General</b>	
Los notarios no son agentes de retención respecto de la cesión de derechos fiduciarios .....	1095	Concepto general de ajustes integrales por inflación acerca de los siguientes temas: aplicación del sistema, sujetos obligados, periodicidad, índice aplicable, partidas que se ajustan, registro de los ajustes, efectos de los ajustes, diferencias entre lo contable y fiscal, procedimiento de los ajustes, tratamiento de ingresos y gastos financieros, cuenta de corrección monetaria, efecto en el impuesto sobre las ventas y consecuencia de la no aplicación de los ajustes .....	0003
<b>AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN</b>		<b>— Construcción</b>	
No es posible aplicar en forma concurrente el beneficio para los trabajadores que realicen ahorro para el fomento de la construcción y simultáneamente hagan aportes voluntarios a fondos de pensiones .....	1434	Cuando un activo improductivo se vincula a una fiducia, no pierde su carácter para efectos de su tratamiento fiscal en materia de ajustes integrales por inflación .....	1061
Quienes cumplan con el programa de ahorro para readquisición del inmueble entregado en dación en pago, tendrán los beneficios de las cuentas de ahorro para el fomento de la construcción, debiendo mantenerlos máximo por tres años .....		<b>— Construcciones en curso</b>	
<b>AJUSTE INTEGRAL POR INFLACIÓN</b>		La parte financiada del activo así como los gastos financieros en que se incurra para la construcción, no se ajustan por inflación al ser capitalizados .....	0842
El dictamen pericial, donde consta el precio del mercado de los activos de los cuales no se efectúa ajuste, debe conservarse por el contribuyente .....	0688	<b>— Fideicomisos</b>	
Las cajas de compensación familiar, las asociaciones gremiales y los fondos de empleados que anteriormente no estaban obligados a realizar ajustes por inflación y ahora deben realizarlos, deben tener en cuenta el costo fiscal declarado en el año anterior .	1282	Los fideicomisos están obligados a ajustar por inflación .....	0503
			<b>AJU</b>

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Inventarios</b>		Procedimiento aplicable para la corrección del anticipo del impuesto de renta del año siguiente al gravable .....	0148
En las empresas productivas la eliminación del ajuste integral por inflación para los inventarios, no implica que todo el costo de producción no se ajuste .....	1177	<b>— Reducción</b>	
<b>— PAAG negativo</b>		No se requiere corregir la declaración del contribuyente para hacer efectiva la Res. de reducción del anticipo .....	0922-5
Se debe aplicar el porcentaje de ajuste independientemente que este resulte negativo .....	1433	<b>— Sociedades en liquidación</b>	
<b>— Sociedad inactiva</b>		En la declaración de renta del año gravable en que efectivamente se liquide una sociedad, no se debe calcular el anticipo del año siguiente .....	0133
Los ajustes por inflación, en una empresa inactiva, no se pueden contabilizar en la cuenta de cargos diferidos .....	1051	<b>APORTES</b>	
<b>— Sociedades civiles</b>		<b>— Valorización</b>	
Las sociedades civiles deben llevar libros de contabilidad y por lo tanto efectuar ajustes por inflación ....	0236	Las valorizaciones de los aportes sociales no inciden en la determinación de su costo fiscal .....	0741
<b>— Sujetos obligados</b>		<b>APORTES PARAFISCALES</b>	
Las personas naturales obligadas a efectuar ajustes por inflación deben incluir todas las partidas no monetarias, así no tengan relación con su actividad productora de renta .....	0754	Para la deducción por salarios, no se requiere acreditar el pago de los aportes para pensiones de trabajadores que teniendo un nuevo vínculo laboral, se encuentren jubilados .....	0945
<b>— Usuarios de zonas francas</b>			
Los usuarios de las zonas francas están obligados a efectuar ajustes integrales por inflación .....	0789	<b>- B -</b>	
<b>— Utilidad</b>		<b>BENEFICIO TRIBUTARIO</b>	
Por no corresponder los ingresos por ajustes sobre el activo a aquellos que definió la ley para efectos de la exención, se encuentran gravados .....	1304	<b>— Renuncia</b>	
<b>AMORTIZACIÓN DE INVERSIONES</b>		Los beneficios tributarios son renunciables por parte del contribuyente beneficiado, dentro del período gravable correspondiente .....	0526
Las inversiones de empresas petroleras y mineras que resulten infructuosas, sólo pueden ser amortizadas con rentas de otras exploraciones productivas de la misma naturaleza y en el año en que se determine o máximo en los dos años siguientes .....	1190	<b>BIEN EXPROPIADO Y DEVUELTO</b>	
<b>— Deducción</b>		<b>— Renta gravable por comparación patrimonial</b>	
El término mínimo de amortización de inversiones es de cinco años, salvo que sea inferior por la naturaleza o duración del negocio .....	1005	La sentencia de devolución de la propiedad de un bien que ha sido expropiado es prueba para justificar la diferencia patrimonial .....	0718-2
<b>ANTICIPO</b>		<b>— Valor patrimonial</b>	
El saldo a favor de la declaración de renta, no puede registrarse como anticipo de este impuesto, en el período siguiente .....	0519	El valor patrimonial de los bienes inmuebles expropiados y devueltos en razón a la revocatoria de la providencia de expropiación, es su valor pericial o su valor presente .....	0718-1
No es posible sustraerse del cálculo del anticipo en la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios, así el contribuyente no sea declarante en el año siguiente al que se calcula .....	1412	<b>BIEN INMUEBLE</b>	
<b>— Corrección</b>		<b>— Avalúo técnico</b>	
Modifica el procedimiento aplicable para la corrección del anticipo del impuesto de renta del año siguiente al gravable .....	0922-4	Los avalúos técnicos ordenados por las normas contables no producen efectos en la determinación del valor patrimonial de los bienes inmuebles .....	0971
		<b>BIEN RECIBIDO EN DACIÓN DE PAGO</b>	
		<b>— Naturaleza</b>	
		Los bienes recibidos en dación de pago por entidades financieras, no se consideran activos movibles sino fijos .....	1370

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>BONOS AGRARIOS</b>		<b>— Contabilidad</b>	
<b>— Rendimientos</b>		Los miembros de un consorcio, deberán llevar su contabilidad y declarar de manera independiente .....	0555-2
La exención de los intereses que generen los bonos agrarios no es extensiva a los demás rendimientos financieros que produzcan .....	0859	<b>CONSORCIO Y UNIÓN TEMPORAL</b>	
<b>— Valor patrimonial</b>		Señala el tratamiento fiscal para los consorcios y uniones temporales .....	0656-1
El valor por el cual deben ser declarados los bonos agrarios es el costo de adquisición más los descuentos o rendimientos causados y no cobrados hasta el último día del año gravable .....	0698-2	<b>CONTINGENCIAS EN EL EXTERIOR</b>	
		Los pagos que se efectúan a personas extranjeras por contratos de amparo de contingencias (asistencia a viajeros) de personas fuera del país están gravados .....	1266
<b>- C -</b>			
<b>CERTIFICADO DE REEMBOLSO TRIBUTARIO</b>		<b>CONTRATO DE CUENTAS EN PARTICIPACIÓN</b>	
Sólo tienen derecho al descuento por CERT quienes hayan sido nominalmente designados como beneficiarios .....	0950	Los contratos de cuentas en participación no son sujetos pasivos del impuesto sobre la renta .....	0578-1
<b>CESANTÍA</b>		<b>CONTRATO DE OBRA PÚBLICA</b>	
<b>— Parte no gravada</b>		<b>— Factor multiplicador</b>	
Para el cálculo de la parte no gravada de las cesantías, debe considerarse el ingreso mensual promedio recibido por el trabajador durante los últimos seis (6) meses, independientemente de que dichos pagos sean o no factor salarial .....	1114	Define en qué consiste el método del factor multiplicador .....	1319
<b>— Sanción por consignación extemporánea</b>		<b>CONVENIOS INTERNACIONALES</b>	
La sanción por la consignación inoportuna de las cesantías constituye ingreso gravable para el trabajador, pero para el empleador no será un pago deducible .....	1325	<b>— Transporte marítimo</b>	
<b>COMPARACIÓN PATRIMONIAL</b>		Convenio entre Colombia y Estados Unidos para la exoneración de impuestos sobre ingresos derivados de operación de barcos y aeronaves .....	0819
Las valorizaciones nominales y los reajustes patrimoniales justifican el incremento patrimonial .....	1353	<b>COOPERATIVAS</b>	
<b>CONCEPTO UNIFICADO 1 DE 1982</b>		<b>— Destinación de excedentes</b>	
<b>— Definiciones para efectos tributarios</b>		Cuando una cooperativa destine parte de sus excedentes a la revalorización de aportes, no debe certificar a sus asociados el valor no gravado de su participación o dividendo .....	0648-2
El concepto unificado 1/82 contiene definiciones de los siguientes temas, entre otros: clasificación de bienes, sistema de juego de inventarios, sistema de inventarios permanentes, métodos de valuación de inventarios, definición de cria, levante y ceba, renta líquida para las compañías de seguros y capitalización, prueba de la fuerza mayor y caso fortuito, algunas formas de recuperación de deducciones, justificación de la diferencia patrimonial, conformación del pasivo, concepto y características de la ganancia ocasional, ganancia ocasional por enajenación de activos, distribución de bienes en especie y definición de comisión .....	0001	<b>CORRECCIÓN MONETARIA</b>	
<b>CONSORCIO</b>		La corrección monetaria pagada por los constructores a las Corporaciones de Ahorro y Vivienda, puede tratarse como deducción o mayor costo del bien .....	0121
<b>— Agente de retención</b>		<b>CORRECCIÓN MONETARIA DIFERIDA</b>	
El consorcio independiente de su calidad de no contribuyente del impuesto sobre la renta, es agente retenedor .....	0555-1	La corrección monetaria diferida débito y crédito deben ser declaradas por la empresa como un activo y un pasivo respectivamente .....	0738-1
		<b>— Amortización</b>	
		El término para amortizar la cuenta de corrección monetaria diferida, está supeditado a la proporción en que se asigne costo a los activos que la generaron .....	0896
		<b>COSTO</b>	
		No se puede llevar como costo o deducción las compras de bienes introducidos sin el pago de los tributos aduaneros .....	0782
			<b>COS</b>

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>COSTO FISCAL</b>		que sean vinculados económicos, salvo que se prueben y se trate de la prestación de servicios .....	1237
— <b>Ajuste por diferencia en cambio</b>			
Los ajustes por diferencia en cambio en la adquisición de activos fijos en moneda extranjera, constituyen mayor costo del bien .....	0102	— <b>Pagos por extorsiones</b>	
— <b>Enajenación de acciones</b>		No es posible deducir como gasto del impuesto de renta, el pago de dinero en efectivo efectuado a grupos al margen de la ley por motivos de extorsión ....	1110
El costo promedio de enajenación de acciones de un contribuyente que tiene en su patrimonio acciones de una misma empresa, cuyos costos son diferentes, se establece aplicando el método de promedio simple	1275-1	— <b>Participación de utilidades</b>	
— <b>Software</b>		No son deducibles las sumas concedidas al trabajador a título de participación de utilidades por no reunir los presupuestos requeridos para que el gasto sea aceptado fiscalmente .....	1357
El software no es un servicio, es un bien incorporal y su costo fiscal se determina de acuerdo con lo establecido por la ley .....	0883	— <b>Pérdida en la enajenación de acciones</b>	
<b>- D -</b>		La pérdida en la enajenación de acciones sólo es deducible para contribuyentes obligados a realizar ajustes integrales por inflación .....	0908-1
<b>DEDUCCIÓN</b>		— <b>Pérdida y renta presuntiva</b>	
— <b>Artículos de contrabando masivo</b>		Por realidad económica se entiende aquella que se desprende de los estados financieros soportados y que corresponden a la verdadera situación económica del contribuyente .....	1231-1
El desconocimiento de costos y gastos por campañas publicitarias de productos importados calificados de contrabando masivo procede cuando el contratante sea persona no domiciliada o no domiciliada en el país .....	0877	— <b>Requisitos</b>	
En los productos catalogados como de contrabando masivo, para efectos de la deducción por publicidad, se deben tener en cuenta las ventas de cada producto sin incluir gravámenes .....	0902	Los pagos por salud y educación que la empresa realice al cónyuge o parientes del trabajador son pagos laborales indirectos por lo que son deducibles de la renta de la empresa .....	0933
— <b>Codeudor</b>		Para que un gasto sea deducible de la renta, debe tener relación de causalidad, ser proporcional y necesario de acuerdo con el criterio comercial .....	0571
No es deducible del impuesto sobre la renta la suma pagada como consecuencia de una demanda ejecutiva promovida en contra de una sociedad que actuó como codeudora, por no reunir los presupuestos requeridos para que el gasto sea aceptado fiscalmente .....	1393	<b>DEPRECIACIÓN</b>	
— <b>Dación en pago</b>		Cuando un bien no se utiliza al 100% de su capacidad, fiscalmente es viable reducir las cuotas de depreciación en la misma proporción .....	0746
Las erogaciones efectuadas por las instituciones financieras en la recepción de bienes recibidos en dación de pago, no pueden considerarse como deducciones en la depuración de la renta .....	1268	Los activos fijos que se deprecien en un solo año deben seguir figurando en libros hasta cuando salgan del patrimonio social .....	0211
<b>DONACIÓN</b>		— <b>Bienes inmuebles constructoras</b>	
— <b>Deducción</b>		No son susceptibles de depreciación los bienes inmuebles movibles de las empresas constructoras	0988
En caso que se devuelvan los bienes donados, en un período diferente al que el donante hizo uso del beneficio de la deducción o el descuento tributario, se generará para éste un ingreso por recuperación de deducciones o bien un impuesto a cargo, según corresponda .....	1448	— <b>Bienes usados</b>	
— <b>Pagos a vinculados</b>		Los adquirentes de bienes que ya han sido utilizados pueden calcular el resto de vida útil probable para amortizar su costo de adquisición, siempre que la vida útil determinada sumada a la transcurrida no sea inferior a la contemplada para bienes nuevos .....	1267
No se aceptan, como deducción, los pagos a favor de entidades no contribuyentes del impuesto de renta,		— <b>Sistema de reducción de saldos</b>	
		Para aplicar la depreciación por el sistema de reducción de saldos, es indispensable fijar un valor de salvamento .....	0195

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Sistemas</b>		en el exterior, es gravable y por tanto sometido a retención .....	1317
El contribuyente fiscalmente puede elegir el sistema de depreciación aplicable respecto de cada activo en particular .....	0631	<b>DONACIÓN</b>	
Un contribuyente no necesariamente debe aplicar el mismo sistema de depreciación para efectos fiscales y contables .....	0205	<b>— Contribuyentes con régimen tributario especial</b>	
<b>DERECHOS DE AUTOR</b>		Es procedente como egreso las donaciones que hagan las entidades de régimen tributario especial a otras entidades, hasta que se pruebe que se ejecutó la actividad objeto de la donación .....	0884
<b>— Renta exenta</b>		<b>— Dedución</b>	
Los ingresos recibidos por concepto de libretos para televisión, se consideran exentos del impuesto sobre la renta y complementarios .....	0697	Cuando se dona cartera por cobrar, no es posible establecer la deducción por donaciones hasta tanto se hagan efectivos los créditos .....	1208
<b>DESCUENTO TRIBUTARIO</b>		No constituye requisito para la deducción por donaciones la insinuación ante notario .....	0551
<b>— Entidades del régimen tributario especial</b>		Para tener derecho al reconocimiento de la deducción por concepto de donaciones, se requiere de una certificación expedida por el revisor fiscal o contador de la entidad beneficiaria .....	0699
No opera el límite del 75% de los descuentos tributarios, para las entidades del régimen tributario especial .....	0759-2	<b>— Educación superior</b>	
<b>— Generación de empleo</b>		Los recursos en los fondos patrimoniales provenientes de donaciones para entidades de educación superior, deben declararse en cabeza de éstas, pues tienen disposición sobre los bienes .....	1398
El descuento para la generación de empleo se determina antes de incorporar el valor a limitar .....	1336	<b>— Servicios</b>	
<b>— Impuesto pagado en el exterior</b>		La donación en servicios no genera ningún beneficio fiscal .....	0760
Los contribuyentes nacionales que perciban rentas extranjeras gravadas en el exterior, tienen derecho a descontar del monto del impuesto colombiano el pagado en el exterior .....	0156		
Las personas naturales extranjeras residentes en el país, no pueden descontar del impuesto sobre la renta, los impuestos pagados en el exterior .....	1359		
<b>DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES</b>			
Para determinar la no gravabilidad de los dividendos y participaciones debe considerarse la utilidad comercial teniendo en cuenta todos los factores contables .....	0974	<b>EMPRESA ASOCIATIVA DE TRABAJO</b>	
Para determinar si las utilidades acumuladas o las reservas liberadas son o no gravadas en el año en que se distribuyen se debe realizar el cálculo para cada ejercicio fiscal en forma independiente .....	1258	Las actividades de mercadeo se considera profesión liberal, por lo tanto las empresas asociativas de trabajo dedicadas a esta actividad no gozan de la exención del impuesto de renta .....	1013
Para el cálculo de los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional por concepto de dividendos y participaciones debe considerarse el impuesto a cargo, independientemente de que éste haya sido calculado sobre renta presuntiva .....	1002	Las empresas asociativas de trabajo están exentas del impuesto sobre la renta y complementarios; sin embargo, no se eximen de presentar declaración del impuesto sobre la renta o de ingresos y patrimonio, dependiendo de si son o no contribuyentes de este impuesto .....	0206
<b>— Prima en colocación de acciones</b>		Si una empresa asociativa de trabajo se dedica exclusivamente al ejercicio de profesiones liberales será gravada por todo ingreso; no obstante, si además realiza otras actividades tendrá derecho a una exención por éstas .....	1130
Cuando un accionista reciba dividendos de acciones previamente capitalizadas, el ingreso debe afectarse con el costo fiscal de las mismas acciones, para determinar la renta gravable .....	1030	<b>EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICO DOMICILIARIO</b>	
<b>DIVISAS</b>		<b>— Rendimientos financieros</b>	
<b>— Cuenta por compensación</b>		Los rendimientos financieros percibidos por las empresas generadoras de energía eléctrica en período	

- E -

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
preoperativo se encuentran gravados con el impuesto sobre la renta .....	0679	cha individual que corresponda a las enajenaciones realizadas, en la medida que pudieron ser adquiridas y enajenadas en diferentes fechas .....	1380
<b>— Renta exenta</b>		<b>ENTIDAD SIN ÁNIMO DE LUCRO</b>	
Definición de algunos términos para efectos del beneficio de la exención en las empresas de servicios públicos domiciliarios .....	1260	Las entidades sin ánimo de lucro del sector salud pueden ser contribuyentes del régimen general o especial o no ser contribuyentes .....	0601
Es procedente la exención del impuesto de renta, independientemente de la naturaleza jurídica de las entidades que presten servicio público de acueducto .....	1390	<b>— Interés general</b>	
Es procedente la exención del impuesto de renta, independientemente de la naturaleza jurídica de las entidades que presten servicio público de gas domiciliario y de generación de energía eléctrica .....	0961	Para efectos de los beneficios tributarios de las entidades de régimen especial, "interés general" NO implica que toda la comunidad tenga acceso a la actividad de la entidad .....	1302
Las empresas almacenadoras de gas no se encuentran beneficiadas con la exención del impuesto sobre la renta y complementarios, prevista para las sociedades de servicios públicos domiciliarios .....	1307	<b>— Régimen aplicable</b>	
Las utilidades del año 1998 distribuidas por empresas de servicios de telefonía local a empresas industriales y comerciales del Estado son exentas .....	1231-2	Señala los beneficios tributarios aplicables a las entidades sin ánimo de lucro .....	1371
Los ingresos provenientes por el servicio de facturación prestado en nombre y por cuenta de una empresa de servicios públicos domiciliarios, no se encuentran exentos del impuesto sobre la renta y complementarios .....	0670-2	<b>ESCISIÓN DE SOCIEDADES</b>	
Se encuentran exentos los ingresos percibidos por las empresas de servicios públicos domiciliarios concesionarias, siempre que cumplan con los requisitos señalados en la ley .....	0670-1	Para efectos tributarios, no se considera que existe enajenación cuando se presenta la escisión de sociedades .....	0561
<b>EMPRESA UNIPERSONAL</b>		<b>- F -</b>	
<b>— Contribuyente</b>		<b>FONDO DE EMPLEADOS</b>	
Las empresas unipersonales son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, y están sujetas a retención en la fuente a título de dicho impuesto .....	0712-2	No se consideran gravados los ingresos de fondos de empleados provenientes del arrendamiento de inmuebles .....	1386
<b>— Deducciones</b>		<b>— Actividad financiera</b>	
El salario pagado al constituyente-gerente de una empresa unipersonal, será deducible de la renta, siempre y cuando cumpla los requisitos exigidos para tener derecho a ello .....	1153	Los préstamos a los asociados, la inversión de aportes en depósitos de renta fija en establecimientos bancarios no es considerada actividad financiera diferente de la inversión de su patrimonio .....	1421
<b>EMPRESA EDITORIAL</b>		<b>FONDOS PARAFISCALES AGROPECUARIOS Y PESQUEROS.</b>	
Si el objeto social de la empresa editorial, no es exclusivamente la edición de libros, revistas o folletos de carácter científico cultural y contempla la publicidad o la edición de libros que no sean científicos culturales estará sometida al impuesto sobre la renta .....	1303-2	Los fondos parafiscales agropecuarios y pesqueros, no son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios .....	0701-1
<b>ENAJENACIÓN DE ACCIONES</b>		<b>- G -</b>	
El ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional por la venta de acciones o cuotas de interés social se debe calcular teniendo en cuenta la fe-		<b>GANANCIA OCASIONAL</b>	
		<b>— Partición adicional</b>	
		Si se realiza partición adicional en año diferente, se debe adicionar la asignación anterior con la nueva para establecer la base del impuesto complementario .....	0858
		<b>GANANCIALES</b>	
		Los gananciales no son ingresos constitutivos de renta ni ganancia ocasional .....	0218-2

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>GASTOS DE FOTOCOPIAS</b>		<b>INGRESOS</b>	
— <b>Deducciones</b>		— <b>Asociados a cooperativas</b>	
Los gastos por fotocopias de documentos con destino a entidades judiciales o a entes de vigilancia y control, no son deducibles del impuesto sobre la renta .....	0224	Las compensaciones pagadas por una cooperativa a sus asociados, como contraprestación de los servicios prestados, constituyen un ingreso gravado .....	0618
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		— <b>Cuotas moderadoras y copagos</b>	
— <b>Concepto</b>		Para las EPS contribuyentes del impuesto sobre la renta, están gravados los ingresos percibidos por las cuotas moderadoras y los copagos recibidos de los afiliados y beneficiarios del Sistema General de Seguridad Social .....	0742-1
Define el concepto de gastos financieros para efectos tributarios .....	0137	— <b>Declaración</b>	
-   -		Los ingresos, sean en dinero o en especie gravados o no gravados deben ser declarados en el año o período gravable en el cual se realizaron, así se donen, gasten o se capitalicen .....	0698-1
<b>IMPUESTO DE REMESAS</b>		— <b>Fiducia</b>	
— <b>Pago del impuesto</b>		El beneficiario del fideicomiso, debe incluir en su declaración las utilidades obtenidas en virtud del mismo .....	0901
El pago del impuesto de remesas por parte de una sucursal de una sociedad extranjera, debe registrarse en la declaración del impuesto sobre la renta y no en la de retención en la fuente .....	0542-2	— <b>Realización</b>	
— <b>Sucursales de sociedades extranjeras</b>		Determina, en el sistema de causación, el momento en que se entiende realizados los ingresos y los costos .....	0143
Los pagos o abonos en cuenta que se realicen a sucursales de sociedades extranjeras están sujetas a retención por impuesto de remesas .....	1107	<b>INGRESOS DE FUENTE NACIONAL</b>	
— <b>Tarifa</b>		Constituye un ingreso de fuente nacional los pagos efectuados en el país a una sociedad nacional al prestar un servicio de cobertura y de asistencia a viajeros del exterior .....	0531
La tarifa aplicable del impuesto de remesas será la vigente en el año de obtención de las utilidades respectivas .....	0542-3	En el servicio de telecomunicaciones, al encontrarse el usuario dentro del país se considera ingreso de fuente nacional .....	0946-2
— <b>Transferencias al exterior</b>		La previsión de entenderse prestados en Colombia los servicios ejecutados desde el exterior a favor de usuarios o destinatarios ubicados en el territorio nacional, debe diferenciarse de acuerdo con las normas del impuesto sobre la renta y las ventas .....	1295
La declaración de cambios donde conste el giro al exterior, debe acompañarse de certificación del pago del impuesto expedido por el revisor fiscal o contador público .....	0542-1	Las regalías percibidas por un extranjero sin residencia ni domicilio en el país, por permitir el uso y el goce de un software en Colombia, en desarrollo de un contrato celebrado en el exterior cuando no se transfieren derechos patrimoniales, son de fuente nacional .....	0645-2
Se encuentran gravados con el impuesto de remesas los giros que efectúe una sociedad nacional a favor de su sucursal en el exterior, por concepto de las comisiones por ventas que ésta realice .....	0584	Los ingresos percibidos por un extranjero sin residencia ni domicilio en el país, por la reproducción, distribución y divulgación de un software desarrollado directa o indirectamente en Colombia, son de fuente nacional .....	0645-1
<b>INDEMNIZACIÓN</b>		— <b>Marca</b>	
— <b>Daño emergente y lucro cesante</b>		La marca adquirida en el exterior cuando implica el traspaso de la propiedad no se considera ingreso de fuente nacional y por tanto no está sometida a retención en la fuente .....	1106
En las indemnizaciones por pérdida de activos, lo recibido por daño emergente, es un ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional; mientras que lo percibido a título de lucro cesante es renta gravable para el beneficiario .....	0668		
<b>INDEMNIZACIÓN POR DESPIDO INJUSTIFICADO</b>			
Se considera exento el 30% de lo recibido por el trabajador a título de indemnización por despido injustificado .....	0231		

	Cód Int. [§]	Cód Int. [§]
<b>INGRESOS LABORALES</b>		
— <b>Renta exenta</b>		
Los gastos de representación de los funcionarios de la fiscalía serán exentos en la medida que se ejerzan funciones jurisdiccionales .....		
Los ingresos laborales exentos son expresos y no es posible extenderlos a otros funcionarios, así tengan funciones o categorías similares .....	1245	
Los pagos de prestaciones provenientes de un fondo de pensiones son renta exenta, si el trabajador ha permanecido en el fondo de pensiones el tiempo requerido .....	0581	
	0720	
		1225
		0774-1
		1275-2
		0774-2
<b>INGRESOS PARA TERCEROS</b>		
Si el ingreso corresponde a la remuneración de un servicio cuya contraprestación es responsabilidad de quien lo recibe, no es un ingreso para terceros .....	0999	
<b>INTERESES</b>		
— <b>Deducciones</b>		
La limitación de la deducción de los intereses sobre créditos para adquisición de vivienda propia del trabajador aplica independientemente de que el préstamo esté denominado en pesos o en UPAC .....	1199	
No son deducibles los intereses de mora pagados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales ...	0854	
Son deducibles sin limitación alguna los intereses pagados por una persona natural por préstamos para adquisición de vivienda con garantía hipotecaria ...	0659	
Tanto la financiación ordinaria como la moratoria, pagada a los proveedores de bienes y servicios, son deducibles de la renta del contribuyente, no así las sanciones pecuniarias por incumplimiento de contratos .....	1139-5	
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976
		0801
		0774-1
		1275-2
		0774-2
		1168
		0576
		1259
		1389
		0648-1
		1009
		0976</



	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
Solamente se pueden compensar las pérdidas ocurridas en un determinado período fiscal cuando existan rentas o utilidades dentro de los 5 años siguientes a su ocurrencia contra las cuales se puedan compensar. ....		beneficio neto o excedente, ya que únicamente se pueden restar los egresos efectivamente realizados	1350
<b>— Deducción</b>		<b>RENTA EXENTA</b>	
La pérdida en la venta de activos fijos con base a costos ajustados por inflación es deducible. ....	1278	<b>— Empresas editoriales</b>	
Las pérdidas de activos movibles que se hayan reflejado en el juego de inventarios no son deducibles ..	0966	Las empresas editoriales cuyo objeto social sea exclusivamente la edición de publicaciones de carácter científico o cultural, se encuentran exentas del impuesto sobre la renta y complementarios .....	1160-2
<b>PERMUTA DE BIENES</b>	0109	Si una empresa editorial absorbe otra que se dedica a actividades que no gozan de exención, para mantener el beneficio deberá exclusivamente cumplir con las actividades que otorgan el mismo .....	1369-2
En los pagos en especie, como el caso de la permuta de bienes o capitalizaciones en especie, se genera ingreso tributario sobre la diferencia de los valores comerciales de los bienes permutados .....	1087	<b>— Indemnización por maternidad</b>	
<b>PROVISIÓN DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO</b>		Las incapacidades por maternidad no son rentas de trabajo exentas, pero si las indemnizaciones que se pagan a la trabajadora embarazada por el despido sin autorización .....	1192
<b>— Deducción</b>		<b>— Transmisión o distribución domiciliaria de energía eléctrica</b>	
Cuando una compañía adquiere cartera de otra, no tiene derecho a solicitar fiscalmente provisión por deudas de difícil recaudo .....	1181	Para que proceda la exención por transmisión o distribución domiciliaria de energía eléctrica, es necesario que las utilidades se capitalicen o apropien como reservas para la rehabilitación, extensión y reposición de los sistemas .....	1420
La provisión para deudas de difícil cobro es deducible en cualquiera de sus métodos, siempre y cuando éstos no se apliquen simultáneamente sobre un mismo grupo de deudas .....	0925	<b>RENTA POR RECUPERACIÓN DE DEDUCCIONES</b>	
<b>PROVISIÓN IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>		<b>— Provisión deudas de dudoso o difícil cobro</b>	
La provisión por impuesto sobre la renta no se acepta para efectos fiscales como deducción .....	0186	Cuando exista una operación de factoring que comprenda deudas sobre las cuales se haya solicitado como deducción la provisión para deudas de dudoso o difícil cobro, la parte correspondiente a estos ingresos constituirá renta por recuperación de deducciones .....	0775
<b>PROVISIÓN PARA DESVALORIZACIÓN</b>		<b>RENTA PRESUNTIVA</b>	
<b>— Deducción</b>		En el año de constitución de una sociedad contribuyente no se está obligado a calcular renta presuntiva .....	0569
La provisión para desvalorización de activos fijos no es aceptada fiscalmente como deducción .....	0564	Para disminuir la renta presuntiva por fuerza mayor o caso fortuito se debe acreditar que se afectaron bienes por acontecimientos irresistibles e imprevisibles .....	1082
<b>PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE ACCIONES</b>		<b>— Base de determinación</b>	
La provisión para protección de acciones no es deducible de la renta .....	0919	La resciliación o mutuo disenso de una compraventa de un bien inmueble, no puede considerarse como una de las causales para disminuir la base del cálculo de la renta presuntiva .....	0650
<b>- R -</b>		<b>— Concordato</b>	
<b>REEMBOLSO DE GASTOS</b>		La exclusión del cálculo de la renta presuntiva se aplicará a partir del período gravable en que la sociedad entre en concordato y mientras dure en dicha situación .....	1327
Se configura reembolso de gastos cuando una persona realiza pagos a nombre de un tercero .....	0713		
<b>RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL</b>			
<b>— Asociación sin ánimo de lucro</b>			
Las asociaciones sin ánimo de lucro son del régimen tributario especial, sólo cuando se ajustan a los lineamientos establecidos para este régimen .....	0596		
<b>— Beneficio neto o excedente</b>			
Los contribuyentes del régimen tributario especial no pueden deducir provisiones en la determinación del			

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Escisión de sociedades</b>		de la sociedad administradora, siempre que tenga origen en aportes provenientes de ingresos que se excluyeron de retención .....	
No deben determinar renta presuntiva las nuevas sociedades surgidas de la escisión de otra .....	1184		1358
<b>— Exclusiones</b>		<b>— Arrendamientos</b>	
Los aportes que una persona natural contribuyente y declarante tiene en una cooperativa, no pueden excluirse de la base del patrimonio para el cálculo de renta presuntiva .....	0191	En los contratos de arrendamiento, cuya retribución se realice en un solo pago, se debe retener por el monto total, pues abono es también el anticipo que se entrega como parte del precio convenido .....	1032
<b>— Fusión de sociedades</b>		<b>— Arrendamientos</b>	
Determina cual es la base para establecer la renta presuntiva en la fusión de sociedades .....	1179	Está sometido a retención en la fuente el arrendamiento de bienes inmuebles a través de intermediarios .....	0612-2
<b>— Inversionistas extranjeros</b>		<b>— Autorretención en el mandato con representación</b>	
Cuando el patrimonio poseído en el país de las personas naturales o jurídicas extranjeras sin residencia o domicilio en Colombia, esté constituido únicamente por acciones y aportes no deben liquidarse renta presuntiva ni presentar declaración de renta y complementarios .....	0171	En el mandato con representación si el mandante es autorretenedor, el mandatario no practicará las retenciones en la fuente porque actúa a nombre y por cuenta de aquél .....	1230
<b>— Período improductivo</b>		<b>— Autorretención sobre varios conceptos</b>	
Para calcular la base de renta presuntiva no es posible prolongar el período improductivo .....	0973	La calidad de autorretenedor por el concepto de servicios, honorarios, comisiones y arrendamientos, no implica que se haga extensiva a la de rendimientos financieros, porque en este caso se exige una autorización expresamente señalada en la norma para esta clase de ingresos .....	1329-2
<b>RENTA VITALICIA</b>		<b>— Autorretenedores</b>	
<b>— Régimen pensional</b>		Las empresas de transporte aéreo son autorretenedores por los ingresos de venta de tiquetes .....	0129
Aspectos del impuesto sobre la renta y retención en la fuente aplicable a los contratos de renta vitalicia .....	1007	<b>— Autorretenedores</b>	
<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>		No habrá lugar a realizar la autorretención cuando el pago proviene de una persona natural que no sea agente de retención .....	0948
<b>— Agencias en derecho</b>		<b>— Auxiliares</b>	
Las agencias en derecho, por tratarse de reembolso de capital no están sujetas a retención en la fuente .....	1355	La actividad que desarrollen los auxiliares está sometida a retención en la fuente por el concepto de servicios y no el de honorarios .....	1157
<b>— Agentes de retención</b>		<b>— Carta de Crédito</b>	
Las personas naturales que no tengan el carácter de comerciantes son agentes de retención respecto de los pagos o abonos en cuenta que realicen por concepto de ingresos laborales .....	1011	Están sometidas a retención en la fuente, la utilización de las cartas de crédito como sistema de pago .....	0991
<b>— Ajustes de autorretenciones en la enajenación de títulos de rendimientos anticipados</b>		<b>— Causación</b>	
La retención en la fuente atribuida a la diferencia negativa relacionada con el título de rendimientos anticipados que se está enajenando, se puede restar de la cuenta retenciones en la fuente por consignar .....	1322	La retención en la fuente se causa en el momento del pago o abono en cuenta .....	0766
<b>— Aplicación a diferentes pagos</b>		<b>— Causación para entidades públicas</b>	
Cuando una persona ordena un servicio y quien lo ejecuta suministra los materiales, la retención en la fuente debe practicarse a título de otros ingresos tributarios .....	0931	Realizada la causación de una obligación contraída por algún órgano del Estado, se debe practicar la retención en la fuente al beneficiario .....	1105
<b>— Aportes voluntarios a fondos de pensiones</b>		<b>— Cesión de contratos de leasing</b>	
El retiro de aportes voluntarios de los fondos de pensiones está sometido a retención en la fuente por parte		La cesión de un contrato de leasing está sometida a retención en la fuente, a la tarifa del 1% si se trata de	

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
inmuebles o automotores, y a la tarifa del 3% si se trata de bienes diferentes .....	0707	<b>— Contrato de construcción de obra material</b>	
<b>— Cesión de derechos de autor</b>		Define el contrato de construcción y urbanización, para efectos de la retención en la fuente .....	0153
No está sometida a retención en la fuente la cesión de derechos de autor .....	1124	<b>— Contrato de consultoría</b>	
<b>— Cesión de derechos herenciales</b>		Para efectos de retención en la fuente en un contrato de consultoría, no puede hacerse un fraccionamiento entre los honorarios y los pagos a terceros .....	0967
La cesión de derechos herenciales a título gratuito no está sometida a retención en la fuente .....	0807	<b>— Contrato de instalaciones eléctricas</b>	
<b>— Coexistencia de contratos laborales</b>		Para efectos de retención en la fuente, los contratos que tengan como objeto todas las actividades relativas a las instalaciones eléctricas de inmuebles, se configuran como contrato de confección de obra material de bien inmueble .....	0989
Si existen contratos a término fijo e indefinido entre las mismas partes la base gravable está determinada por la sumatoria de todos los pagos laborales recibidos en el mes .....	1406	<b>— Contrato de interventoría</b>	
<b>— Colocadores de lotería</b>		Si el contrato de interventoría como modalidad del contrato de consultoría, se desarrolla bajo el factor multiplicador la retención será del 2% para personas jurídicas, si son personas naturales la retención será del 10% .....	0849
La base de retención para el colocador independiente es el ingreso diario .....	1120	<b>— Contrato de licencia de marca</b>	
<b>— Combustible</b>		Los ingresos por regalías en los contratos de licencia de marca a favor de sociedades extranjeras, están sometidos a retención en la fuente .....	0589
La sobretasa a la gasolina no forma parte de la base para retención en la fuente en la compra de combustibles .....	1024	<b>— Contrato de suministro</b>	
<b>— Comisiones en la telefonía celular</b>		En los contratos de suministro de dotación la base gravable para efectuar la retención en la fuente es el valor del contrato, así el mismo comprenda diversas actividades o servicios .....	1148
Se practica retención en la fuente sobre las comisiones entre una empresa de telefonía celular autorizada como operador y su distribuidor directo, y entre éste y sus comercializadoras .....	0898	<b>— Contratos</b>	
<b>— Compras</b>		Cuando el objeto del contrato es uno solo, por el hecho de que existan diversas prestaciones diferentes dentro del mismo, no implica que tributariamente tengan un tratamiento diferente .....	1073
Con el fin de establecer la cuantía mínima para aplicar la retención, cuando se realicen varias operaciones con un mismo comprador, en la misma fecha, se debe tomar la sumatoria de los pagos .....	0998	<b>— Contratos de consignación</b>	
<b>— Conciliaciones</b>		Tratamiento de la retención en la fuente en los contratos de consignación .....	1125
Los pagos realizados por conciliaciones prejudiciales están sometidos a retención en la fuente .....	0847	<b>— Cooperativa</b>	
<b>— Construcción y mantenimiento de pozos profundos</b>		No debe practicarse retención en la fuente a los rendimientos provenientes de préstamos respaldados en títulos valores como los pagarés .....	0994
Los trabajos de construcción de pozos profundos tienen una tarifa de retención en la fuente del 1% y los de mantenimiento, del 10%, sobre el total del pago o abono en cuenta .....	0888	<b>— Costas judiciales</b>	
<b>— Contrato de administración delegada</b>		Por ser las costas judiciales un reembolso de capital y no un ingreso susceptible de ser capitalizado, no están sometidas a retención en la fuente .....	1145
En los contratos de obra por el sistema de administración delegada, el contratista no debe efectuar retención a los pagos que realice al contratante, persona natural que no tenga la calidad de agente retenedor .....	0927	<b>— Cuentas en participación</b>	
La retención en la fuente en el contrato de administración delegada, se causa sobre los honorarios cuando se trate del contratante y sobre otros conceptos si se trata del contratista .....	0580-2	El ingreso que recibe el socio oculto con ocasión del reparto de utilidades en un contrato de cuentas en participación, está sometido a retención en la fuente a la tarifa del 3% por concepto de otros ingresos ....	1296

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Dación en pago</b>		Por sucesión no está sometida a retención en la fuente la adjudicación o traspaso de vehículos .....	1428
Fiscalmente, la dación en pago se equipara a una enajenación y por lo tanto está sometida a retención en la fuente, aunque no haya resultado utilidad .....	0921	<b>— Enajenación de bienes inmuebles</b>	
<b>— Dación en pago</b>		No se encuentra sometido a retención en la fuente el ingreso por la enajenación de un bien inmueble, por motivo de interés público o de utilidad social .....	0501
La retención en la fuente producto de la dación en pago de un bien inmueble debe ser asumida por el establecimiento de crédito .....	1218	<b>— Enajenación de la casa o apartamento de habitación</b>	
<b>— Derecho sucesoral</b>		Para efectos de la retención en la fuente del bien enajenado, cuando se trate de una sucesión, la fecha de adquisición que se considera es la de la ejecutoria de la sentencia aprobatoria de partición de los bienes .....	0825
La constancia de la retención practicada en la protocolización de la enajenación de un derecho sucesoral por notario, es válida para realizar el traspaso de un bien (vehículo) .....	1372	Para tener derecho al beneficio de disminución de la retención en la fuente por la enajenación de la casa de habitación, es condición que esté habitada por sus propietarios .....	1142
<b>— Descuentos condicionados</b>		<b>— Fiducia Mercantil</b>	
Los descuentos condicionados al ser otros ingresos, están sometidos a retención en la fuente por este concepto .....	1329-1	Si el fiduciario debe realizar pagos al fideicomitente, debe practicarse retención en la fuente así estos valores retornen al patrimonio autónomo .....	0867
<b>— Diferencia en cambio</b>		<b>— Fletamento</b>	
En los ingresos por diferencia en cambio se debe aplicar retención en la fuente .....	1313	Los pagos realizados a sociedades extranjeras por concepto de fletamento están sometidas a retención en la fuente, por ser contrato diferente al de servicio de transporte .....	0965
<b>— Donación</b>		<b>— Fusión de sociedades</b>	
En la donación no se practica retención en la fuente para el donante .....	0841	Cuando hay fusión de sociedades, y la sociedad absorbente es autorretenedor, no hay lugar a devolver la retención a la finalización de la operación .....	0680
<b>— Emisión de acciones</b>		<b>— Honorarios</b>	
La emisión y colocación o suscripción de acciones no está sometida a retención en la fuente, independientemente de la clase de oferta que se realice .....	0646	La retribución que por orden judicial debe pagarse a los peritos, evaluadores, curadores etc., por parte de las personas jurídicas, tiene la calidad de honorarios sometidos a la retención en la fuente .....	0131
<b>— Empresas editoriales</b>		Los ingresos obtenidos por los artistas por trabajos realizados en teatro, cine y televisión están sometidos a retención en la fuente por concepto de honorarios .....	0690
No se debe aplicar retención en la fuente a las empresas editoriales, que se dediquen exclusivamente a la edición de libros, revistas y folletos de carácter científico o cultural; aun en el caso de que se ocupen de la distribución y venta de los mismos .....	1137	Los servicios de medicina y laboratorio clínico altamente calificados están sometidos a retención en la fuente por concepto de honorarios .....	0239
<b>— Enajenación de activos fijos</b>		<b>— Ingresos de fuente nacional</b>	
La enajenación de un activo fijo está sujeta a retención en la fuente a la tarifa correspondiente, sin importar que el vendedor sea una persona natural o una persona jurídica .....	0223	No están sometidos a retención en la fuente a título de impuesto sobre la renta ni de remesas, los pagos efectuados a una sociedad extranjera, por la celebración de un contrato suscrito en Colombia, pero ejecutado en el exterior .....	1092
La oficina de tránsito es agente de retención en la enajenación de vehículos que sean activos fijos para la persona natural enajenante, así se dé en concesión a particulares el registro del traspaso .....	0740	<b>— Ingresos laborales</b>	
Las cámaras de comercio se ajustan a la ley, cuando exigen el pago de la retención en la fuente para la cesión de cuotas sociales, como requisito previo a la inscripción del contrato solemne .....	0146	Cuando se calcula el porcentaje fijo de retención, para el procedimiento 2, en el mes de diciembre debe aplicarse la tabla vigente en ese momento .....	0948-1
Para efectos de retención en la fuente en la enajenación de inmuebles, se considera vivienda de interés social aquella que no supere los topes establecidos en la ley .....	0802		

RET

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
Determina el cálculo del porcentaje fijo de retención en la fuente en el procedimiento N° 2, cuando el ingreso supera el último intervalo de la tabla.....	1146	— Se definen los términos “generalidad” y “valor promedio” para la deducción por los pagos de salud y educación .....	0861
Determina el procedimiento cuando existan pagos que correspondan a varios meses de salario o a reajustes salariales retroactivos .....	0144	— Si los certificados para reducir la base de retención son aportados después de la fecha indicada legalmente, sólo tendrán efecto a partir de la fecha de presentación .....	0866
— El pago de sueldos por reintegro del trabajador constituye una indemnización por despido, sometida a retención en la fuente conforme lo establece la ley .....	0134	— Si los certificados para reducir la base de retención son aportados después de la fecha indicada legalmente, sólo tendrán efecto a partir de la fecha de presentación .....	1429
— En los casos de no solución de continuidad en la vinculación laboral de un trabajador, a éste se le puede aplicar el procedimiento de retención en la fuente que traía en el empleo anterior .....	1252	— Tratándose de pagos laborales retroactivos; a trabajadores que se les aplique el procedimiento 2, se aplicará el porcentaje fijo de retención vigente en el momento del pago; a quienes se les aplique el procedimiento 1 se determinará la diferencia frente a los pagos ya realizados por cada mes .....	1436
— Las vacaciones y compensatorios de los reservistas de primera y segunda clase de la Armada Nacional están exentas de retención en la fuente .....	0541		
— No se requiere la certificación, para que sea procedente la solicitud de deducción de la base de retención, correspondiente a los pagos por salud efectuados directamente a una empresa de medicina prepagada por el empleador cuando el pago proviene del descuento en nómina .....	1309	<b>— Concepto general</b> Contiene los siguientes temas: Procedimientos de retención para ingresos laborales, descuentos por intereses y corrección monetaria y gastos de salud y educación .....	0005
— Lo recibido por el trabajador, por concepto de salud, educación y alimentación, son pagos indirectos sometidos a retención en la fuente, a menos que se cumplan los requisitos señalados para su exención .....	0970	<b>— Ingresos provenientes del exterior</b> Los giros en moneda extranjera que realiza un funcionario diplomático de Colombia en el exterior, y que corresponden a remuneración de sus servicios, no están sometidos a retención en la fuente por concepto de ingresos provenientes desde el exterior .....	1118
— Los ingresos del año anterior que se tienen en cuenta para la deducción de los pagos por salud y educación son los del año calendario anterior .....	1128	Los ingresos provenientes del exterior están sometidos a retención en la fuente, salvo disposición legal expresa en contrario e independientemente de su destinación .....	0744
— Los ingresos laborales en favor de una persona natural extranjera con o sin residencia en el país, están sometidos a retención en la fuente y tienen tratamiento diferencial .....	0616	No es procedente practicar la retención en la fuente, para las divisas que ingresen a Colombia en calidad de inversión de capital extranjero, de una persona natural nacional residente en el exterior .....	0743
— Los pagos recibidos por el trabajador por concepto de medios de transporte no están sometidos a retención en la fuente .....	0161		
— Los pagos relacionados con la vinculación laboral, efectuados con posterioridad a la desvinculación del trabajador, forman parte de la base para determinar el valor del auxilio de cesantía gravable .....	1141	<b>— Concepto general</b> Contiene los siguientes temas: fundamentos legales, tarifas, aplicación de la retención, obligaciones de los agentes de retención, eventos en los que no debe efectuarse la retención .....	0006
— Los procedimientos de retención en la fuente, para ingresos laborales, pueden aplicarse en forma indistinta a diferentes trabajadores, pero una vez elegido el sistema a cada trabajador se debe aplicar durante todo el periodo gravable .....	0128	<b>— Intereses</b> La retención en la fuente por concepto de intereses se debe practicar en el momento en que se paguen o se abonen en calidad de exigibles .....	0123
— No son deducibles de la base de retención en la fuente por pagos laborales, los intereses pagados por una deuda hipotecaria que no sean para adquisición de vivienda .....	0876	<b>— Intereses Pacto Andino</b> La retención en la fuente practicada en el exterior, a una sociedad nacional por intereses de un crédito utilizado en otro país miembro del Pacto Andino, no se puede solicitar como pago de impuesto en Colombia .....	0597
— Para practicar la retención en la fuente por ingresos laborales, no existe el concepto de unidad de empresa en las entidades estatales del orden nacional .....	0655		

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Junta de copropietarios</b>		<b>— Permuta</b>	
Las administradoras de edificios o conjuntos residenciales serán agentes de retención por ser comunidades organizadas o personas jurídicas .....	0962-1	La enajenación de activos fijos entre personas naturales mediante un contrato de permuta está sometida a retención en la fuente a la tarifa del 1% .....	1151
<b>— Miembros de empresa asociativa de trabajo</b>		<b>— Permuta</b>	
La retención en la fuente a los miembros de una empresa asociativa de trabajo se causa a la tarifa del 10% sobre el 100%, cuando provenga del ejercicio de profesiones liberales; y, sobre el 50%, cuando las utilidades se originen en otras actividades .....	1035	La permuta de bienes inmuebles, está sometida a retención en la fuente sobre la totalidad del pago ...	0912
<b>— No residentes</b>		<b>— Premios</b>	
Está sometida a retención en la fuente las rentas para colombianos residentes en el exterior .....	0964	Determina la cuantía y la norma aplicable para la retención por premios .....	1127
<b>— Pago anticipado</b>		<b>— Préstamos de vivienda</b>	
Siempre que el anticipo cancelado se impute al pago convenido, surge la obligación de hacer retención en la fuente, a la tarifa que corresponda .....	1365	Los préstamos para libre inversión son deducibles de la base de retención en la fuente, siempre y cuando hayan sido destinados en la adquisición de vivienda del trabajador .....	1269
<b>— Pago en especie</b>		<b>— Productos agropecuarios</b>	
El pago en acciones como contraprestación a un servicio, está sometido a retención en la fuente .....	0980	Define el concepto de productos agropecuarios sin procesamiento industrial o con transformación industrial primaria, para efectos de retención en la fuente en la enajenación de estos productos .....	1143
<b>— Pagos a terceros por alimentación</b>			0929
El pago que se hace al trabajador por alimentación no es ingreso gravable para éste si no sobrepasa los dos salarios mínimos, independientemente que los vales se entreguen en forma acumulada .....	1249	Para efectos de la retención en la fuente, la actividad piscícola se encuentra dentro del concepto de productos agropecuarios .....	
La disminución de la base de retención en la fuente por pagos por alimentación es procedente en la medida que los pagos sean en favor de terceros y correspondan a alimentación .....	1149	Se indica qué se entiende por productos agrícolas, pecuarios y con proceso industrial para efectos de la retención en la fuente .....	0897
<b>— Pagos al exterior</b>		<b>— Productos metalmecánicos</b>	
Los pagos efectuados en el exterior que tengan relación de causalidad con la producción de la renta de fuente nacional, están sujetos a retención en la fuente .....	0870	La fabricación, transformación o elaboración de productos metalmecánicos, no se debe considerar como construcción y la tarifa aplicable es del 3% .....	1018
<b>— Pagos al exterior por contratos llave en mano</b>		<b>— Reajustes de pensiones de jubilación</b>	
Para determinar la retención en la fuente tratándose de contratos llave en mano, celebrados con extranjeros, debe considerarse el valor total del contrato ...	1077	Los intereses moratorios recibidos por concepto de reajustes de las pensiones de jubilación, no están sometidos a retención en la fuente .....	0560
<b>— Pagos de salud y educación a hijastros</b>		<b>— Recompensas</b>	
No son deducibles de la base de retención en la fuente de un asalariado los gastos de salud y educación de un hijastro, ya que únicamente cobija a los hijos propios del trabajador por consanguinidad o por adopción y no a los hijos de su cónyuge .....	1377	No se encuentran sometidos a retención en la fuente los dineros recibidos en razón de recompensas a informantes .....	0213
<b>— Pagos laborales</b>		<b>— Recursos unidades de pago por capitación</b>	
Los aportes voluntarios a fondos de pensiones del exterior, no pueden restarse de la base de cálculo de la retención en la fuente por pagos laborales .....	1300	Debe practicarse retención en la fuente por servicios pagados con recursos de la unidad de pago por capitación, cuando la IPS beneficiaria sea contribuyente .	0938
		<b>— Reembolso de gastos</b>	
		La retención en la fuente de los pagos realizados por un trabajador por concepto de reembolso de gastos de hospedaje, restaurante y transporte, debe efectuarse a nombre de la empresa .....	0219-3
		<b>— Regalías</b>	
		La tarifa de retención en la fuente por concepto de regalías es la establecida para el concepto de otros ingresos tributarios .....	1323

RET

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
Las regalías recibidas por las empresas industriales y comerciales del Estado para los municipios y departamentos, no están sometidas a retención en la fuente .....	0703	<b>— Servicio de correo y mensajería</b> Los servicios de correo y mensajería se consideran una modalidad del contrato de transporte de carga, pero no debe confundirse con el prestado por el personal auxiliar de una empresa .....	1019
<b>— Régimen subsidiado de salud</b> La remuneración recibida por una cooperativa, en desarrollo de un contrato de administración de los recursos del régimen subsidiado de salud, no está sometida a retención en la fuente .....	0563	<b>— Servicio de impresión</b> El servicio de impresión de una revista cultural prestado por una editorial a un tercero, está sometido a retención en la fuente .....	0979
<b>— Rendimientos divisas</b> Los rendimientos financieros provenientes de inversiones hechas en el exterior, al entrar al país deben pagar el impuesto de renta a título de retención en la fuente, en el momento del cambio de las divisas importadas .....	0992	<b>— Servicio de instalación</b> Los ingresos recibidos por la instalación de una alarma electrónica en una obra de construcción, están sometidos a retención en la fuente .....	0719
<b>— Rendimientos financieros</b> Define el concepto de "título" para efectos de la retención en la fuente sobre rendimientos financieros. La retención debe practicarla el emisor del título en el momento de la colocación, siempre y cuando el adquirente sea contribuyente del impuesto sobre la renta .....	0923	<b>— Servicio de lavandería</b> El servicio de lavandería prestado a hoteles y restaurantes está sometido a retención en la fuente a la tarifa del 4% y no es considerado servicio de aseo ....	1285
La tarifa de retención en la fuente por rendimientos financieros provenientes de títulos cuya redención no sea inferior a cinco años es del 4%, independientemente de la fecha de su emisión .....	1026	<b>— Servicio de restaurante, hotel y hospedaje</b> El límite de la cuantía para aplicar la retención en la fuente para los servicios de restaurante, hotel y hospedaje es la que corresponde al concepto de servicios .....	0241
Los pagos por desvalorización monetaria están sometidos a retención en la fuente por rendimientos financieros .....	1133	<b>— Servicio de salud</b> El servicio integral de salud está sometido a una retención en la fuente del 4% .....	0776
Los rendimientos financieros de excedentes de tesorería percibidos por empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios, están sometidos a retención en la fuente .....	0769	Los servicios ambulatorios integrales de salud contratados con personas naturales, tienen una tarifa de retención en la fuente del 10%, por predominar el factor intelectual .....	1277
Los rendimientos financieros diferentes a los títulos con descuento y/o intereses anticipados, no están sometidos al mecanismo de la autorretención en la fuente .....	0598	<b>— Servicio de sismica</b> Los servicios de sismica son considerados como servicios técnicos, para efectos de la tarifa de retención en la fuente que les sea aplicable .....	0872
Los rendimientos financieros generados por los títulos CDT y CAT de las cooperativas están sometidos a retención en la fuente, aún cuando no sean libremente negociables en bolsa de valores .....	0728-1	<b>— Servicio de transporte internacional</b> El ingreso por la prestación del servicio de transporte internacional que reciben las empresas extranjeras sin domicilio en el país, está sometido a retención en la fuente .....	0595
Para efectos de la retención en la fuente por rendimientos financieros, cuando una persona posea varios títulos en un mismo Fondo, se debe considerar el valor total de los depósitos .....	0977	<b>— Servicio de transporte marítimo internacional</b> Los pagos o abonos en cuenta por concepto de fletes marítimos internacionales, están sometidos o no a retención en la fuente, atendiendo a si el beneficiario es una empresa de transporte marítimo con o sin domicilio en Colombia .....	0232
<b>— Servicio</b> Para efectos de la retención en la fuente en los servicios predomina el factor material sobre el intelectual .....	0633	<b>— Servicio técnico y de asistencia técnica</b> Tratamiento tributario de los servicios técnicos y de asistencia técnica en cuanto a la retención en la fuente a título de impuesto sobre la renta e impuesto sobre las ventas .....	0721
<b>— Servicio de administración</b> No están sometidos a retención en la fuente los servicios de administración de edificios organizados en propiedad horizontal o condominios .....	0113		
	0126		

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Software</b>		<b>— Títulos mixtos</b>	
Cuando el titular del software percibe regalías al permitir el uso o goce, sin ceder los derechos patrimoniales, está sometido a retención en la fuente por concepto de honorarios .....	0958	La retención en la fuente de los títulos mixtos, será acorde con cada una de las rentas generadas por los mismos .....	1288
<b>— Solución de continuidad</b>		<b>— Transacciones realizadas a través de la Bolsa Nacional Agropecuaria</b>	
Cuando un trabajador presta sus servicios en una entidad del Estado y sin solución de continuidad ingresa a otra empresa del Estado, debe considerarse el tiempo trabajado en la primera para utilizar el procedimiento 2 de retención en la fuente .....	1098	Las transacciones de productos sin procesamiento industrial, realizadas a través de la Bolsa Nacional Agropecuaria, no están sometidas a retención en la fuente .....	0812
<b>— Tarjetas prepagadas</b>		<b>— Transporte marítimo internacional</b>	
Los monederos electrónicos (tarjetas prepagadas recargables) son tarjetas débito y opera para ellas el mecanismo de retención en la fuente ya que su finalidad es la de realizar pagos de bienes y servicios .	1414	Las sociedades extranjeras sin domicilio en Colombia, que prestan el servicio de transporte marítimo internacional no requieren constituir sucursal en Colombia, e independientemente de que presten el servicio en forma regular u ocasional, son sujetos de retención en la fuente .....	1441
<b>— Televisión por suscripción</b>		<b>— Unidad de pago por capitación</b>	
Los pagos realizados a empresas extrajeras sin domicilio en el país que presten servicios de televisión por suscripción son gravadas por concepto de regalías y por tanto se debe practicar retención a título de impuesto de renta y remesas .....	1000	Los pagos provenientes de las UPC o de los aportes del Fosyga no están sujetos a retención en la fuente por impuestos de ningún orden .....	1250
<b>— Títulos con descuento o intereses anticipados</b>		<b>— Venta de establecimiento de comercio</b>	
Cuando se negocie un título valor (anticipado) por un valor inferior al nominal, la autorretención en la fuente debe efectuarse sobre el valor de los rendimientos generados por el título .....	0728-3	En la venta de un establecimiento de comercio cuando se hace como una unidad económica , se debe efectuar la retención sobre el valor total del contrato	0162
Cuando se negocie un título valor con intereses vencidos, la autorretención es sobre el valor de los rendimientos causados desde el momento de la adquisición del título hasta la fecha de su enajenación o redención .....	0728-2	<b>— Venta con instalación de bienes</b>	
Determina para efectos de la retención en la fuente, el procedimiento para las constancias en el fraccionamiento y englobe de títulos .....	0689	Las operaciones de venta de bienes con su instalación en inmuebles, bien sea por quien tenga el contrato de construcción o por el tercero que los elaboró, no corresponden al concepto de prestación de servicio de construcción de bien inmueble, para efectos de los impuestos sobre la renta y sobre las ventas .....	1397
La retención en la fuente por concepto de rendimientos financieros de títulos con descuento o intereses anticipados, recibidos por quienes no son autorretenedores, se efectúa al momento del pago o abono en cuenta .....	0730-1	<b>— Venta de inmuebles por destinación</b>	
La sociedad administradora del patrimonio autónomo o fondo no contribuyente o exento del impuesto sobre la renta y complementarios, registran en el débito de la cuenta retenciones por consignar, los rendimientos financieros que generan los títulos a partir de su adquisición .....	0623	En la venta de bienes muebles, que por estar destinados permanentemente al inmueble, adquieren la connotación de bienes inmuebles, se causa una retención del 1% .....	1097
Las inversiones en títulos con descuentos e intereses anticipados que la Nación efectúe a través de intermediarios en el mercado primario, no está sometida a retención y se debe dejar constancia ante el emisor del título .....	0574	<b>— Viáticos ocasionales</b>	
Procedimiento de retención para intereses vencidos causados por títulos entre el 1º de enero y el 1º de abril de 1997 .....	0730-2	Los viáticos ocasionales no están gravados en cuanto correspondan a manutención y alojamiento. En caso de ser permanentes se someterán a las normas generales .....	0537
		<b>REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO</b>	
		El valor reflejado en la cuenta revalorización del patrimonio cuando se distribuye será ingreso no constitutivo de renta o ganancia ocasional .....	1066
		<b>— Distribución en aportes</b>	
		La distribución a los accionistas de aportes provenientes de la disminución del capital que ha sido ajustado con la cuenta de revalorización del patrimonio es gravado para los accionistas .....	1043

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>- S -</b>			
<b>SERVICIO DE ASISTENCIA TÉCNICA</b>		<b>VALORIZACIÓN DE INVERSIONES</b>	
— <b>Concepto</b>		La renta o ganancia ocasional se origina cuando ocurre la enajenación del activo. La cuenta de valorización no determina su existencia .....	1324
Define el concepto de asistencia técnica para efectos tributarios .....	0600	<b>VENTA DE INMUEBLES A ENTIDADES PÚBLICAS</b>	
<b>SERVICIO DE INTERVENTORÍA</b>		La venta directa de inmuebles a entidades públicas no constituye renta ni ganancia ocasional, siempre que se realice por motivos de interés público o social	0140
Las utilidades que reciban las nuevas pequeñas y medianas empresas que se constituyan para prestar servicios de interventoría sobre los diferentes materiales que se utilizan para la construcción de inmuebles en la zona afectada por el terremoto del 25 de enero de 1999, no están exentas del impuesto sobre la renta .....		<b>- Z -</b>	
<b>SISTEMA DE JUEGO DE INVENTARIOS</b>		<b>ZONA DEL EJE CAFETERO</b>	
— <b>Mercancías de fácil destrucción</b>		Para efectos de la exención del impuesto sobre la renta no se requiere una póliza de seguro contra terremoto para los inventarios .....	1395
La disminución de los inventarios por faltante de mercancías de fácil destrucción o pérdida, se aplica sobre cualquier método de valoración del sistema de juego de inventarios, y se calcula sobre el número de unidades .....	1246	<b>ZONA DEL RÍO PÁEZ</b>	
La disminución del inventario final por pérdida de mercancías procede para la venta de productos terminados y no para productos en proceso de transformación .....		— <b>Beneficios tributarios</b>	
<b>SISTEMA DE RECONOCIDO VALOR TÉCNICO</b>		Para las empresas constituidas en la zona del Páez, son exentos los ingresos originados en la diferencia en cambio por la venta de productos y servicios al exterior	1180
El costeo directo o variable no es un sistema de reconocido valor técnico para determinar el costo de los activos muebles enajenados .....	0711	Se harán acreedoras a los beneficios tributarios aquellas empresas que realicen en la zona del río Páez, al menos el 80% de su producción, independientemente de donde realicen la venta y entrega de los bienes producidos	1113
<b>SISTEMA DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS</b>		— <b>Concepto general</b>	
— <b>Costo estándar</b>		Tratamiento tributario de los beneficios otorgados en la zona afectada por la avalancha del río Páez .....	0014
Fiscalmente se acepta el sistema de costos estándar, para asignar el costo de los activos muebles .....	0947	— <b>Empresas con actividades parciales</b>	
<b>SOCIO INDUSTRIAL</b>		Las sociedades establecidas en la zona del río Páez, que hayan desarrollado parcialmente dentro del período fiscal sus actividades en dicha zona, no tienen derecho a la exención del impuesto sobre la renta y complementarios .....	1360
El aporte industrial o de trabajo no es una de las inversiones que puedan ser tratadas como deducibles de la renta .....	0212	— <b>Escisión</b>	
<b>VALOR PATRIMONIAL</b>		En la escisión de sociedades que tenían los beneficios tributarios de la Ley Páez, es posible mantenerlos cuando la sociedad escindida no se disuelve o cuando las sociedades absorbentes también eran beneficiarias de la exención .....	1426
— <b>Activos fijos</b>		— <b>Fusión</b>	
El valor patrimonial de los activos fijos es el mismo costo fiscal .....	1063	Si es posible la fusión entre empresas establecidas en la zona del río Páez cuando se cumplan requisitos de ley o que la nueva empresa inversionista haya optado por tratar el monto de la inversión como renta exenta	1427
— <b>Inmuebles</b>		— <b>Inversiones</b>	
El autoavalúo de los inmuebles se puede tomar como valor patrimonial .....	1281	Como lo prevé el artículo 40 de la Ley 383 de 1997, es la ampliación del término (o sea el plazo adicional a los doce meses) la que en ningún caso podrá ser superior al período improductivo señalado por el reglamento .....	1194
<b>SER</b>			

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Reintegro de beneficios a la DIAN</b>		<b>ZONA FRANCA</b>	
Cuando una inversión en la zona del río Páez no permaneció por cinco años por efectos de liquidación de la sociedad, debe entonces reintegrarse a la DIAN los valores solicitados como beneficios fiscales .....	1440	<b>— Retención en la fuente</b>	
		Los ingresos por ventas a usuarios de zonas francas están sujetas a retención por parte del usuario adquirente de los bienes .....	1033
<b>— Renta presuntiva</b>		Los pagos o abonos en cuenta por ventas realizadas en zonas francas al mercado interno, se encuentran sometidas a retención en la fuente, al estar estas operaciones gravadas con el impuesto de renta y complementarios .....	1232
La exención no opera para la renta presuntiva .....	1438		

**IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS**

**- A -**

**AGENCIA DE VIAJES OPERADORA**

Concepto de lo que se considera agencia operadora para efectos de la exención del IVA en la venta de paquetes turísticos al exterior .....

1140

**ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES**

El servicio de arrendamiento de bienes inmuebles por destinación y por adherencia, se encuentra excluido del IVA .....

0996

**— Club social**

Los ingresos que obtenga un club social por concepto de arrendamiento de inmuebles, estarán gravados con IVA, en la medida que correspondan al objeto que debe desarrollar el club, según sus estatutos .....

1175

**- B -**

**BASE GRAVABLE**

La base gravable no puede ser inferior al valor comercial del bien en la fecha de la transacción .....

0505

**— Arrendamiento de bienes muebles**

Determina la forma de cálculo de la base gravable en el arrendamiento de bienes muebles .....

0627

Para establecer la base gravable para liquidar el IVA sobre el servicio de arrendamiento de bien corporal mueble, se debe tomar el costo histórico del bien arrendado

1387

**— Contratos de obra civil**

En los contratos de obra civil el IVA se causa sobre los honorarios o utilidad del contratista o del subcontratista según el caso .....

0949

**— Descuentos**

Los descuentos que no se encuentren sometidos a condición, no forman parte de la base gravable para la cuantificación del impuesto sobre las ventas .....

0173

**— Diferencia en cambio**

No se causa impuesto sobre las ventas por la diferencia en cambio que se genere en un contrato o en una importación .....

1200

**— Reembolsos por gastos**

Los reembolsos por gastos hacen parte de la base gravable del impuesto sobre las ventas, cuando correspondan a la prestación de un servicio gravado .....

0585

**— Servicio de casino y tragamonedas**

La base gravable en el servicio de casino y tragamonedas está constituida por la diferencia entre el valor apostado y lo realmente ganado por quien realiza la apuesta .....

0909

**— Servicio de reparación**

Cuando se preste un servicio con incorporación de repuestos, la base gravable estará compuesta por el valor total del servicio incluyendo el repuesto .....

0170

**— Servicio de seguros**

La base gravable en el servicio de seguros incluye el valor de las primas y los gastos de expedición de las pólizas .....

0116

**— Servicios profesionales**

La base gravable en servicios profesionales y montajes industriales, en donde se incluyen materiales, mano de obra y seguros no tiene en cuenta las fórmulas AUI o AIU .....

0930

**— Ventas a crédito**

La base gravable en la ventas a crédito es el valor total de la operación incluida la financiación .....

0179

**BIEN EXCLUIDO**

Señala los criterios para tener por excluidos algunos bienes, después de la Ley 488 de 1998 .....

1111

**BIE**

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
— <b>Bien para descontaminar el medio ambiente</b>		entenderse como aquellas a las que tiene acceso la comunidad vía electrónica .....	1159
Las exenciones son legales, en el caso de agentes descontaminantes se requiere en primer lugar que la división de arancel de la subdirección técnica aduanera efectúe el estudio con el fin de ubicar la partida y subpartida .....	1367		
— <b>Botiquín</b>			
Los botiquines equipados para primeros auxilios están excluidos .....	1318		
— <b>Departamento de San Andrés y Providencia</b>			
Se encuentran excluidos del impuesto sobre las ventas las operaciones comerciales sobre bienes y servicios con destino a adquirentes o usuarios ubicados en el archipiélago .....	0178		1373
— <b>Diarios y publicaciones periódicas</b>			
Los diarios y publicaciones periódicas no se encuentran exentos sino excluidos del impuesto sobre las ventas .....	0951		1348
— <b>Productos de panadería</b>			
Los productos clasificados de panadería en el arancel de aduanas, se encuentran excluidos de IVA .....	1220		
<b>BIEN EXENTO</b>			
— <b>Servicio intermedio de la producción</b>			
Si el servicio intermedio de la producción no tiene como finalidad la edición o impresión del libro o revista cultural o científico sino alguna de sus partes, éste no es exento .....	0830		0124
<b>BIEN GRAVADO</b>			
— <b>Cuadernos para control de tareas de estudiantes</b>			
Los cuadernos para control de tareas de estudiantes, no se asimilan a cuadernos de tipo escolar, para efectos de la exención en el impuesto sobre las ventas .....	0890		0130
<b>BIEN UBICADO EN EL EXTERIOR</b>			
Al ejecutarse en Colombia el acto de transferencia del derecho de dominio del bien adquirido en el extranjero se está frente a una venta y si el bien no es excluido se debe cobrar el IVA, y esta debe verse reflejada en su contabilidad .....	1383		0510
<b>BIENES</b>			
— <b>Clasificación</b>			
Para efectos del impuesto sobre las ventas, los bienes corporales muebles se clasifican en gravados, exentos y excluidos .....	0583		0868
<b>BOLSA AGROPECUARIA</b>			
— <b>Operación voceada</b>			
La exclusión del IVA de las negociaciones voceadas de productos agropecuarios a través de bolsas, debe			

BIE

- C -

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Venta de establecimiento de comercio</b>		Tratamiento del impuesto generado y descontable sobre las ventas en los contratos de construcción .....	1014
La transferencia de bienes corporales muebles que formen parte de un establecimiento de comercio, causan el impuesto sobre las ventas .....	0540		
<b>CONCESIÓN</b>		<b>— Control de calidad</b>	
<b>— Responsable</b>		Los servicios de control de calidad no pueden incluirse dentro del servicio construcción de bien inmueble, por lo tanto tienen como base el valor total del contrato .....	1167
En las relaciones entre concedente y concesionario quien facture deberá recaudar el IVA que se genere, pero deberá certificar al otro las operaciones para que éste pueda determinar el gravamen a su cargo .....	1339	<b>CONTRATO DE CONSULTORÍA</b>	
<b>CESIÓN DE DERECHOS</b>		Los contratos de consultoría, se encuentran gravados con el impuesto sobre las ventas, sobre el valor total de la remuneración que perciba el responsable por dicho servicio .....	0903
<b>— Hecho generador</b>		<b>CONTRATO DE CORRETAJE</b>	
La cesión de derechos para la explotación y transmisión de programas de televisión es un bien intangible no gravado con el impuesto sobre las ventas .....	0588	El contrato de corretaje prestado a extranjeros no residentes, no puede considerarse un servicio exento de impuesto sobre las ventas .....	1096
<b>CESIÓN DE ESPACIOS EN TELEVISIÓN</b>		<b>CONTRATO DE CUENTAS EN PARTICIPACIÓN</b>	
La enajenación de espacios para la emisión de la señal de televisión no constituye un servicio diferente al de televisión por lo tanto se encuentra gravado siendo el responsable el canal de televisión que cede los espacios .....	1172	Los contratos de cuentas en participación no son responsables del impuesto sobre las ventas .....	0578-2
<b>COMPRA DE CARTERA</b>		Los partícipes ocultos o inactivos que sean responsables del régimen común, siguen siendo responsables ante el fisco según su calidad y en la proporción que les corresponda en el contrato .....	1449
<b>— Hecho generador</b>		<b>CONTRATO DE FACTORING</b>	
La compra de cartera no se considera un hecho generador del impuesto sobre las ventas .....	0695	Se consideran como operaciones excluidas del impuesto sobre las ventas, los rendimientos financieros derivados del contrato de factoring .....	0577
<b>CONTRATO DE ADMINISTRACIÓN DELEGADA</b>		<b>CONTRATO DE INTERVENTORÍA</b>	
Se encuentran gravados con el impuesto sobre las ventas los servicios prestados en un contrato de administración delegada, donde se pacte reembolso de gastos .....	0579	El contrato de interventoría de obra pública suscrito con entidades territoriales se encuentra gravado con el impuesto sobre las ventas .....	1162
<b>CONTRATO DE ARRENDAMIENTO Y FLETAMIENTO DE AERONAVES</b>		<b>CONTRATO DE MANDATO</b>	
Define el contrato de arrendamiento o locación, y el fletamiento de aeronaves para efectos del IVA .....	1247	<b>— Impuesto descontable</b>	
<b>CONTRATO DE CONCESIÓN</b>		En el contrato de mandato, el impuesto descontable se genera en cabeza del mandatario o del mandante, dependiendo si el mandato es o no con representación .....	0626
Los peajes, tasas o contribuciones que perciben los particulares como remuneración de los contratos de concesión por la explotación de obras públicas o por prestación de servicios públicos, se encuentran excluidos del impuesto sobre las ventas .....	1202	<b>CONTRATO DE OBRA</b>	
<b>CONTRATO DE CONCESIÓN MERCANTIL</b>		Define el contrato de obra para efectos del impuesto sobre las ventas .....	0871
El contrato de concesión mercantil, así esté involucrada la utilización de un espacio físico, se encuentra gravado con el impuesto sobre las ventas .....	1090	Los contratos de construcción de redes internas para gas, se consideran contratos de confección de obra material de bien inmueble para efectos del impuesto sobre las ventas .....	0594
<b>CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN</b>		<b>CONTRATO DE OBRA PÚBLICA</b>	
Los contratos de perforación de pozos son contratos de construcción, por lo que tienen este tratamiento para efectos del IVA .....	1256	<b>— Entidades distritales</b>	
		Los contratos de obra pública celebrados con entidades del orden distrital se encuentran gravados con IVA .....	1233-1
		<b>CONTRATO DE TRANSPORTE</b>	
		<b>— Causación</b>	
		Está excluido del IVA el contrato de transporte de carga marítimo, más no aquellas actividades que no	



	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
critos directamente por el fondo para la reconstrucción del eje cafetero o por fiduciarias .....	1394	descontables, se deben tener en cuenta las operaciones gravadas, exentas y excluidas .....	0753
<b>- H -</b>			
<b>HECHO GENERADOR</b>		<b>— Contrato de administración delegada</b>	
El cobro que hacen los concesionarios de vehículos a las empresas fabricantes, de valores no cobrados en las ventas, por efectos de rebajas autorizadas, no genera impuesto a las ventas .....	0671	El impuesto sobre las ventas causado en los contratos por el sistema de administración delegada, no puede ser solicitado como descuento por el contratista, salvo que esté directamente relacionado con sus honorarios .....	0225
<b>— Prestación de servicios dentro del territorio nacional</b>		<b>— IVA retenido por pagos al exterior</b>	
En el servicio de telecomunicaciones, al encontrarse el beneficiario dentro del país se considera gravado .....	0946-3	El IVA retenido a personas o entidades sin residencia o domicilio en el país que presten servicios técnicos o de asistencia técnica, es descontable en el impuesto sobre las ventas, si está debidamente soportado .....	0968
<b>- I -</b>			
<b>IMPORTACIÓN</b>		<b>— Requisitos</b>	
<b>— Equipos para cuerpo de bomberos</b>		La exigencia de los apellidos y nombres o razón social del adquirente de los bienes y servicios en la factura, es requisito indispensable para que procedan los impuestos descontables .....	0748
La adquisición de equipos por los cuerpos de bomberos oficiales y voluntarios, siempre que dichos equipos sean especializados para la extinción de incendios, no causan el impuesto sobre las ventas .....	0682	<b>IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS</b>	
<b>IMPORTACIÓN PLAN VALLEJO</b>		<b>— Recaudo</b>	
El cambio de modalidad de importación de bienes introducidos por Plan Vallejo a importación ordinaria genera IVA, el cual se causa en la fecha del cambio de modalidad .....	1405	Frente al recaudo impropio del impuesto sobre las ventas por transacciones exceptuadas, quien lo recaude debe reintegrarlo al sujeto que lo pagó .....	0642
La venta de materias primas e insumos gravados efectuada por un productor nacional a un exportador, está sujeta a IVA, aun cuando posteriormente con ocasión del contrato de cesión de derechos, sea objeto de reposición de acuerdo con el Plan Vallejo .....	1182	<b>— Valor total de la operación</b>	
<b>IMPUESTO DESCONTABLE</b>		Cuando se hace referencia al valor total de la operación, dicho valor incluye el impuesto sobre las ventas generado, salvo que se excluya expresamente .....	0892
El impuesto a las ventas pagado en la adquisición de bienes o servicios que se destine para operaciones excluidas, no se puede llevar como impuesto descontable .....	0606	<b>INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA</b>	
El impuesto pagado con destino a bienes que posteriormente se convierte en excluidos en virtud de certificación del Ministerio del Medio Ambiente no pueden ser tratados como descontable .....	1396	Para las exención por investigación científica y tecnológica se requiere calificación favorable de Colciencias .....	1326
Los responsables del régimen común que reciban mercancías como dación en pago, pueden descontar el impuesto sobre las ventas facturado al momento del pago en especie .....	1230-2	<b>IVA CAUSADO</b>	
No es procedente el rechazo de impuestos descontables por error en el código de la cuenta " Impuesto a las ventas por pagar" .....	0882	<b>— Reversión</b>	
<b>— Cálculo de la proporcionalidad</b>		Cuando una entidad no ha cancelado el IVA que le ha sido facturado, no es procedente efectuar su reversión y anulación del documento correspondiente. Para que el IVA pueda ser deducible, se requiere que haya rescisión, anulación o resolución .....	1049
Para el cálculo de proporcionalidad de los impuestos		<b>IVA PROPORCIONAL</b>	
		No opera la proporcionalidad para el IVA pagado en materiales de construcción de vivienda de interés social, cuando se han adquirido además materiales para una destinación diferente .....	1085-2
<b>- L -</b>			
		<b>LEASING</b>	
		Manifiesta cuándo procede descontar el IVA pagado por la compañía de leasing por el arrendatario .....	1362

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>LIBROS</b>		<b>- M -</b>	
— <b>Actualización</b>		<b>MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN</b>	
La actualización de libros de carácter científico y cultural en papel o en medios magnéticos está exento del impuesto .....	1231-1A	El impuesto causado en la adquisición de materiales de construcción sujetos al impuesto sobre las ventas, pasa a formar parte del costo al ser destinados a bienes inmuebles .....	0552
— <b>Servicio de pre prensa</b>		<b>MEDICINA PREPAGADA</b>	
Las películas para impresión de libros, producidas por empresas que prestan el servicio de pre prensa se encuentran gravadas con IVA .....	1227	— <b>Comisiones</b>	
<b>LIBROS EN MEDIO ELECTROMAGNÉTICO</b>		Las comisiones por la venta de los planes de medicina prepagada, al encontrarse dentro del sistema de seguridad social en salud, no están sometidas al impuesto sobre las ventas .....	1280
Si el libro electromagnético que acompaña a uno en base de papel en un único empaque, tiene y cumple las características enunciadas en la ley para ser considerado como libro, gozará del beneficio tributario que contempla la misma .....	1185	<b>MESAS DE DINERO</b>	
— <b>CD Room</b>		El servicio prestado en las mesas de dinero, es diferente al de comisionistas de bolsa, por lo tanto la comisión se grava con el impuesto sobre las ventas .....	0545
Los impresos en medio electromagnético (CD ROOM) son considerados una modalidad de libro, y por lo tanto están exentos del impuesto sobre las ventas, siempre que su contenido sea científico o cultural .....	1055	<b>- O -</b>	
La importación de libros de carácter científico y cultural en medios electromagnéticos como el cd room no se encuentra gravada con el impuesto sobre las ventas .....	1321	<b>OPERACIÓN ANULADA RESCINDIDA O RESUELTA</b>	
— <b>Internet</b>		Cuando una factura se anula por el cobro indebido del impuesto no implica que exista anulación de la operación por lo que procede la corrección de la declaración tributaria .....	0935
Los libros de carácter científico y cultural publicados en Internet e Intranet con posibilidad de ser impresos en papel, son bienes exentos del impuesto sobre las ventas .....	1160-1	<b>OPERACIONES DE COMPRA Y VENTA DE DIVISAS</b>	
<b>LICORES DE PRODUCCIÓN NACIONAL</b>		La base gravable para calcular el IVA en las operaciones de compra y venta de divisas, es la diferencia entre la tasa de venta y la tasa promedio de compra .....	1439
El impuesto sobre las ventas recaudado por los productores de licores nacionales destilados, a quien se le ha concedido la explotación del monopolio de producción, debe ser pagado a favor de los fondos seccionales de salud .....	0772	<b>OXÍGENO</b>	
— <b>In-bond</b>		El oxígeno para uso medicinal se encuentra gravado, pero si se usa como materia prima para medicamentos o hace parte del servicio hospitalario estará excludido .....	1121
Los depósitos francos o in-bond no deben cobrar el impuesto sobre las ventas por los productos que expenden, incluidos los licores de producción nacional .....	0955	<b>- P -</b>	
<b>LICORES</b>		<b>PROPINAS</b>	
— <b>IVA cedido</b>		Las propinas voluntarias no generan impuesto sobre las ventas .....	0567
Deben girar el IVA a los fondos seccionales de salud, los productores y los distribuidores de licores destilados nacionales, a quienes la respectiva entidad territorial les conceda la actividad de producción o de distribución de dichos productos .....	1297	<b>- R -</b>	
<b>LOTERÍAS, RIFAS Y APUESTAS</b>		<b>RECICLAJE DE DESECHOS</b>	
No es responsable del impuesto, una persona que se dedique a la venta de loterías o boletas de juego o apuestas pues no se está vendiendo un bien corporal mueble .....	1262	El reciclaje de desechos, procesamiento y recuperación está sometido al impuesto sobre las ventas .....	1411
<b>LIB</b>			

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>RÉGIMEN SIMPLIFICADO</b>		<b>— Grandes contribuyentes</b>	
Se entienden por ingresos netos provenientes de la actividad comercial, todos los que se obtienen por operaciones gravadas o prestación de servicios gravados .....	1437	No hay lugar a practicar retención en la fuente por las operaciones entre grandes contribuyentes no responsables del IVA con responsables del régimen simplificado .....	1158
<b>RÉGIMEN SIMPLIFICADO A COMÚN</b>		<b>— Improcedencia</b>	
<b>— Concepto general</b>		Cuando se haya practicado una retención en la fuente que no era procedente, el agente de retención puede descontar tales montos en su declaración mensual de retenciones en la fuente .....	0816
El concepto trata sobre reclasificación de responsables del régimen simplificado al común y las obligaciones formales que surgen para el responsable .....	0016	<b>— Operaciones con no responsables</b>	
<b>REMATE JUDICIAL</b>		En operaciones gravadas realizadas con personas no inscritas en ningún régimen, éstas se asemejarán a responsables del régimen simplificado, debiéndose practicar retención de IVA .....	1356
El impuesto sobre las ventas se causa en las ventas hechas a través de remate judicial, siempre que el enajenante tenga la calidad de responsable del impuesto .....	1178	<b>— Sujeto pasivo</b>	
<b>RESPONSABLES</b>		En la prestación de servicios gravados con IVA en el territorio nacional, por no domiciliados ni residentes en el país, la retención será asumida por el adquirente o beneficiario del servicio .....	0894
<b>— Convenio de asociación con riesgo compartido</b>		<b>REVISIÓN TÉCNICA DE GASES</b>	
En los convenios de asociación a riesgo compartido entre una ESP y una unión temporal, el responsable de la declaración y pago del IVA es la entidad de servicios públicos, quien es la que factura y cobra dicho impuesto .....	1176	<b>— Concesión</b>	
<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>		Si el servicio de revisión técnica de gases se presta en desarrollo de un contrato de concesión no existe base gravable imponible .....	1385
<b>— Agencias de viaje</b>			
Cuando las aerolíneas perciben los ingresos a través de las agencias de viaje, la retención en la fuente a título de impuesto sobre las ventas debe practicarse a nombre de las aerolíneas y no de las agencias ....	0836	<b>- S -</b>	
<b>— Anticipos</b>		<b>SALUD HUMANA</b>	
No se practica retención sobre anticipos, salvo que se abonen directamente a la obligación .....	0969	Los servicios de implementación y capacitación de programas relacionados con la salud humana, se encuentran sometidos al impuesto sobre las ventas y no se entienden exceptuados por estar vinculados con la seguridad social .....	1078
<b>— Base</b>		<b>SEGURIDAD SOCIAL</b>	
La base para el cálculo de la retención en la fuente del impuesto sobre las ventas, es el total del impuesto generado en la operación realizada .....	0573	<b>— Empresa promotora de salud</b>	
<b>— Contabilización</b>		Se causa IVA en la compra de bienes por parte de un empresa promotora de salud, EPS, así tengan por objeto la prestación de servicios vinculados con la seguridad social .....	1226
Las retenciones practicadas pueden ser llevadas a períodos subsiguientes, siempre que coincida su contabilización con su declaración .....	0952	<b>— Servicio integral de salud</b>	
<b>— Contratos de construcción</b>		El servicio de albergue ofrecido a las entidades promotoras de salud y a las administradoras de régimen subsidiado de salud para sus afiliados por parte de empresas particulares, está excluido del IVA .....	1238
La retención en la fuente en los contratos de construcción se determina atendiendo al valor correspondiente a los honorarios o a la utilidad, la cual debe estar expresamente señalada en el contrato .....	0875	<b>SERVICIO</b>	
<b>— Contratos de construcción de vivienda de interés social</b>		<b>— Concepto general</b>	
Se practica retención en la fuente por impuesto sobre las ventas en contratos para construcción de vivienda de interés social .....	0599	El concepto general contiene los siguientes temas: servicio de transporte público, terrestre, fluvial y aéreo, servicio de transporte nacional e internacional de carga marítimo fluvial, terrestre y aéreo; y, servicio de educación .....	0002

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Concesión de explotación</b>		<b>SERVICIO DE CONSULTORÍA Y ASESORÍA</b>	
La concesión de explotación de un intangible constituye un servicio gravado .....		<b>— Sector agropecuario</b>	
<b>SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DEL ESTADO</b>	1418	Los servicios de consultoría y asesoría contratados en desarrollo de servicios excluidos del IVA están gravados con este impuesto, no así los de asistencia técnica agropecuaria .....	1017
Las actividades que conforman la administración y manejo del tesoro público constituyen el servicio de administración de fondos del Estado .....		<b>SERVICIO DE CORREO Y MENSAJERÍA</b>	
Las operaciones referentes a la conformación y manejo de TIDIS, sobre una suma determinada del presupuesto nacional, están cobijadas dentro del concepto de administración de fondos del Estado, razón por la cual se encuentran excluidas del impuesto sobre las ventas .....	1212	Los servicios de correo y mensajería especializada son una modalidad del contrato de transporte de carga y por tanto están exceptuados del IVA .....	0203
<b>SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS PENSIONALES</b>		<b>SERVICIO DE CURADURÍA URBANA</b>	
Los pagos efectuados por la prestación de servicios de recaudo, pactados entre las sociedades administradoras de fondos de pensiones y las entidades financieras están excluidos del impuesto sobre las ventas .....	1293	Los servicios de licencias de urbanismo y construcción prestados por entidades del Estado, no causan el impuesto sobre las ventas .....	0880
<b>SERVICIO DE ALMACENAMIENTO DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS</b>		<b>SERVICIO DE EDICIÓN</b>	
Define el concepto de producto agrícola para efectos de su tratamiento en el impuesto sobre las ventas ..	0529-1	La edición de los títulos para la devolución de impuestos (TIDIS) está sometido a la tarifa general del impuesto sobre las ventas .....	0527
<b>SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE MUEBLES AL EXTERIOR</b>		<b>SERVICIO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS</b>	
Con la entrada en vigor de la Ley 488 el arrendamiento de bienes muebles al exterior se considera gravado, salvo que reúna las condiciones para ser considerado exento .....	0846	La venta de boletería de eventos culturales se encuentra excluida del impuesto sobre las ventas, pero la prestación del servicio entre quien ofrece el espectáculo y el encargado de realizarlo se encuentra gravado .....	0220
<b>SERVICIO DE ASESORÍA EN SEGURIDAD</b>		<b>SERVICIO DE FAENAMIENTO</b>	
El servicio de "asesoría en seguridad" está sometido al impuesto sobre las ventas, al no ser parte integrante del servicio de "seguridad privada", el cual sí está expresamente excluido por el ordenamiento tributario .....	1075	El servicio de faenamiento al consistir en la preparación de la carne para el consumo humano, es un servicio intermedio, pero los bienes resultantes están o no sometidos al tributo dependiendo si están cobijados por el artículo 424 del estatuto tributario .....	1351
<b>SERVICIO DE ASISTENCIA TÉCNICA</b>		El servicio de faenamiento y sacrificio de bovinos o porcinos se encuentra excluido del impuesto sobre las ventas .....	1219
<b>— Sector agropecuario</b>		<b>SERVICIO DE GAS DOMICILIARIO</b>	
Se encuentra excluido del IVA el servicio de asistencia técnica para el sector agropecuario con relación a su comercialización, entendida como colocación del producto en condiciones de venta y no actividades de mercadeo .....	1330	<b>— Conexión y medición</b>	
<b>SERVICIO DE CASINO Y TRAGAMONEDAS</b>		En la exención del IVA del servicio de gas domiciliario, forman parte los servicios de conexión y medición, siempre y cuando quienes desarrollen esas actividades sea la misma empresa .....	0993
Se consideran servicio para efectos del impuesto sobre las ventas las actividades de casino, juegos de suerte o azar, bingo etc .....	1155	<b>SERVICIO DE GRÚA</b>	
<b>SERVICIO DE COBRO DE CARTERA</b>		El servicio de grúa, por considerarse una modalidad del servicio de carga, se encuentra excluido del impuesto sobre las ventas .....	0863
La entidad que contrata el cobro de cartera será quien soporta económicamente el impuesto sobre las ventas y no el usuario del crédito .....	1243	<b>SERVICIO DE IMPRESIÓN</b>	
		La finalidad de la impresión determinará la tarifa aplicable al servicio .....	1349
	1108	<b>SERVICIO DE INCINERACIÓN DE DESECHOS</b>	
		El servicio de incineración de desechos se considera como aseo o transporte de basuras y por consiguiente está excluido del IVA .....	1419

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>SERVICIO DE INFORMACIÓN DIAGNÓSTICA</b>		<b>SERVICIO DE SANIDAD ANIMAL</b>	
El servicio de información diagnóstica de aspectos relacionados con la presión arterial, peso, estatura y masa, a través de máquinas especializadas, se encuentra gravado con el impuesto sobre las ventas, por no corresponder a un servicio médico sujeto a la exclusión de dicho impuesto .....	1088	El servicio de análisis de diagnóstico de enfermedades animales o productos de consumo animal no causan IVA ya que están dentro de las actividades de sanidad animal .....	0990
<b>SERVICIO DE INSTRUCCIÓN DEPORTIVA</b>		<b>SERVICIO DE SEÑALIZACIÓN</b>	
El servicio de instrucción deportiva se encuentra excluido o gravado con el impuesto sobre las ventas, según el establecimiento donde se preste .....	0612-1	La señalización de carreteras y edificios, no se considera contrato de construcción .....	0533
<b>SERVICIO DE LABORATORIO</b>		Los contratos que celebren las entidades del orden nacional, que tengan por objeto la señalización de vías son contratos de obra pública y por tanto excluidos del IVA .....	0833
Los servicios de análisis de bienes o productos para establecer si son aptos para el consumo humano, se encuentran gravados con impuesto sobre las ventas .....	0605	<b>SERVICIO DE SICOLOGÍA</b>	
<b>SERVICIO DE LAVADO DE VEHÍCULOS</b>		El servicio de psicología se encuentra excluido del impuesto sobre las ventas, siempre y cuando tenga como fin la salud humana .....	0237
El servicio de lavado de vehículos o de cualquiera de sus partes se encuentra gravado con el impuesto sobre las ventas .....	1136	<b>SERVICIO DE TELEVISIÓN</b>	
<b>SERVICIO DE LAVANDERÍA</b>		Está gravado con el impuesto sobre las ventas el servicio de televisión por antena parabólica siempre y cuando haga referencia a la cuota de sostenimiento; en las cuotas de afiliación para la adquisición de la antena, dicho pago no se encuentra sujeto al gravamen .....	1152
El servicio de lavandería se encuentra gravado y se diferencia del servicio de aseo .....	1340	<b>SERVICIO DE TRANSPORTE</b>	
<b>SERVICIO DE MONTACARGA</b>		Tratamiento tributario del impuesto sobre las ventas en el servicio público de transporte de personas .....	0012
El servicio de transporte carga a través de montacarga se encuentra excluido del IVA .....	0940	<b>SERVICIO DE TRANSPORTE AÉREO</b>	
<b>SERVICIO DE PARQUEADERO</b>		— Fletamento	
El servicio de parqueadero se encuentra gravado con el impuesto sobre las ventas .....	1060	El contrato de fletamento es diferente del de transporte de pasajeros, por lo que se encuentra gravado a la tarifa general .....	1221
<b>SERVICIO DE PUBLICIDAD</b>		— Vuelos charter	
La impresión litográfica efectuada por una empresa de publicidad se encuentra gravada, cuando la impresión se realice para la elaboración de anuncios, avisos, enseñanzas con fines publicitarios .....	1294	El vuelo charter, es una modalidad de transporte aéreo gravado a la tarifa del 10% .....	1116
Los anuncios publicitarios en publicaciones de carácter científico o cultural están gravados .....	1303-1	<b>SERVICIO DE VTR Y CODIFICACIÓN</b>	
— Páginas web		El VTR y la codificación son servicios operativos de televisión de carácter mecánico, y en consecuencia se encuentran gravados a la tarifa general .....	1223
Las actividades tendientes a la divulgación del anuncio, aviso, cuña o comercial en la World Wide Web a través de páginas WEB se consideran servicio de publicidad .....	1442	<b>SERVICIO EN LOS CONTRATOS DE ADMINISTRACIÓN DELEGADA</b>	
<b>SERVICIO DE RED BANCARIA</b>		Los servicios derivados de los contratos de administración delegada sólo están excluidos cuando se celebren con las entidades territoriales del orden departamental o municipal .....	0804
Los servicios de red bancaria prestados por entidades financieras para el giro o transferencia de dineros administrados por una entidad fiduciaria, así provengan del manejo de cuentas de entidades del Estado, están gravados con el impuesto sobre las ventas .....	1080	<b>SERVICIO EN LOS CONTRATOS DE MANDATO</b>	
<b>SERVICIO DE RESTAURANTE</b>		El contrato de mandato comercial es una forma de prestación de servicios que se encuentra gravado con el impuesto a las ventas .....	0175
El servicio de restaurante prestado en forma directa por los establecimientos o por terceros se encuentra excluido del impuesto sobre las ventas .....	0939		

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>SERVICIO EXENTO</b>		<b>SERVICIO PÚBLICO</b>	
— <b>Sociedad de comercialización internacional</b>		<b>DOMICILIARIO</b>	
Las labores de supervisión de calidad de los productos por parte de una sociedad de comercialización internacional, son actividades inherentes a la labor exportadora, para efectos de la devolución de impuestos descontables del IVA .....	1027-2	El servicio público domiciliario de energía y sus actividades complementarias, se encuentran excluidos del impuesto sobre las ventas .....	0625
<b>SERVICIO FINANCIERO</b>		La instalación de la red interna del servicio público domiciliario de gas, está gravada con el impuesto sobre las ventas .....	0767
— <b>Responsables</b>		Las actividades complementarias a los servicios públicos domiciliarios expresamente señaladas en la ley, no causan impuesto sobre las ventas .....	0670-3
La responsabilidad en los servicios financieros recae en quien presta el servicio .....	0582	Si las actividades del servicio público son realizados por un tercero distinto de la empresa prestadora del servicio no se tratará de servicio público y por lo mismo no procede la exclusión del impuesto sobre las ventas .....	1209
— <b>Traslado de depósitos judiciales</b>		<b>— Intereses y recargos</b>	
El servicio de traslado de depósitos dinerarios origina una comisión sujeta al impuesto sobre las ventas .....	0839	Tratamiento fiscal del IVA de los intereses sobre convenios, recargos sobre facturas y recargos por mora en los servicios públicos domiciliarios .....	1375
<b>SERVICIO FUNERARIO</b>		<b>SERVICIO RELIGIOSO</b>	
Los servicios funerarios se encuentran excluidos del IVA, pero si se venden bienes gravados como ataúdes o cofres se genera el impuesto sobre las ventas .....	1195	El servicio religioso incorporado en la producción y venta de cuadernillos o impresión de bonos y sufragios, está excluido del impuesto sobre las ventas ...	0984
<b>SERVICIO INTERMEDIO DE LA PRODUCCIÓN</b>		<b>SERVICIO SUBCONTRATADO</b>	
La maquila como servicio intermedio de la producción está sujeta al impuesto sobre las ventas a la tarifa del bien resultante .....	1191	Los servicios subcontratados en desarrollo de la prestación de un servicio excluido, se gravarán o no en la medida en que la norma lo señale expresamente ....	0666
<b>SERVICIO PRESTADO POR CLUBES DE TRABAJADORES</b>		<b>SERVICIO TELEFÓNICO</b>	
No pierde la calidad de prestatario de servicios excluidos del IVA, un club de trabajadores, por el hecho de tener como socios a pensionados .....	0829	En la relación entre el usuario intermedio y otras empresas que prestan servicio telefónico no existe contrato de mandato .....	1338
<b>SERVICIO PRESTADO POR NUTRICIONISTA</b>		— <b>Tarjetas prepagadas</b>	
El servicio prestado por un nutricionista para definición de dietas, está excluido del IVA al considerar que éste se enmarca en la categoría de servicios relacionados con la prevención, cuidado y recuperación de la salud humana .....	1331-1	La prestación del servicio de telefonía genera IVA, pero la sola comercialización de tarjetas de telefonía prepagada no genera el impuesto .....	1381
<b>SERVICIO PRESTADO POR UNA COOPERATIVA</b>		<b>SERVICIOS</b>	
Se encuentra excluido del impuesto sobre las ventas, el servicio prestado por una cooperativa de trabajo asociado a un tercero, cuando dicho servicio esté excluido por ley .....	0810	— <b>Administración integral de propiedad horizontal</b>	
<b>SERVICIO PRESTADO POR UNIVERSIDADES</b>		Si una sociedad presta el servicio de administración, que incluya aseo, vigilancia y demás servicios para la correcta prestación de su obligación se causa el impuesto a las ventas .....	1346
El servicio de procesamiento de datos y cualquier otro servicio prestado por una Universidad, no está sometido al impuesto sobre las ventas, al ser las Instituciones de Educación Superior no responsables de este impuesto .....	1054	<b>SOCIEDAD DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL</b>	
		Determina el tratamiento tributario en el impuesto sobre las ventas, en relación con los bienes corporales muebles adquiridos en Colombia por las Sociedades de Comercialización Internacional .....	0852

SER

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>- V -</b>			
<b>— Procedencia de impuestos descontables</b>		<b>VENTA</b>	
Procede la devolución del IVA para las sociedades de comercialización internacional, independientemente del título por el que se entreguen las mercancías para su exportación .....	1028	<b>— Transformación de bienes</b>	
		La transformación de bienes gravados en bienes no gravados se considera venta, y por tanto, sujeta al IVA .....	1164
		La transformación de bienes gravados en bienes no gravados se considera venta, y por tanto, sujeta al IVA .....	1216-2
<b>- T -</b>			
<b>TARIFA</b>		<b>- Z -</b>	
<b>— Tratado de Montevideo y Acuerdo de Cartagena</b>		<b>ZONA DEL RÍO PÁEZ</b>	
Los vehículos de origen en países miembros del Tratado de Montevideo o del Acuerdo de Cartagena gozan del mismo tratamiento impositivo que tienen los productos originados en Colombia .....	1083	<b>— Beneficios tributarios</b>	
		Las operaciones de venta y de prestación de servicios que efectúen las sociedades a empresas instaladas en la Zona del Río Páez, están sujetas a este impuesto, no ocurriendo lo mismo con las importaciones ...	0827
<b>TIQUETES AÉREOS INTERNACIONALES</b>		<b>ZONA FRANCA</b>	
<b>— Período de exclusión</b>		Tratamiento tributario de los usuarios de las zonas francas, en relación con el impuesto sobre las ventas ...	0796
Los tiquetes aéreos internacionales se encuentran gravados con el IVA independientemente de la fecha de su utilización .....	1230-1	<b>— Servicios prestados a usuarios de las mismas</b>	
		Los servicios prestados a usuarios de las zonas francas se encuentran gravados con el IVA, por prestarse en el territorio nacional y no estar expresamente excluidos .....	1331-2
<b>TRANSPORTE PÚBLICO</b>		<b>ZONAS AZULES</b>	
<b>— Concepto</b>		La utilización de las zonas azules no causa el impuesto sobre las ventas, ya que no conlleva para el concesionario la prestación de un servicio .....	1312
La administración tributaria, analizará en cada caso particular, si se reúnen los presupuestos de ley para que el servicio sea considerado como público y por ende opere la exclusión del impuesto sobre las ventas .....	0762		

IMPUESTO DE TIMBRE

**- A -**

<b>ACCIONES</b>	
<b>— Cesión o endoso</b>	
Los documentos adicionales a la cesión o endoso de acciones están exentos del impuesto de timbre .....	0181
<b>ACEPTACIÓN BANCARIA</b>	
Las aceptaciones bancarias por considerarse papeles comerciales, están sujetas al impuesto de timbre .....	0165

**- B -**

<b>BASE GRAVABLE</b>	
<b>— Contrato de consignación</b>	
La base gravable para liquidar el impuesto de timbre en un contrato de consignación, es la remuneración pactada con el contratista .....	1308
<b>— Contratos</b>	
La base gravable en los contratos, está constituida por el valor total de las obligaciones que consten en el respectivo contrato. Los intereses harán parte de	

BAS

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
la base gravable cuando se capitalicen y formen parte de la obligación contractual .....	1109	<b>CONTRATO DE ADMINISTRACIÓN DELEGADA</b>	
<b>— Liquidación de sociedades</b>		En los contratos de administración delegada, el impuesto de timbre se causa sobre el valor de los honorarios pactados y de los otros contratos que celebre el administrador delegado .....	0580-1
Tratándose de escrituras de liquidación de sociedades, hay lugar a la causación del gravamen en la medida que el valor patrimonial se halla constituido por la totalidad de los activos y pasivos del ente social que equivaldría al activo bruto .....	1392	<b>CONTRATO DE ASESORÍA ARQUITECTÓNICA</b>	
		<b>— Base gravable</b>	
		En los contratos de asesoría, administración y dirección de obras, el impuesto de timbre se causa independientemente del valor del contrato de construcción .....	0889
<b>- C -</b>		<b>CONTRATO DE AVAL</b>	
<b>CAMBIO DE TITULAR DE INVERSIÓN EXTRANJERA</b>		<b>— Base gravable</b>	
El cambio de titularidad de inversión extranjera conformada por acciones y bonos emitidos por sociedades, no constituye hecho generador del impuesto de timbre .....	0201-1	La base gravable del impuesto de timbre en los contratos de aval se determina sobre el valor de la comisión .....	0780
<b>CARTA DE CRÉDITO</b>		<b>CONTRATO DE CAPITALIZACIÓN</b>	
Para efectos del impuesto de timbre la carta de crédito es un documento autónomo con independencia del contrato que la motiva .....	1021	Los contratos de capitalización incorporados en los títulos de capitalización, son exentos del impuesto de timbre siempre y cuando sean nominativos .....	0190
<b>CAUSACIÓN</b>		<b>CONTRATO DE CUANTÍA INDETERMINADA</b>	
No se causa impuesto de timbre sobre documentos que estén sujetos al impuesto de registro .....	0786-1	Cuando el monto total de los pagos durante la ejecución de un contrato exceda el monto señalado anualmente se deberá pagar el impuesto sin perjuicio de las sanciones y los intereses a que hubiere lugar ...	0851
<b>CESIÓN DE CRÉDITO</b>		El impuesto de timbre en los contratos de cuantía indeterminada, se causará sobre cada pago o abono en cuenta, durante el tiempo de su vigencia .....	0809
La cesión de un crédito ya existente, amparado por un título valor, causa el impuesto de timbre .....	0158	<b>— Concesión minera</b>	
<b>CHEQUE</b>		No opera el mecanismo de autorretención para los contratos de explotación minera .....	0997
Los cheques de cuentas bancarias del exterior no generan impuesto de timbre, aun si deben cobrarse en Colombia .....	1413	<b>— Ejecución sucesiva</b>	
<b>CONCESIÓN PORTUARIA</b>		Para determinar el impuesto de timbre en un contrato de arrendamiento de cuantía indeterminada, se debe tomar el valor total de los pagos periódicos del canon de arrendamiento .....	0515
Los contratos de concesión portuaria generan el impuesto de timbre y la base gravable la componen tanto la contraprestación económica a favor del Estado como las demás obligaciones de la sociedad portuaria .....	1401	<b>CONTRATO DE EXPORTACIÓN</b>	
<b>CONTRATO</b>		Analiza "el contrato de exportación" y algunas circunstancias adicionales a éste, para efectos del impuesto de timbre nacional .....	1027-1
<b>— Incumplimiento</b>		<b>CONTRATO DE FIANZA</b>	
No es posible disminuir o anular el impuesto de timbre por incumplimiento o no realización del contrato .....	1344	La fianza como contrato accesorio del contrato de mutuo, está exento del impuesto de timbre siempre y cuando conste en el mismo documento .....	0610
<b>— Rescisión</b>		<b>CONTRATO DE LEASING</b>	
La rescisión o anulación del acto o contrato no da lugar a la devolución del impuesto de timbre .....	0188	<b>— Causación</b>	
<b>CONTRATO ACCESORIO</b>		No se causa impuesto de timbre cuando en un contrato de leasing, se amplía el plazo y se disminuyen el canon y valor de la opción de compra pactados inicialmente .....	0758
Los contratos accesorios están exentos del impuesto de timbre, siempre que los elementos esenciales consten en el principal .....	0520		

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>CONTRATO DE MANDATO</b>		tía indeterminada, antes y después de la vigencia de la Ley 383 de 1997 .....	1147
La base gravable en el contrato de mandato será el valor total del mismo .....	1103	<b>DOCUMENTO PRIVADO</b>	
<b>CONTRATO DE MUTUO</b>		— <b>Consortios</b>	
— <b>Base gravable</b>		Los documentos o instrumentos suscritos con consortios y uniones temporales, se encuentran gravados con el impuesto de timbre, siempre que se den los supuestos de ley .....	0700
En los contratos de mutuo, el impuesto se liquida sobre su cuantía sin incluir los intereses .....	0106		
<b>CONTRATO DE SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES</b>		<b>- E -</b>	
El contrato de suscripción de acciones por disposición de la ley se encuentra exento de Impuesto de Timbre Nacional .....	1451	<b>EMBAJADAS</b>	
<b>CONTRATO DE TRANSACCIÓN</b>		Los particulares que contraten con embajadas en Colombia son sujetos pasivos del impuesto de timbre	1314
Un contrato de transacción causa el impuesto de timbre nacional siempre y cuando se reúnan los presupuestos generales de causación y retención del tributo .....	1410	<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>	
<b>CONTRATO EN MONEDA EXTRANJERA</b>		Las empresas sociales del Estado por considerarse sujetas al régimen jurídico propio de las personas de derecho público, se encuentran exentas del impuesto de timbre nacional .....	0222
En los contratos celebrados en moneda extranjera la cuantía para efectos del pago del impuesto de timbre, se determina a la tasa representativa del mercado vigente a la fecha de causación .....	0183	<b>ESCRITURA DE RECONOCIMIENTO DE HIJO</b>	
<b>CONVENIO GLOBAL DE GARANTÍA</b>		La protocolización de escritura de reconocimiento de hijo ante los cónsules de Colombia sí causa el impuesto de timbre .....	1425
El convenio global de garantía está sujeto al impuesto de timbre .....	0953	<b>- F -</b>	
<b>CONTRATO SIN FORMALIDADES PLENAS</b>		<b>FACTURA CAMBIARIA</b>	
Las órdenes de compra y las órdenes de servicios que emiten las entidades del Estado cuando no hay lugar a contratos con formalidades plenas están exentas del impuesto de timbre .....	1117	Para efectos del impuesto de timbre debe diferenciarse la factura comercial de la factura cambiaria de compraventa .....	1253
<b>CONTRATOS SUCESIVOS</b>		<b>- I -</b>	
La celebración de contratos sucesivos en un mismo día, por igual objeto y las mismas partes, por valores que no superan la cuantía establecida por ley, se deben considerar como un único contrato .....	1161	<b>IMPUESTO DE TIMBRE</b>	
<b>- D -</b>		— <b>Concepto general</b>	
<b>DERECHO LITIGIOSO</b>		Indica las pautas de interpretación y aplicación de las normas legales y reglamentarias vigentes a partir del 1° de enero de 1993, en materia de impuesto de timbre. Principalmente en los siguientes aspectos: sujetos pasivos, hecho generador, tarifa y base gravable, causación, casos especiales de causación, exenciones y prueba de persona natural no obligada al pago del impuesto .....	0004
Los contratos de cesión de derechos litigiosos se encuentran sujetos al impuesto de timbre .....	1431	<b>- J -</b>	
<b>DOCUMENTO</b>		<b>JOINT VENTURE</b>	
— <b>Prórrogas</b>		Los contratos de riesgo compartido o joint venture causan el impuesto de timbre siempre que se reúnan los presupuestos de causación y retención del impuesto ...	1402
El documento que contenga la prórroga de una obligación es sujeto del impuesto de timbre; sin embargo, si la prórroga no implica novación el documento es exento de dicho impuesto .....	0138		
<b>DOCUMENTO DE CUANTÍA INDETERMINADA</b>			
Señala la aplicación del impuesto de timbre nacional en las diferentes modalidades del contrato de cuan-			

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>- L -</b>		El pago del impuesto de timbre se demuestra con el certificado de retención en la fuente.....	0177-1
<b>LIQUIDACIÓN DE HERENCIA</b>		<b>PAGO EXTEMPORÁNEO</b>	
La escritura de liquidación de herencias al no constituir enajenación sino adjudicación de bienes, causa el impuesto de timbre, así dentro de los bienes que la conforman existan bienes inmuebles siempre y cuando se encuentre dentro de las cuantías señaladas en la ley .....	1456	Se considera válido el pago del impuesto de timbre efectuado con posterioridad a la firmeza de la declaración de retención en la fuente .....	0716
		<b>PRESCRIPCIÓN</b>	
		Es exigible actualmente el impuesto de timbre de un contrato del año 1977 .....	1231-3
<b>- M -</b>		<b>- R -</b>	
<b>MANDATO</b>		<b>REFINANCIACIÓN DE OBLIGACIONES</b>	
La base gravable en un contrato de mandato o similares es la remuneración o utilidad a favor del mandatario .....	0959	La refinanciación de obligaciones financieras, por ser una novación causa el impuesto de timbre .....	0986
<b>- O -</b>		<b>- S -</b>	
<b>OFERTA MERCANTIL</b>		<b>SERVICIO DE CORREO Y MENSAJERÍA</b>	
La oferta mercantil aceptada aunque sea por separado está gravada, salvo que la aceptación se dé con ocasión de la expedición de la orden de compra o venta .....	1171	Los contratos de servicios postales, por tratarse de contratos de transporte, están exentos del impuesto de timbre .....	1444
La oferta mercantil es un documento sujeto al impuesto de timbre, cuando es aceptada, salvo que se genere un contrato posterior o que se concrete en la orden de compra .....	1343	<b>SUBCONTRATOS</b>	
<b>— Exención</b>		Los subcontratos se encuentran gravados con el impuesto de timbre, siempre que se cumplan los presupuestos señalados en la ley .....	1042
La oferta mercantil aceptada con ocasión de la expedición de las órdenes de compra o venta de bienes o servicios están exentas del impuesto de timbre .....	1187	<b>- T -</b>	
		<b>TARIFA</b>	
<b>- P -</b>		<b>— Prórroga del contrato</b>	
<b>PAGARÉ EN BLANCO</b>		Cuando se modifique la cuantía de un contrato sobre el cual se hubiere pagado impuesto de timbre, y la modificación implique un mayor valor del contrato original, se pagará el impuesto sobre la diferencia, a la tarifa vigente al momento de la modificación, siempre que el valor adicionado sumado a la cuantía del contrato original exceda la cuantía mínima no sometida al gravamen .....	1211
<b>— Causación</b>		<b>TÍTULOS VALORES NOMINATIVOS</b>	
El impuesto de timbre en los pagarés en blanco, sólo se causa hasta el momento en que efectivamente se utilicen .....	0787	Los títulos valores nominativos que emiten las sociedades fiduciarias en procesos de titularización, dejarán de ser exentos, cuando estas entidades sean vigiladas por la Superintendencia de Valores .....	1255
<b>PAGO</b>			
<b>— Prueba</b>			
El certificado de retención en la fuente a título del impuesto de timbre es un medio idóneo para demostrar su pago .....	1279		

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>- A -</b>			
<b>ACCIÓN DE COBRO</b>		<b>APLICACIÓN DE LA LEY EN EL TIEMPO</b>	
— <b>Prescripción</b>		Cuando el hecho generador se realiza en forma instantánea, como en el impuesto de timbre, la aplicación de una nueva ley afecta únicamente a los hechos que ocurran con posterioridad a su entrada en vigencia .....	0141
El término de prescripción de la acción de cobro cuando a un contribuyente se le ha otorgado una facilidad de pago, empieza a correr nuevamente a partir de la ejecutoria de la Res. que deja sin efecto dicha facilidad .....	0735	<b>AUTO DE ARCHIVO</b>	
		El auto de archivo es un acto administrativo que debe notificarse, cuando el contribuyente sea parte activa de la actuación, a fin de conocer el término de la misma .....	0678
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA</b>		<b>- B -</b>	
— <b>Corrección</b>		<b>BONOS BDSI</b>	
La cuantificación de la sanción por corrección de la actividad económica, sigue el mismo procedimiento señalado para establecer la sanción por extemporaneidad .....	0885	— <b>Compensación</b>	
— <b>Sanción</b>		El término para solicitar la compensación de los BDSI es de 10 años contados a partir de la notificación de la sentencia .....	0895
La graduación de la sanción por no informar la actividad económica se realizará de acuerdo con los criterios de la sana crítica enmarcada en criterios de proporcionalidad y razonabilidad .....	1213	<b>- C -</b>	
<b>AGENCIA OFICIOSA</b>		<b>CERTIFICADO DE INGRESOS Y RETENCIONES</b>	
En caso de fuerza mayor o caso fortuito, se admite el cumplimiento de deberes formales a través de agente oficioso .....	1334-1	El certificado de ingresos y retenciones expedido a los empleados, debe incluir el valor de las cesantías trasladadas a los fondos de cesantías .....	0913
<b>AGENTE DE RETENCIÓN</b>		Los certificados de ingresos y retenciones deben contener tanto los ingresos causados como los pagados al trabajador, independientemente de que hayan sido base o no de retención en la fuente .....	0747
— <b>Derecho de reembolso</b>		Cuando dos o más personas son propietarias de un mismo título, el certificado de retención en la fuente puede ser expedido en forma individual y proporcional para cada una de ellas .....	0634
El agente de retención es el responsable ante el fisco de las sumas a retener, pero tiene derecho de reembolso contra el sujeto pasivo de la retención .....	0622	<b>CERTIFICADO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>	
— <b>Obligaciones</b>		Los certificados de retención en la fuente que expiden personas jurídicas, no requieren firma autógrafa cuando son expedidas en forma continua impresa por computador .....	1074
Puede solicitarse al agente retenedor el reintegro de las retenciones efectuadas indebidamente o en exceso, dentro de los diez años siguientes en que éstas se efectuaron .....	1004	— <b>Anulación</b>	
— <b>Responsabilidad solidaria</b>		El agente retenedor puede anular un certificado de retención, siempre y cuando la retención inicial se haya hecho por un mayor valor .....	0217
El agente retenedor que no efectúe la retención en el momento del pago o abono en cuenta, será solidariamente responsable con el beneficiario del mismo .....	0736		
<b>ANTICIPO</b>			
— <b>Liquidación oficial</b>			
Debe calcularse y liquidarse el anticipo en las liquidaciones oficiales de revisión y se generan intereses cuando no haya sido cancelado el impuesto del año al cual corresponda .....	1134		



	Cód Int. [S]		Cód Int. [S]
declaración de retención en la fuente, no pueden ser llevados a cuentas de resultados .....	1003	<b>— No obligados a llevar contabilidad</b> Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad deben tener en cuenta los ingresos efectivamente pagados y no los causados, para efectos de establecer su obligación de declarar .....	1224
<b>- D -</b>			
<b>DECLARACIÓN</b>			
<b>— Firma cesionario de derechos herenciales</b> Las declaraciones no pueden ser firmadas por el apoderado judicial de un cesionario de derechos herenciales, reconocidos como tal en el proceso de sucesión .....	1430	<b>— Firma del pagador en entidad pública</b> Las declaraciones de retención en la fuente que sean firmadas por el pagador de una entidad oficial, no requieren autorización, la que si es necesaria tratándose de las declaraciones de renta, ventas, ingresos y patrimonio .....	1382
<b>DECLARACIÓN DE INGRESOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>— Empresas sociales del Estado</b> Las empresas sociales del Estado son una categoría especial de entidad pública y están obligadas a presentar declaración de ingresos y patrimonio .....	1001	<b>— Presentación</b> No es obligatoria la presentación de la declaración de retención en la fuente, si durante el período el saldo a pagar es cero (0) .....	0800
<b>— Fondos parafiscales</b> Los fondos parafiscales agropecuarios y pesqueros, que tengan personería jurídica deben presentar declaración de ingresos y patrimonio .....	0701-2	Para efectos de la presentación de la declaración de retención en la fuente, el NIT asignado es el de la respectiva entidad, salvo que alguna de las dependencias o divisiones que la integran, tenga autonomía presupuestal .....	0845
<b>— Organizaciones religiosas</b> Se extiende el tratamiento otorgado a la iglesia católica en cuanto a la declaración de ingresos y patrimonio, a las demás entidades religiosas .....	0905	<b>DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS</b>	
<b>DECLARACIÓN DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b>		Las declaraciones de IVA presentadas por un distribuidor de licores ante las oficinas del Fondo Seccional de Salud se tienen como no presentadas .....	1234
<b>— Certificado a término fijo (CDT)</b> El certificado de depósito a término (CDT) puede ser declarado por cualquiera de los titulares que figuren en él, cuando se acompañe la titularidad de la conjunción "o" .....	1311	Quien no ha iniciado operaciones, así se encuentre inscrito en el régimen común, no está obligado a declarar .....	0906
<b>— Declarantes</b> Una vez determinada la calidad de asalariado o trabajador independiente, se debe tomar el total de los ingresos para establecer si se es declarante o no conforme a los topes establecidos .....	0982	<b>— Firma</b> Toda declaración del impuesto sobre las ventas que presente saldo a favor, debe ser firmada por contador público o revisor fiscal .....	0187
<b>— Ingresos base para declarar</b> Los ingresos provenientes de herencias, legados y donaciones deben tenerse en cuenta para establecer la obligatoriedad de presentar declaración .....	0910	<b>— Fusión de sociedades</b> Los saldos a favor de una sociedad absorbida, pueden ser trasladados a la sociedad absorbente .....	0822
<b>— Inversión extranjera</b> El inversionista extranjero sin residencia o domicilio en el país debe presentar declaración de renta y complementarios en el período que ocurra el cambio de titular de la inversión extranjera .....	1335	<b>— Sociedades inactivas</b> Las sociedades inactivas están obligadas a presentar la declaración de impuesto sobre las ventas hasta que informen el cese de actividades .....	0603
		<b>DECLARACIÓN QUE SE TIENE COMO NO PRESENTADA</b>	
		Cuando se da una declaración como no presentada, no se requiere en tal sentido declaratoria de la administración tributaria .....	1215

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
Cuando se informe erradamente el código del municipio, no es causal para dar la declaración como no presentada .....	1139-3	La ausencia de indicación del número de matrícula de un revisor fiscal en la firma de una declaración tributaria, no puede ser causal para darse por no presentada .....	0152
La declaración tributaria que presente error en el código de la administración, no es una causal para tener como no presentada .....	1072	La declaración tributaria firmada por un revisor fiscal inscrito en la cámara de comercio con posterioridad a la presentación de ésta, se entiende como no presentada .....	0798
Una declaración tributaria se entiende como no presentada cuando se informe equivocadamente la razón social del contribuyente, pues ésta es una información necesaria para su identificación .....	1101	La firma del revisor fiscal en las declaraciones tributarias, implica el examen de la contabilidad .....	0150
<b>— Auto declarativo</b>		Las declaraciones tributarias que deben presentar los establecimientos públicos del orden nacional, departamental o municipal, no requerirán la firma de contador o revisor fiscal .....	1235
El término para proferir y notificar el auto declarativo es el establecido para la firmeza de la liquidación privada .....	1345	<b>— Firma del contador</b>	
Para tener como no presentada una declaración tributaria es imperioso proferir el auto declarativo debidamente motivado y notificado al cual le son aplicables los recursos previstos en el contencioso administrativo .....	1283	Las declaraciones tributarias firmadas por un contador incurso en alguna inhabilidad señalada en la Ley 43 de 1990 son válidas .....	1228
<b>— Extemporaneidad</b>		<b>— Firma del revisor fiscal</b>	
Si las declaraciones que se tienen como no presentadas son extemporáneas debe liquidarse completamente la sanción de extemporaneidad .....	0972	El diligenciamiento errado del número de identificación de un revisor fiscal en una declaración tributaria, no implica que ésta deba tenerse como no presentada .....	0983
<b>— Pago</b>		Para establecer la obligación de presentar la declaración firmada por revisor fiscal deben fijarse los toques con respecto al año inmediatamente anterior al gravable .....	1174
Cuando en una declaración que se tiene como no presentada se ha cancelado el valor a pagar, se debe proferir auto declarativo sin que proceda devolución o compensación .....	1417	<b>— Firmeza</b>	
<b>— Término de corrección</b>		El término de firmeza de las declaraciones de retención o IVA corre independientemente del de la declaración de renta cuando presentan inconsistencias o son extemporáneas .....	0957
El término de corrección de las declaraciones que se tienen como no presentadas es de dos años para acogerse al beneficio de la reducción de la sanción .....	0937	<b>— Presentación</b>	
<b>DECLARACIÓN TRIBUTARIA</b>		La corrección de una declaración inicial legalmente presentada, en el evento de cambio de domicilio social principal, debe presentarse en el mismo lugar en donde se cumplió con el deber formal de declarar ..	0221
<b>— Corrección</b>		<b>— Reserva</b>	
El término para presentar la solicitud de corrección será de un año a partir de la presentación de la última corrección .....	0943	La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales puede remitir copias o fotocopias de las declaraciones tributarias a la Fiscalía General de la Nación, cuando medie providencia respectiva .....	1242
Es posible corregir una declaración con posterioridad a la aceptación de una devolución de saldo a favor .....	0608-1	La reserva de las declaraciones tributarias no es oponible para efectos de investigaciones adelantadas por la Procuraduría .....	1217
La declaración de corrección presentada fuera de los términos legales no produce efecto legal alguno .....	1112	<b>— Responsables IVA régimen simplificado</b>	
Los errores contables se deben corregir en el período en que se advierten y se deben reflejar en la declaración del período correspondiente al hecho económico .....	0204	Los responsables del régimen simplificado del impuesto sobre las ventas, no están obligados a presentar declaración de renta y complementarios .....	0562
<b>— Cuerpo de bomberos</b>		Los responsables del régimen simplificado del impuesto sobre las ventas, no están obligados a presentar declaración de renta y complementarios .....	0941-1
Los cuerpos de bomberos voluntarios, estén exceptuados del impuesto de renta y complementarios, no obstante deben presentar declaración .....	0669		
<b>— Firma</b>			
En las sociedades liquidadas, es el liquidador el obligado a firmar las declaraciones tributarias .....	0665		

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Revisor fiscal</b>		La administración tributaria no reconoce intereses moratorios por devolución, fuera del término legal, del IVA pagado en la construcción de vivienda de interés social .....	1237-1
Las juntas de copropietarios de edificios organizados en propiedad horizontal, al no ser comerciantes, para efectos tributarios no están obligados a tener revisor fiscal, salvo que por estatutos se prevea su nombramiento, que puede recaer en persona diferente a un profesional de la contaduría .....	1047	<b>— No obligados a declarar</b>	
No es un hecho sancionable, el no diligenciar la casilla atinente al revisor fiscal .....	0904	Los no obligados a presentar declaración de renta, no puede tener saldos a favor y por consiguiente se debe rechazar la solicitud de devolución .....	1069
<b>— Sociedades liquidadas</b>		<b>— Requisitos</b>	
Las sociedades disueltas y liquidadas pueden presentar declaraciones tributarias en forma extemporánea; así mismo, la Administración puede iniciar proceso de aforo, revisión y cobro .....	0654	La solicitud de devolución de impuestos, deberá cumplir determinados requisitos y formalidades para ser admitida .....	0556
No es posible exigir el requisito de la firma del revisor fiscal en las sociedades que se encuentran liquidadas .....	1315	<b>— Retención indemnización seguro de vida</b>	
<b>— Tribunales de ética médica</b>		Procede la devolución de retención en la fuente por indemnización de un seguro de vida recibida en el exterior, practicada indebidamente .....	1126
Los tribunales de ética médica no están obligados a presentar declaración de renta y complementarios, por no ser sujetos pasivos de este impuesto .....	1016	<b>— Sociedades en reestructuración</b>	
<b>DECLARACIONES TRIBUTARIAS</b>		Es posible la compensación durante los procesos de reestructuración, siempre que la autoridad competente lo autorice .....	1443-3
Las personas jurídicas sometidas a vigilancia estatal deben cumplir con el deber formal de presentar declaración de renta y complementarios o de ingresos y patrimonio a partir del período fiscal de su constitución así permanezcan inactivas y hasta que se apruebe la respectiva liquidación .....	1257	<b>— Término</b>	
<b>DETERMINACIÓN PROVISIONAL DEL IMPUESTO</b>		Para efectos de la devolución de saldos a favor, en el término de días no se entienden incorporados ni los festivos ni los vacantes; y el de meses se computa como calendario .....	0853
Puede realizarse directamente, sin acto previo, la determinación provisional del impuesto por omisión de la declaración tributaria .....	1287	<b>DEVOLUCIÓN IMPROCEDENTE</b>	
<b>DEVOLUCIÓN</b>		<b>— Garantía</b>	
<b>— Competencia</b>		La declaratoria de improcedencia de una devolución, hace efectiva la garantía sin necesidad de acudir a actos administrativos que así lo declaren .....	0817
La administración competente para conocer la solicitud de devolución es aquella donde se presentó la declaración tributaria que generó el saldo a favor ...	0694	<b>DEVOLUCIÓN IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS</b>	
<b>— Entidades del régimen tributario especial</b>		<b>— Ajuste a la cuenta de IVA por pagar</b>	
Procede la devolución de saldos favor originados en la retención en la fuente practicada sobre rendimientos financieros a las entidades del régimen tributario especial .....	0759-1	Para efectos de la solicitud de devolución del impuesto sobre las ventas por pagar, se señala el procedimiento y registro contable del ajuste a cero de la cuenta IVA por pagar .....	1144
<b>— Indexación</b>		<b>— Entidades constructoras</b>	
Las sumas a reintegrar por concepto de devoluciones improcedentes no están sometidas a indexación .....	0763	Los proyectos de habitación y mejoramiento de vivienda de interés social, no están amparados con el beneficio de la devolución del impuesto sobre las ventas pagado en la compra de materiales de construcción .....	0651
<b>— Intereses</b>		<b>— Materiales para construcción</b>	
La administración de impuestos no puede liquidar intereses sobre intereses, cuando efectúa una devolución ordenada por una sentencia .....	0750	En el caso de los consorcios, la devolución y/o compensación por la compra de materiales para la construcción de vivienda de interés social, sólo puede ser solicitada por los consorciados que sean personas jurídicas .....	0835
			<b>DEV</b>

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
El IVA pagado en los materiales para los contratos de construcción de bienes inmuebles forma parte del costo de los mismos, a menos que dichos materiales sean destinados a vivienda de interés social, para lo cual es procedente la devolución de dicho IVA .....	1085-1	<b>DOCUMENTO EQUIVALENTE</b>	
— <b>Requisito para empresas editoriales</b>		— <b>Cambio de fecha</b>	
Para efectos de la solicitud de devolución del IVA, los responsables establecidos en el artículo 478 del estatuto tributario, como los de servicios intermedios de edición o impresión, deben aportar el certificado emitido por el Ministerio de Cultura de cada obra producida que tenga el carácter científico o cultural .....	1229	Cuando un documento equivalente contenga preimpreso un año distinto a aquel en que se expide, es posible habilitar el mismo manualmente o mediante un sello que contenga el año y los demás caracteres de la fecha en la cual tal documento es expedido .....	1376
— <b>Zonas francas</b>		<b>DOMICILIO FISCAL</b>	
Los envíos de mercancías del territorio nacional a usuarios de zonas francas, no son considerados como exportaciones o ventas al exterior, para efectos de la procedencia de devoluciones .....	1041	— <b>Cambio</b>	
		El director de impuestos nacionales no puede establecer el domicilio fiscal de una sociedad en la misma Res. donde se califican quiénes son los grandes contribuyentes, por tratarse de actuaciones que requieren pronunciamientos independientes .....	1409
		<b>- E -</b>	
<b>DEVOLUCIÓN Y COMPENSACIÓN</b>		<b>EMBARGO</b>	
No es procedente acceder a la compensación de saldos a favor en el impuesto sobre las ventas, con valores retenidos y no cancelados .....	0874	Es procedente decretar el embargo preventivo de dineros de los socios solidarios de la sociedad, en la etapa persuasiva del cobro, siempre que se cumpla con las disposiciones legales .....	1046
— <b>Prelación de créditos</b>		Es procedente embargar las cuentas de los deudores de impuestos, pero si se encuentran consignados dineros provenientes de pensiones, éstos no serán objeto de embargo .....	1115
La devolución de saldos a favor procede previa compensación de las deudas de plazo vencido, independientemente de la prelación de créditos .....	0823	— <b>Certificados de depósito a término</b>	
— <b>Solicitud</b>		La entidad a quien se comunicó el embargo debe consignar a favor de la DIAN, las sumas depositadas y sus rendimientos, sin que opere la prórroga automática al vencimiento del certificado de depósito a término .....	0516
Las deudas tributarias no se pueden compensar con saldos a favor de un contribuyente diferente al deudor .....	1036	— <b>Instrumentos necesarios para el trabajo individual</b>	
— <b>Término</b>		Si es procedente el embargo de los instrumentos necesarios para el trabajo cuando se trate de personas jurídicas .....	0199
El término para la solicitud de las compensaciones o devoluciones a partir de la liquidación oficial de corrección, es el de dos años a partir de la actuación oficial .....	1216-3	<b>EMERGENCIA ECONÓMICA</b>	
<b>DIRECCIÓN</b>		— <b>Vigencia</b>	
Es indispensable indicar la dirección en las declaraciones tributarias, el apartado aéreo no suplente este requisito .....	0856	Las medidas tributarias tomadas por el gobierno en virtud del estado de emergencia económica, tienen vigencia y aplicación inmediata .....	0575
Si la dirección informada corresponde a la nomenclatura pública urbana, el no informar el número de oficina de un contribuyente en el RUT, no implica ausencia de dirección o dirección incorrecta .....	0202	<b>EMPLAZAMIENTO PARA CORREGIR</b>	
— <b>Cambio</b>		El término para notificar el emplazamiento para corregir es de dos años, aun en el caso que se encuentre suspendido el término para proferir requerimiento especial por efecto del auto de inspección tributaria .....	1139-1
El cambio de dirección debe ser informado a la Administración para su validez .....	0525		
En un proyecto de corrección se puede actualizar la dirección del contribuyente .....	0209		

DEV

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Extemporaneidad</b>		comprobante de informe diario por cada servidor, aunque no se hayan expedido facturas .....	0621
Si se profiere un emplazamiento para corregir después de dos años y dentro del término de inspección tributaria se considera extemporáneo y la declaración no tiene validez .....	1347		
<b>- F -</b>			
<b>FACTURACIÓN</b>			
Determina el alcance del término "genérico" para efectos de cumplir con uno de los requisitos de la factura ...	0869		
El término de vigencia de la numeración autorizada es de dos años contados a partir de la ejecutoria del acto administrativo .....	1189		
En caso de fuerza mayor que imposibilite la entrega de la factura, es posible reemplazarla por otros documentos, mientras se supera la anormalidad .....	0865		1008
La no actualización de la numeración de la factura, responde al incumplimiento de medios técnicos de control, que acarrea sanción para el obligado a facturar, pero no constituye causal de rechazo por parte del destinatario de la misma .....	1332		1216-1
No es procedente facturar los bienes o servicios prestados entre diferentes dependencias de una misma empresa .....	1203		0840
Previo aviso a la administración se puede utilizar una nueva numeración de las facturas por cambio de sistema o puede utilizarse la numeración autorizada y no utilizada siempre que no haya caducado la resolución .....	1222		1129
<b>— Acta de visita</b>			
En el acta de visita de facturación es posible que los funcionarios consignen aspectos referidos a infracciones cometidas con anterioridad a la misma .....	1204		0742-2
<b>— Anticipo</b>			
No hay lugar a la expedición de factura en el pago o cobro de anticipos .....	0657		0808
<b>— Anulación de facturas</b>			
No es aceptable fiscalmente que por efecto del pago del adquirente, se anulen facturas y se expidan otras con fecha posterior, no reflejándose la realidad económica .....	1320		0915
<b>— Coexistencia de factura y tiquete de máquina registradora</b>			
No es posible la expedición concomitante de una factura con tiquetes de registradoras, máxime si se trata de diversos tiquetes expedidos en varias operaciones .....	1093		0879
<b>— Comprobante de informe diario</b>			
Para quienes utilizan máquinas registradoras POS. y factura por computador, deben cada día imprimir el			
		comprobante de informe diario por cada servidor, aunque no se hayan expedido facturas .....	0621
		<b>— Concepto especial</b>	
		El concepto especial contiene los siguientes temas: Obligados a expedir factura o documento equivalente, expedición de factura o documento equivalente, requisitos de las facturas, documentos equivalentes a la factura, documentos sustitutivos de la factura, sistemas técnicos de control, obligaciones de quienes elaboran las facturas, régimen sancionatorio, soporte de los costos, gastos e impuestos descontables, deber de conservar informaciones y pruebas .....	0011
		<b>— Contrato de construcción</b>	
		En los contratos de construcción de bien inmueble, debe expedirse factura cuando el constructor haya finalizado sus servicios, a menos que se pacten expresamente cortes de obra .....	1008
		<b>— Contrato de suministro</b>	
		En los contratos de suministro de servicios, debe elaborarse factura por cada operación, salvo que las partes acuerden de manera expresa lo contrario .....	1216-1
		<b>— Cuentas en participación</b>	
		La factura es el documento para probar los costos y en ella deben identificarse todos los adquirentes ....	0840
		No existe la obligación de facturar sobre las utilidades por parte de un socio oculto, en un contrato de cuentas de participación .....	1129
		<b>— Cuotas moderadoras y copagos</b>	
		Las EPS que no sean contribuyentes del impuesto sobre la renta, están obligadas a expedir documento equivalente a la factura por los ingresos recibidos por los copagos y las cuotas moderadoras .....	0742-2
		<b>— Documento equivalente</b>	
		En los documentos equivalentes no se requiere la discriminación del impuesto sobre las ventas .....	0808
		<b>— Elaboración y/o expedición</b>	
		Define los conceptos elaboración y expedición de facturas, para efectos de la información a presentar en medios magnéticos .....	0915
		<b>— Enajenación de inmuebles</b>	
		En la enajenación de inmuebles que constituyen activos movibles para el enajenante, existe la obligación de facturar, en el momento de la firma de la escritura pública .....	0879
		<b>— Factura cambiaria</b>	
		Define la factura cambiaria y establece un paralelo entre ésta y la factura de venta, para efectos tributarios .....	0230

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Fecha de expedición</b>		<b>— Sanción</b>	
Las facturas deben contener la fecha de su expedición, la cual debe corresponder a la realización de la operación de venta o de la prestación del servicio ..	1310	Si al facturar se incurre en dos infracciones diferentes, es posible imponer la sanción de clausura y la sanción pecuniaria por ausencia de requisitos en la factura .....	1196
<b>— Idioma</b>		<b>— Servicio de restaurante</b>	
Las facturas o documentos equivalentes deben estar elaborados en idioma español, ya que hacen parte de la contabilidad .....	0831	Si una empresa contrata con otra el servicio de restaurante para sus trabajadores, ésta última debe expedir factura por el servicio que preste a cada trabajador .....	0893
<b>— Interés de mora</b>		<b>— Servicio gratuito</b>	
Cuando se reciben pagos por concepto de intereses de mora, es necesario cumplir con el deber de facturar .....	1012	Quien preste un servicio gratuito debe expedir factura .....	1156
<b>— Máquinas dispensadoras</b>		<b>— Software aplicativo de facturación</b>	
Es procedente utilizar el comprobante diario, para facturar las ventas a través de máquinas dispensadoras, mientras no exista otro mecanismo .....	0956	El obligado a facturar tiene plena libertad para escoger el sistema de facturación que más le convenga, siempre que facture cumpliendo los requisitos exigidos para el sistema escogido .....	1068
<b>— Moneda extranjera</b>		<b>— Transportadores</b>	
Se admite la facturación en moneda extranjera, pero la contabilización y el pago deben realizarse en pesos colombianos, salvo que se trate de operaciones cambiarias .....	1039	Cuando el transportador reconoce el valor por pérdida de mercancía, se debe expedir factura por parte del remitente .....	0512
<b>— Nómina</b>		<b>— Unión temporal</b>	
La nómina constituye documento equivalente a la factura en la medida en que la transacción se realice directamente entre el trabajador y la empresa .....	1089	No debe expedirse factura por los miembros de la unión temporal o del consorcio por la prestación del servicio cuando los mismos se derivan del compromiso asumido para el contrato .....	1422
<b>— Numeración</b>		<b>FORMULARIO</b>	
El número de la factura expedida debe estar dentro de los autorizados, si se solicitaron números de cinco cifras y el software imprime un cero más a la izquierda debió solicitarse autorización para números de seis cifras .....	1384	Si en el año se va a presentar una declaración de retención en la fuente correspondiente a otros periodos, el formulario que debe utilizarse es el indicado para el año de presentación .....	1432
<b>— Oportunidad en los servicios</b>		-   -	
En la prestación de servicios, con cada entrega parcial hay lugar a expedir factura .....	1132	<b>IMPUTACIÓN DE SALDOS A FAVOR</b>	
<b>— Por computador</b>		No es posible imputar un saldo a favor en una declaración, cuando su término de devolución o compensación se encuentra vencido .....	0608-2
En la facturación por computador, no es necesario conservar copias físicas de las facturas emitidas ....	0864	<b>— Reintegro</b>	
<b>— Remisión de mercancías</b>		Cuando la administración encuentra improcedente un saldo a favor declarado por el contribuyente y profiere liquidación de revisión, ésta debe ser cobrada o reintegrada en el mismo período a que se refiere la liquidación y no en el que se imputó .....	1081
Cada despacho de mercancía que realiza una empresa constituye una operación autónoma que debe de ser facturada .....	1131	<b>IMPUTACIÓN Y COMPENSACIÓN</b>	
<b>— Requisitos</b>		<b>— Término</b>	
Las facturas expedidas en el exterior no están sometidas al cumplimiento de requisitos establecidos en la ley .....	0506	No se puede aplicar el término de la compensación a las imputaciones de saldos a favor .....	0013
<b>— Retiro de inventarios</b>			
En una operación que implique retiro de inventarios o donación debe expedirse factura con los requisitos legales si existe la obligación legal de facturar .....	1206		

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>INFORMACIÓN</b>		<b>— Saldos a favor inexistentes</b>	
<b>— Grupos empresariales</b>		Los saldos a favor imputados a una declaración y que posteriormente son declarados inexistentes, generan intereses de mora y dan lugar a la actualización de la deuda .....	0240
La obligación de presentar estados financieros consolidados se predicará de grupos empresariales que según las autoridades competentes tengan la obligación de inscribir tal situación en el registro mercantil, independiente que la matriz o controlante extranjera tenga o no sucursal en el país .....	1198	<b>— Suspensión</b>	
Las matrices y controlantes extranjeras sin sucursal en Colombia no están obligadas a inscribir la situación de control que ejercen sobre sus subordinadas y por tanto, tampoco están obligadas a presentar estados financieros que consoliden su información con la de sus subordinadas .....		La suspensión de los intereses moratorios procede contra toda clase de actos administrativos demandables ante el Contencioso-Administrativo, que se dicten en materia tributaria .....	0709
Sociedades o entidades obligadas a presentar información en medios magnéticos por grupos empresariales .....	1170	<b>— Término para su liquidación</b>	
		Si el último día del mes objeto de contabilización corresponde a un día no hábil, el plazo se extenderá hasta el día hábil siguiente, sin que se contabilice fracción de mes .....	0922-1
	1240	<b>INVERSIÓN EXTRANJERA</b>	
		<b>— Liquidación provisional</b>	
		No es procedente solicitar la devolución en una liquidación provisional originada por una transacción de cambio de titular de inversión extranjera .....	1165
		<b>- L -</b>	
	1379	<b>LIBRO FISCAL DE REGISTRO DE OPERACIONES</b>	
<b>INFORMACIÓN EN MEDIO MAGNÉTICO</b>		No existe sanción para los responsables del régimen simplificado cuando incumplan las obligaciones referidas al libro fiscal de registro de operaciones diarias .....	1241
<b>— Distribuidor minorista de combustible</b>		Si el responsable del régimen simplificado lleva contabilidad, no se requiere llevar el libro fiscal de registro de operaciones diarias .....	1404
Como los ingresos brutos por ventas de gasolina no incluyen los costos, los distribuidores minoristas de combustible no están obligados a suministrar información en medios magnéticos de que trata el literal m) del artículo 631 del estatuto tributario .....	1435	<b>LIBROS DE CONTABILIDAD</b>	
		<b>— Cambio de razón social</b>	
<b>INFORMACIÓN TRIBUTARIA</b>		Cuando una sociedad cambia de razón social pero continúa con el mismo NIT, podrá, para efectos fiscales, continuar utilizando los libros de contabilidad hasta su terminación, haciendo las aclaraciones necesarias de manera que sean prueba ante la administración tributaria .....	1368
<b>— RUT</b>		<b>— Consorcio</b>	
Aunque la ley no lo señale expresamente, los datos contenidos en el RUT son reservados y no es procedente por lo tanto entregar información relacionada con ellos a un particular .....	0681	Los libros de contabilidad de los consorcios se registran en la cámara de comercio correspondiente, para que constituyan prueba .....	1239
		<b>— Destrucción</b>	
<b>INGRESOS</b>		El caso fortuito y la fuerza mayor son hechos que deben ser demostrados para efectos de probar la destrucción de los libros de contabilidad .....	0147
<b>— Fiducia</b>		<b>— Empresas industriales y comerciales de Estado</b>	
En el evento de no ser posible determinar el beneficiario de la fiducia, las rentas deberán ser declaradas por el patrimonio autónomo, asimilándose el patrimonio autónomo a una sociedad anónima para efectos del impuesto a la renta .....	1139-4	Las empresas industriales y comerciales del Estado, deben registrar los libros de contabilidad en la cámara de comercio .....	0611
	0857		
<b>INSPECCIÓN TRIBUTARIA</b>			
Cuando de una inspección tributaria o de una inspección contable, se derive una actuación administrativa, el acta que se levante forma parte de la inspección respectiva .....	0159		
La inspección tributaria, además de otros medios de prueba puede comprender la inspección contable ...			
No existe limitación legal sobre el número de inspecciones tributarias que pueden practicarse a un contribuyente por un determinado período gravable .....			
<b>INTERÉS MORATORIO</b>			
El no pago oportuno de las sanciones pecuniarias impuestas por la administración tributaria, no origina intereses moratorios .....			

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
		<b>- N -</b>	
<b>— Entidades sin ánimo de lucro</b>			
Los libros de contabilidad de las entidades sin ánimo de lucro se deben registrar ante la autoridad competente .....	0521	<b>NOTIFICACIÓN</b>	
		<b>— Declaración con dirección errada</b>	
		Es válida la notificación que se efectúe a la dirección informada en una declaración tributaria que se tenga como no presentada, siempre y cuando esa no haya sido la causal .....	0194
<b>— Juntas de copropietarios</b>			
Las juntas de copropietarios organizados en propiedad horizontal no deben inscribir los libros de contabilidad en la cámara de comercio .....	0962-2	<b>— Varias direcciones</b>	
		Cuando la administración determine varias direcciones de ubicación de un responsable puede notificar a todas con la condición de la simultaneidad .....	1341
<b>— Negocio de ganadería</b>			
La explotación de ganado para leche es negocio de ganadería, por tanto no se requiere llevar libros de contabilidad ni realizar ajustes por inflación .....	0963	<b>NOTIFICACIÓN PERSONAL</b>	
		El aviso para notificar personalmente, devuelto por el correo, no se publica en un periódico de amplia circulación nacional .....	1299
<b>— Pérdida</b>			
La prueba de pérdida de los libros de contabilidad debe referirse a un tiempo anterior al requerimiento para su exhibición .....	0125	<b>NOVACIÓN</b>	
		La novación no opera en materia tributaria por el otorgamiento de una facilidad de pago sobre obligaciones de plazo vencido que a la fecha de su concesión se encontraban prescritas .....	0180-2
<b>— Profesional independiente</b>			
Se deben inscribir en la administración de impuestos nacionales correspondiente al lugar de su jurisdicción, en los cuales deben consignarse los hechos económicos de éste y no solamente los ingresos provenientes de una actividad .....	1408	<b>NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA NIT</b>	
		Cuando se presenta la fusión de sociedades por absorción o fusión por creación, da lugar a la cancelación del NIT de la sociedad absorbida .....	0724
		El cambio de razón social y de administración por cambio de domicilio fiscal, conllevan la obligación de solicitar una nueva tarjeta del NIT .....	0887
<b>— Profesiones liberales</b>			
La prestación de servicios inherentes a profesiones liberales no es mercantil, por lo tanto quienes los presten no son comerciantes, ni están obligados a llevar contabilidad regular de sus negocios .....	1374	<b>- O -</b>	
		<b>OBLIGACIONES FORMALES</b>	
<b>— Registros computarizados</b>		<b>— Fideicomiso</b>	
Los contribuyentes que lleven libros de contabilidad en forma computarizada, están obligados a tenerlos impresos al día .....	0182	Las retenciones y demás deberes formales que deban cumplir las fiduciarias en desarrollo de encargos fiduciarios, deben hacerse bajo su propio NIT .....	1231
<b>— Valor probatorio</b>			
Los costos deducciones impuestos descontables, exenciones descuentos tributarios y demás conceptos deberán estar debidamente registrados en la contabilidad y soportados con comprobantes de orden interno y externo .....	0891	<b>— Fusión de sociedades</b>	
		Cuando se realiza la fusión de sociedades, la nueva sociedad debe cumplir las obligaciones formales desde el momento de la formalización del acuerdo de fusión .....	0799
<b>LIQUIDACIÓN DE AFORO</b>		<b>— Fusión de sociedades</b>	
No es procedente que en una liquidación de aforo se sancione por extemporaneidad o por no declarar ....	1070	En la fusión de sociedades, el cumplimiento de las obligaciones fiscales corresponde a la sociedad fusionante o absorbente, a partir de la fecha de la escritura pública, aunque ésta no haya sido sujeta a registro mercantil .....	0834
<b>— Imprudencia de costos presuntos</b>		La adquisición de una sociedad seguida de su absorción que regula el Estatuto Financiero, tiene los mismos efectos de la fusión por absorción .....	0860
En las liquidaciones de aforo no se aplicarán los costos presuntos, sino que deben atenderse los efectivamente probados .....	1139-2		

	Cód Int. [§]	- R -	Cód Int. [§]
En virtud de un acuerdo de fusión, la sociedad absorbente responde por las obligaciones tributarias de la absorbida .....	1369-1		
<b>— Representantes</b>			
Los representantes pueden delegar sus deberes formales en un funcionario de la empresa, para lo cual deberán informar por escrito a la administración .....	1020		1272
<b>— Ventas ocasionales de aerodinos</b>			
Los vendedores ocasionales de aerodinos, no deben cumplir con todos los deberes formales, únicamente deben liquidar y pagar el impuesto sobre las ventas, utilizando el recibo oficial de pago en bancos .....	0773		
<b>- P -</b>			
<b>PAGO</b>			
<b>— Prelación en la imputación</b>			
Cuando existe liquidación oficial el pago debe imputarse a ésta, pero los pagos hechos a la liquidación privada serán respetados si se realizaron conforme a la prelación legal .....	0922-2		
<b>PATRIMONIO DE FAMILIA</b>			
En materia tributaria, opera la inembargabilidad que ampara el patrimonio de familia .....	1236		
<b>PRESCRIPCIÓN</b>			
Los efectos provenientes de la prescripción o falta de ejercicio de la acción de cobro para las obligaciones tributarias de plazo vencido, operan con el transcurso del tiempo y no a partir de su declaratoria .....	0180-1		
<b>PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO</b>			
<b>— Acciones</b>			
Diferencias entre la acción de nulidad, y la de nulidad y restablecimiento del derecho .....	0878		
<b>PRUEBA</b>			
<b>— Costos y gastos</b>			
Se requiere para la procedencia de costos y deducciones que se encuentren debidamente soportados en facturas que cumplan los requisitos legales .....	1265		0899
<b>— Registros bancarios</b>			
Los registros bancarios del contribuyente, constituyen un indicio para determinar los impuestos .....	0110		0210
<b>PRUEBA DOCUMENTAL</b>			
Los soportes de los costos y gastos declarados, deben reposar en poder de quien efectivamente incurre en ellos .....	0635		0922-6
			<b>REQ</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>
			<b>0826</b>
			<b>1416</b>
			<b>1403</b>
			<b>1186</b>
			<b>0899</b>
			<b>0210</b>
			<b>0922-6</b>
			<b>1334-2</b>

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Término</b>		<b>SANCIÓN</b>	
La renuncia al término para responder el requerimiento especial requiere aceptación de la administración ..	0112	<b>— Aplicación de la ley sancionatoria en el tiempo</b>	
<b>REQUERIMIENTO ORDINARIO</b>		Las normas aplicables en materia de sanciones son las vigentes en el momento de presentación de la declaración inicial, ya que en materia tributaria no rige el principio de favorabilidad .....	0233
Los términos para dar respuesta al requerimiento ordinario no son de carácter perentorio .....	1305	<b>— Reincidencia</b>	
<b>RESPONSABILIDAD SOLIDARIA</b>		Para el caso de reincidencia en la aplicación de las sanciones, no siempre confluyen la verificación por parte de la administración y la comisión del hecho sancionable, salvo que esté expresamente señalado en la ley .....	1071
La responsabilidad solidaria de los socios por los impuestos de la sociedad, sólo se predica en la etapa del cobro con la notificación del mandamiento de pago .....	0169	<b>SANCIÓN A CONTADOR PÚBLICO</b>	
<b>RESPONSABLE DEL RÉGIMEN COMÚN</b>		El recurso que procede contra la Res. que suspende la facultad de firmar declaraciones tributarias y certificar pruebas con destino a la administración tributaria, es de apelación y el competente es el administrador regional .....	1201
<b>— Obligaciones contables</b>		<b>SANCIÓN DE CORRECCIÓN</b>	
Señala las obligaciones de tipo contable que exige la legislación fiscal, para los profesionales independientes que pertenecen al régimen común del impuesto sobre las ventas .....	0229	La sanción mínima aplicable en las declaraciones de corrección, es la vigente en el momento de la presentación de la declaración inicial .....	1263
<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>		Por economía procesal y en forma sumaria, la división de liquidación sería la competente para dar a conocer el propósito de sancionar por improcedencia de la corrección, a través de un acto administrativo .....	1053
<b>— Responsabilidad penal</b>		Se debe liquidar sanción, aunque la declaración de corrección se presente antes del vencimiento del término para declarar .....	0813
El representante legal de una sociedad responde penalmente por la no consignación de las retenciones en la fuente y el impuesto sobre las ventas, dentro del término previsto en la ley, cuando en la entidad no existe un delegado para cumplir tales funciones .....	0745	Se debe liquidar sanción de corrección cuando se ha omitido liquidar la sanción de extemporaneidad en la presentación de la declaración inicial .....	0549
Es deber de los agentes de retención en la fuente consignar los valores retenidos, aunque presenten en sus declaraciones tributarias saldos a favor, que pueden ser objeto de devolución o compensación .....	1031	<b>— Imputación improcedente</b>	
<b>REVISOR FISCAL</b>		No hay lugar a practicarse sanción por corrección en una declaración de corrección para desacumular una imputación que proviene de un saldo a favor que no es procedente .....	1291
<b>— Empresas industriales y comerciales del Estado</b>		<b>SANCIÓN DE EXTEMPORANEIDAD</b>	
Las empresas industriales y comerciales del Estado en las que haya participación directa estatal, no están obligadas a tener revisor fiscal .....	1050	En la declaración que se presente con posterioridad al emplazamiento para declarar, se debe liquidar una sanción por extemporaneidad agravada .....	0149
<b>REVOCATORIA DIRECTA</b>		Una declaración tributaria no presentada dentro de los plazos legales sin liquidar la sanción de extemporaneidad, debe corregirse y adicionar a dicha sanción la de corrección .....	1289
<b>— Efectos</b>		<b>SANCIÓN DE INEXACTITUD</b>	
La decisión que resuelve una revocatoria directa no tiene efectos retroactivos, y en consecuencia perderán las situaciones jurídicas concretas que hubieren nacido al amparo del acto revocado .....	1453	Existe sanción por inexactitud cuando en la declaración de renta, se incluyen deducciones por salarios y aportes parafiscales sin que éstos hayan sido efectivamente cancelados .....	0723
<b>- S -</b>		La sanción de inexactitud en la declaración tributaria procede, sin perjuicio de la sanción por extemporaneidad, cuando haya lugar a ésta .....	0142
<b>SALDOS A FAVOR</b>			
<b>— Solicitante</b>			
Los saldos a favor de una sucursal extranjera los debe solicitar la sociedad extranjera por esa y ésta a la misma persona jurídica, así como responder por los impuestos .....	1455		
<b>REQ</b>			

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Reducción</b>		presentación de la declaración de renta del año gravable en que debió presentarse la información .....	1067
Para que proceda la reducción de la sanción de inexactitud, debe corregirse la declaración y acreditar el pago o acuerdo de pago de los impuestos y sanciones incluidos los intereses moratorios .....	1286	<b>SILENCIO ADMINISTRATIVO</b>	
		El silencio administrativo positivo sólo opera en los casos expresamente contemplados en la ley .....	0216
<b>SANCIÓN POR CORRECCIÓN ARITMÉTICA</b>		<b>SUPRESIÓN DE TRÁMITES</b>	
<b>— Base</b>		<b>— Aplicación en materia tributaria</b>	
La base para la aplicación de la sanción por corrección aritmética es el mayor valor a pagar o el menor saldo a favor generado entre la declaración inicial y la corregida .....	0164	Las regulaciones contenidas en el Decreto 2150 de 1995 no modifican las normas contenidas en el estatuto tributario por considerarse un código .....	0218-1
<b>SANCIÓN POR IMPROCEDENCIA DE LA DEVOLUCIÓN</b>		<b>- T -</b>	
No hay lugar a la sanción por improcedencia de la devolución, cuando no es el resultado de un proceso de determinación del impuesto .....	1052	<b>TÉRMINO</b>	
<b>SANCIÓN POR NO DECLARAR</b>		<b>— Exigibilidad obligaciones fiscales</b>	
La omisión de los sellos en los ejemplares de la declaración tributaria, por parte de la entidad bancaria no implica tener la declaración por no presentada ..	0185-1	No debe confundirse la el nacimiento de la obligación con la exhibibilidad de la misma, la obligación es exigible desde la fecha de fijación de los plazos oficiales .....	1457
La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales puede sancionar a las entidades estatales, por el incumplimiento de atender requerimientos de información ...	0532	<b>— Requerimiento especial</b>	
La sanción por no informar sólo se reducirá si al momento de la liquidación, se verifica que fue aceptada y pagada o existe un acuerdo de pago de la misma	0692	La finalidad del artículo 705-1 fué la de unificar los términos tanto para el impuesto sobre la renta como para el de ventas y la retención en la fuente .....	1450
Los ingresos netos que se toman como base para imponer la sanción por no informar son los del período respecto del cual se solicita la información .....	1023	<b>TIDIS</b>	
<b>— Competencia</b>		La fecha de expedición de los TIDIS es diferente de la fecha de la Res. que ordena la devolución .....	1446
Es competente para imponer la sanción por no informar, la administración del domicilio del contribuyente que incurrió en la omisión .....	0185-2	Los TIDIS deben utilizarse dentro del año siguiente a su expedición, por lo que vencido este término los derechos sobre el título se pierden .....	1058
<b>— Prescripción</b>		<b>- V -</b>	
El término de prescripción de la sanción por no enviar información empieza a correr desde la fecha de		<b>VÍA GUBERNATIVA</b>	
		La vía gubernativa se agota cuando el acto administrativo queda en firme o ejecutoriado .....	0637

## DOCTRINA CONTABLE

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>- A -</b>			
<b>ACTIVO FIJO</b>		<b>ASIENTO CONTABLE</b>	
— Vida útil		— Facturación de agencias de carga	
Puede utilizarse una vida útil diferente a las establecidas en la legislación fiscal, siempre que exista un estudio técnico contable .....	7188-2	La contabilización de la facturación a los clientes y otros conceptos, por parte de una agencia marítima de carga, cuyos valores van a reintegrarse a nombre de un tercero en el extranjero, se efectúa en cuentas independientes .....	7205
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>		<b>AUDITOR</b>	
— Derechos de explotación		— Inhabilidades	
Los derechos exclusivos de explotación derivados de una concesión, como activos intangibles deben contabilizarse conforme a las normas previstas en el reglamento general de la contabilidad .....	7191	Las inhabilidades prescritas en el artículo 50 de la Ley 43 de 1990, para ejercer el cargo de auditor externo, no se predicen para el auditor interno .....	5227
— Programa de computador		<b>AUDITOR INTERNO</b>	
El derecho a usar un programa de computador, es un activo intangible sujeto a ajustes por inflación y amortización .....	7195	— Calidad	
<b>ACTOS ADMINISTRATIVOS</b>		En el sector oficial el nombramiento de un auditor interno que no tenga la calidad de contador público, conlleva su nulidad si sus funciones están orientadas al ejercicio de actividades técnico-contables .....	5102
Determina la naturaleza y alcance de los actos administrativos proferidos por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública .....	7009	— No existe impedimento legal para que un profesional distinto de Contador Público pueda ejercer el cargo de auditor interno en organismos o entidades de las ramas del poder público, a menos que cumpla funciones inherentes a la actividad contable .....	5258
<b>AJUSTE INTEGRAL POR INFLACIÓN</b>		<b>AUDITORÍA EXTERNA</b>	
— Activo		— Diferencia con revisoría fiscal	
Las propiedades, planta y equipo se deben ajustar por inflación independientemente de que no presten algún servicio .....	7201-1	No es dable que un auditor externo dictamine o firme estados financieros como revisor fiscal, en razón a que la auditoría externa y la revisoría fiscal son esencialmente diferentes .....	7238
— Entidades sin ánimo de lucro		<b>- B -</b>	
Las sociedades sin ánimo de lucro están obligadas a efectuar los ajustes integrales por inflación .....	7181	<b>BALANCE DE PRUEBA</b>	
— Fiducia		— Concepto	
En el contrato de fiducia tanto el fideicomitente como el fiduciario deben efectuar ajustes por inflación, el primero sobre los derechos y, el segundo sobre los bienes que ha recibido en fideicomiso .....	7208	Se presentan algunas definiciones doctrinarias del Balance de Prueba, el cual no es considerado un estado financiero .....	7184
— Programas de auditoría		<b>BIENES INMUEBLES POR DESTINACIÓN O ADHERENCIA</b>	
Establece un modelo de programa de auditoría para la revisión de los ajustes integrales por inflación ....	7000-2	— Tratamiento contable	
— Sociedades en liquidación		Si las maquinarias de una fábrica son inmuebles por destinación, de acuerdo con las normas contables existentes, serán tratadas como propiedad, planta y equipo y, en consecuencia, deberán ser objeto de depreciación mediante método de reconocido valor técnico .....	7254
No es conveniente que las sociedades en liquidación ajusten por inflación sus activos y pasivos, si los han reconocido a valor neto realizable .....	7186		
<b>ACT</b>			

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>- C -</b>			
<b>CARTA DE GERENCIA</b>		<b>— Incompatibilidades</b>	
Al ser la carta de gerencia un documento no exigible legalmente, el representante legal no está obligado a firmarla; sin embargo, esta situación no origina que la revisoría fiscal objete los estados financieros .....		No existe incompatibilidad para ocupar simultáneamente el cargo de contador y representante legal; contrario es cuando se tiene la calidad de revisor fiscal .....	5201
	7250	<b>— Inhabilidades</b>	
<b>CAUSACIÓN Y REALIZACIÓN</b>		Analiza el régimen de inhabilidades e incompatibilidades contenido en el estatuto orgánico de la contaduría pública .....	5110
Interpreta los principios contables de causación y realización de los hechos económicos .....	7187	Aunque no exista inhabilidad expresa para que un contador público firme o de fe pública de los documentos o informes de sus hermanos, sí debe guardar los principios éticos de independencia y objetividad .....	5104
<b>CONSORCIO</b>		El parentesco es factor determinante para establecer la existencia de inhabilidades del contador público .	5117
<b>— Contabilización de ingresos y costos</b>		Los contadores públicos que sean asesores independientes no están inhabilitados para ejercer la función de contador público dentro de las empresas asesoradas .....	5213
La contabilización de los ingresos y egresos de un consorcio o unión temporal debe hacerse por separado .....	7215	Un contador de una empresa está habilitado para desempeñar el cargo de auditor interno en la misma; sin embargo, en su calidad de auditor es inhábil para certificar estados financieros que él preparó .....	5207
<b>CONTABILIDAD PERSONAS NATURALES</b>		Un contador público que ha actuado como asesor externo de una empresa, queda inhabilitado para ejercer la revisoría fiscal en la misma, hasta tanto no se cumpla el término fijado en la ley .....	5120
<b>— Conformación</b>		<b>— Responsabilidad fiscal</b>	
La contabilidad de las personas naturales comerciantes debe reflejar todos los bienes, derechos y obligaciones que posean .....	7214	El contador público es responsable por la elaboración de las declaraciones tributarias si así se lo señalan sus funciones, pero no puede hacerse responsable de su presentación y pago .....	5262
<b>CONTADOR PÚBLICO</b>		<b>CONTROL INTERNO</b>	
<b>— Calidad</b>		<b>— Inhabilidad para los auditores</b>	
En el sector público no se requiere ser contador público para desempeñar funciones de auditoría interna en el área de planeación .....	7202-2	No se configura inhabilidad del contador público cuando haya sido funcionario del área de control interno en entidades oficiales o empresas de economía mixta, y quiera ocupar otro cargo dentro de la misma empresa .....	5108
La calidad de contador público se adquiere no solamente por el cargo a desempeñar sino también por la naturaleza de sus funciones .....	5103	<b>DEPRECIACIÓN</b>	
No es necesaria la calidad de contador público para ejercer el cargo de auditor de gestión en una entidad pública .....	5225	<b>— Reserva fiscal</b>	
Para ejercer la cátedra sobre asuntos contables en las entidades de educación superior, los docentes deben ceñirse a los reglamentos señalados por éstas .....	5223	Para efectos de contabilizar el mayor valor solicitado por efectos de la depreciación debe utilizarse la cuenta de: "Reservas por disposiciones fiscales" .....	7199-2
<b>— Ética profesional</b>		<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	
Cuando se incumpla el pago de sus honorarios, el contador público deberá proceder ante la justicia ordinaria y no retener los libros de contabilidad, pues de hacerlo incurriría en violación al código de ética por exponer al usuario a riesgos injustificados en caso de inspección .....	5249	<b>— Fiducia</b>	
Ningún contador podrá sustraer por medios desleales la clientela de sus colegas .....	5219-1	Una vez que un bien raíz se ha dado en fideicomiso, el monto de la depreciación acumulada debe trasladarse para ser amortizada .....	7211
<b>— Firma</b>			
Independiente de cómo sea la firma del contador, impresa en documento o documentos, se entenderá que dichos actos se ajustan a los requisitos legales, y tratándose de balances, se entenderá además que los mismos han sido fielmente tomados de los libros	5270		

**- D -**

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>DESCUENTOS</b>		<b>ESTADO FINANCIERO</b>	
Analiza las modalidades y métodos para reconocer los descuentos .....	7189	Una sociedad inactiva temporalmente por la suscripción de un contrato de fiducia inmobiliaria irrevocable, debe realizar los asientos contables correspondientes y preparar los estados financieros conforme a la ley .....	7218
<b>DIVIDENDOS POR PAGAR</b>		<b>— Notas</b>	
Para que proceda la contabilización de los dividendos o participaciones por pagar, es necesario considerar el mandato del máximo organismo de dirección de la sociedad .....	7180	Para modificar o adicionar las notas a los estados financieros que ya fueron aprobadas por asamblea general o junta de socios, es necesario someter nuevamente estos estados a la aprobación de dichos organismos	7251
<b>DOBLE CONTABILIDAD</b>		<b>— Personas naturales no comerciantes</b>	
Para efectos contables define qué se entiende por doble contabilidad .....	7198	Las personas naturales no comerciantes no están obligadas a presentar balances generales certificados por contador público, para acceder a créditos ..	7193
<b>DONACIÓN</b>		<b>ESTADO FINANCIERO AJUSTADO POR INFLACIÓN</b>	
Tratamiento contable de las donaciones recibidas por universidades, y de los fondos a constituir .....	7240	<b>— Dictamen del revisor fiscal</b>	
<b>- E -</b>		Presenta modelos de opinión de estados financieros, cuando uno o ambos años están ajustados por inflación .....	7000-1
<b>EMPRESAS DE SERVICIOS TEMPORALES</b>		<b>ESTADO FINANCIERO CERTIFICADO</b>	
Los ingresos recibidos por las agencias de servicios temporales deben registrarse conforme lo establece el PUC para comerciantes en la cuenta 4155 .....	7216	A partir de la Ley 222 de 1995, la certificación de Estados financieros puede hacerse en el cuerpo del balance o en documento adicional, siempre y cuando en ambos consten las especificaciones legales requeridas para dicha certificación .....	7227-1
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA</b>		A partir de la vigencia de la Ley 222 de 1995, los estados financieros certificados no requieren firma del revisor fiscal .....	7204
Analiza el estado de cambios en la situación financiera como estado básico señalado en el Reglamento general de la contabilidad, precisando sus objetivos, preparación y presentación .....	7008	Carece de fundamento la afirmación según la cual el profesional de la contaduría pública está habilitado para certificar información financiera que no corresponda a libros oficiales de contabilidad, pues, de hacerlo, estaría faltando al principio de la fe pública ..	5260
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>		No se deben certificar estados financieros preparados para personas no obligadas a llevar libros de contabilidad .....	7227-2
Explica y desarrolla los siguientes temas, entre otros: justificación del estado, objetivos, estructura, flujos de efectivo de las actividades de operación, inversión y financiación, formas de presentación y modelos .....	7007	Un estado financiero presentado con cifras que no han sido previamente registradas en la contabilidad, no refleja la situación real de la empresa .....	7207
<b>— Métodos de preparación</b>		<b>ESTADO FINANCIERO COMPARATIVO</b>	
Para efectos de satisfacer las normas de revelación plena y verificación de afirmaciones, se presentan tres modelos de métodos indirectos que pueden ser utilizados en la preparación del estado de flujos de efectivo .....	7220	Los estados financieros del período anterior con el cual se han de comparar las cifras, deben ser reexpresados en términos del poder adquisitivo de la moneda .....	7237
<b>— Sobregiros bancarios</b>		<b>ESTADO FINANCIERO CONSOLIDADO</b>	
El sobregiro bancario debe incluirse en la elaboración de estado de flujos de efectivo como una actividad de financiación .....	7243	Precisa el tratamiento para la preparación de estados financieros consolidados .....	7209
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
El nombre de "estado de resultados" es el adoptado técnicamente por el reglamento general de contabilidad para referirse al estado de pérdidas y ganancias denominado en las normas del estatuto mercantil .....	7233		
<b>DES</b>			

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Entidades sin ánimo de lucro</b>		lud, deben contabilizarse como ingresos operacionales o ingresos diferidos, atendiendo a su materialidad .	7234
Por estar obligados a llevar contabilidad, las entidades sin ánimo de lucro deben consolidar estados financieros, de acuerdo con las disposiciones legales .....	7196		
<b>ESTADO FINANCIERO INTERMEDIO</b>		<b>INVENTARIO</b>	
<b>— Disolución de sociedades</b>		<b>— Métodos de valoración</b>	
Para efectos de la disolución de una sociedad, es válida la información contenida en los estados financieros intermedios .....	7182	Para efectos contables y fiscales debe atenderse a la uniformidad en la utilización de métodos de valoración de inventarios .....	7213
<b>ÉTICA PROFESIONAL</b>		<b>— Sistemas para establecer su costo</b>	
Presenta las disposiciones contenidas en el estatuto orgánico de la Contaduría Pública, referidas al código de ética profesional .....	7002	Dentro de las prácticas contables, los únicos sistemas para establecer el costo de los activos movibles, son el de inventario permanente y el periódico .....	7188-1
<b>- F -</b>		<b>INVENTARIO DE INMUEBLES</b>	
<b>FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES</b>		<b>— Traslado de propiedades, planta y equipo</b>	
Describe el origen y el objetivo de la IFAC .....	7001-2	Debe procederse a revertir la valorización de una propiedad, planta y equipo, cuando ésta cambia su naturaleza y pasa a formar parte de los inventarios	7255-2
<b>- G -</b>		<b>INVENTARIO PERMANENTE</b>	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>— Registros auxiliares</b>	
<b>— Contabilización</b>		No es viable que en el sistema de inventarios permanente, los libros auxiliares o tarjetas de control, consoliden mensualmente las compras, ventas, costo de ventas, etc .....	7246
Los gastos financieros sobre activos productivos, deben tratarse como no operacionales, una vez terminada la puesta en marcha del activo .....	7244	<b>INVENTARIOS</b>	
<b>GOOD WILL FORMADO</b>		<b>— Valorización</b>	
Analiza aspectos referidos a la forma de contabilización del good will formado, así como la aprobación de los métodos de valuación y su resultado por parte del máximo órgano social .....	7222	No es posible registrar valorización, cuando el valor neto de realización de un inventario es superior a su costo registrado en libros .....	7255-1
<b>- I -</b>		<b>INVERSIÓN</b>	
<b>INFORMACIÓN CONTABLE</b>		<b>— Valorización</b>	
<b>— Derecho de inspección</b>		No es posible valorizar una inversión en una sociedad, si la sociedad donde se posee la inversión no expide la certificación correspondiente; sin embargo, no obsta para que la sociedad inversora aplique ajustes por inflación .....	7253-2
Si un copropietario desea conocer la información contable, se considera que la misma debe ser suministrada por la administración y los órganos de dirección y control respectivos .....	5269	<b>INVERSIÓN EN SUBORDINADA</b>	
<b>INGRESO NETO</b>		<b>— Método de participación</b>	
Analiza el concepto de ingreso neto desde el punto de vista tributario y contable .....	7235	No es viable la aplicación del método de participación patrimonial para las inversiones en subordinadas con patrimonio negativo .....	7253-1
<b>INGRESO POR CUOTAS ESPECIALES RECIBIDAS DE LAS EPS</b>		<b>- J -</b>	
<b>— Contabilización</b>		<b>JUNTA CENTRAL DE CONTADORES</b>	
Los recaudos por cuotas moderadoras, copagos y reembolsos en el sistema de seguridad social en sa-		<b>— Funciones</b>	
		Cuando se presente alguna irregularidad de los contadores públicos en ejercicio de su profesión, debe ponerse en conocimiento de la Junta Central de Contadores en su calidad de tribunal disciplinario de la profesión .....	5211-2

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Funciones disciplinarias</b>		<b>MÉTODO DE RECONOCIDO VALOR TÉCNICO</b>	
Las facultades disciplinarias otorgadas a la Junta Central de Contadores, no excluyen el poder administrativo disciplinario de los entes de vigilancia y control .....	5118	Analiza desde el punto de vista contable el concepto de método de reconocido valor técnico y trae algunos ejemplos .....	7185
<b>- L -</b>		<b>- N -</b>	
<b>LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES</b>		<b>NORMAS CONTABLES EXTRANJERAS</b>	
No existe claridad acerca de la obligación legal de llevar el libro de inventarios y balances, ni tampoco se ha reglamentado su contenido y registro .....	7206	<b>— Aplicabilidad</b>	
		El pronunciamiento FASB — 72 de la Junta de normas de contabilidad financiera, no es aplicable para Colombia y sólo tiene vigencia en Estados Unidos .	7225
<b>LIBROS DE CONTABILIDAD</b>		<b>NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS</b>	
Para determinar la responsabilidad del administrador provisional de una cooperatividad de llevar la contabilidad del edificio al iniciar ventas, deberá tenerse en cuenta si el constructor hizo la entrega del edificio a los copropietarios o si asumió las funciones de administración en desarrollo de la actividad propia de la construcción .....	5259	El estatuto orgánico de la Contaduría Pública señala como normas de auditoría generalmente aceptadas: las personales, relativas a la ejecución del trabajo y las relativas a la rendición de informes .....	7001-3
		Interpreta las normas personales y relativas a la ejecución del trabajo .....	7003
<b>— Exhibición</b>		<b>NORMAS RELATIVAS A LA RENDICIÓN DE INFORMES</b>	
El derecho de inspección que una persona tenga sobre los libros y documentos de una sociedad lo adquiere por el solo hecho de ser socio, derecho que puede ejercerlo por medio de un representante .....	7219	Explica y desarrolla los siguientes temas entre otros: dictamen profesional, formas de rendirlo y publicación de estados financieros dictaminados .....	7005
<b>— Por computador</b>		<b>- P -</b>	
Quienes utilicen un sistema computarizado para llevar los libros contables deben tener impresos al día tanto de los libros oficiales como de los auxiliares ..	5235-1	<b>PAPELES DE TRABAJO</b>	
<b>— Profesionales del régimen común</b>		Explica y desarrolla los siguientes temas: objetivos, principios fundamentales, planeación y contenido, expedientes, preparación, naturaleza confidencial y propiedad, control y protección de los papeles de trabajo .....	7004
Los profesionales independientes del régimen común del impuesto sobre las ventas, no comerciantes, no están obligados a llevar contabilidad ni libros registrados en la cámara de comercio .....	0941-2	<b>PÉRDIDAS</b>	
<b>— Reconstrucción</b>		<b>— Contabilización</b>	
Las normas contables no hacen referencia específica al término para reconstruir datos computarizados	5235-2	Desde el punto de vista contable no es correcto, ni válido legalmente capitalizar a través de una cuenta diferida las pérdidas liquidadas por los entes económicos en desarrollo de sus operaciones .....	7221
<b>— Retención por parte del contador</b>		<b>PERSONA NATURAL</b>	
El contador público no puede retener los libros de contabilidad, como medio de presión para el pago de sus honorarios .....	5256	<b>— Ejercicio de funciones contables</b>	
		La Junta Central de Contadores no puede sancionar a una persona que no siendo contador público o revisor fiscal, esté ejerciendo las funciones de la ciencia contable .....	5255
<b>- M -</b>		<b>PRIMA POR PÓLIZAS DE SEGUROS</b>	
<b>MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA</b>		<b>— Contabilización</b>	
El principio de importancia relativa o materialidad debe aplicarse de manera independiente en cada uno de los entes económicos, atendiendo a su propia estructura financiera y de control .....	7230-2	Las primas por pólizas de seguro deben registrarse atendiendo la contabilidad de causación, independientemente de la facturación de la prima al cliente .....	7226

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>PRONUNCIAMIENTOS</b>		<b>REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO</b>	
— <b>Autoridad para emitirlos</b>		— <b>Capitalización</b>	
El Consejo Técnico de la Contaduría Pública es el organismo técnico-científico de la profesión con autoridad para emitir pronunciamientos .....	7001-1	La capitalización de la cuenta de revalorización del patrimonio, debe efectuarse en la misma participación porcentual de los socios en el capital de la empresa .....	7212
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		— <b>Dividendos en acciones</b>	
Efectúa una interpretación integral sobre la regulación contable de las propiedades, plantas y equipo, contenida en el reglamento general de la contabilidad .....	7183	Los dividendos en especie recibidos de una compañía donde se ha revalorizado el patrimonio, deben ser contabilizados por la diferencia entre el valor acumulado del ajuste por inflación y los montos capitalizados de la revalorización del patrimonio de las acciones recibidas .....	7247
Las adiciones y mejoras cargadas a la propiedad, planta y equipo, se deben depreciar durante la vida útil que se haya estimado del bien .....	7201-2	— <b>Entidades de economía solidaria</b>	
— <b>Permuta</b>		En las empresas de economía solidaria no puede utilizarse la cuenta de revalorización del patrimonio, para ningún fin diferente al de la capitalización en aportes sociales .....	7252
Es procedente la contabilización del bien recibido en permuta por el valor neto en libros del valor permutado, salvo que hayan costos adicionales, o que de la operación se genere utilidad o pérdida .....	7241	<b>REVERSIÓN DE CHEQUES ANULADOS</b>	
<b>PROVISIÓN POR DESVALORIZACIÓN DE INVERSIONES</b>		Es procedente los registros contables por efectos de la anulación de un cheque, si efectivamente no se realizó el pago pero sí se efectuó previamente su contabilización .....	7190
Cuando en una cooperativa se presente desvalorización de inversiones que previamente fueron ajustadas por inflación, debe contabilizarse como una provisión en el mismo período en el cual se presentó la pérdida de valor, así esta suma sea significativa ....	7231	<b>REVISOR FISCAL</b>	
<b>PUC</b>		— <b>Auxiliar</b>	
— <b>Entidades religiosas</b>		Podrá desempeñarse como revisor fiscal de una entidad, quien venía desempeñándose como auxiliar de revisoría, siempre y cuando en el cumplimiento de sus funciones no se estableció un vínculo laboral directo con el ente objeto de control .....	5246
No existe un plan único de cuentas específico para las entidades religiosas .....	7197	— <b>Auxiliares</b>	
— <b>Entidades sin ánimo de lucro</b>		Los auxiliares del revisor fiscal que actúan bajo la directa supervisión y dirección del revisor fiscal, no les es permitido asumir en forma inmediata las funciones de jefe de control interno .....	5267
Las entidades sin ánimo de lucro no están obligadas a aplicar el PUC para comerciantes, pero sí a llevar libros de contabilidad de acuerdo con los PCGA .....	5253	— <b>Dictamen</b>	
<b>- R -</b>		Aclara la normatividad vigente, en materia de dictamen del revisor fiscal .....	7248
<b>RECONOCIMIENTO DE INGRESO EN LA VENTA DE BIENES</b>		El revisor fiscal cuando expresa su opinión sobre estados financieros comparativos, debe indicar si en los períodos señalados actuó en tal calidad, o en caso de no haber actuado como tal en uno de los períodos, indicará su relación con los estados y el alcance de su examen .....	5254
La factura que sirve de soporte en la venta de un bien debe efectuarse en el período contable en el cual se haya reconocido el ingreso .....	7194	Un dictamen negativo no libera de la responsabilidad al revisor fiscal para la firma de estados financieros y declaraciones tributarias .....	5240
<b>REGISTROS CONTABLES</b>			
— <b>Centavos</b>			
No es viable la eliminación de los centavos en los registros contables .....	7242		
<b>RESERVA PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO</b>			
Un contador público no tiene la obligación de levantar la reserva profesional sino exclusivamente en los casos que señale la ley .....	7217		

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Firma</b>		que tengan el mismo objeto social y sean competidoras en el mercado .....	5112
Cuando en una sociedad exista la obligación legal de tener revisor fiscal, las declaraciones tributarias deben llevar su firma .....	5216	No es posible que un revisor fiscal ejerza este cargo simultáneamente con el servicio de actualización de la contabilidad, así se trate de períodos contables anteriores a la revisión .....	7202-1
Un contribuyente que no esté obligado a tener revisor fiscal, pero que por estatutos decida nombrarlo, debe cumplir con todas las obligaciones contables y fiscales que dicho nombramiento conlleva .....	0207	No existe incompatibilidad para que un contador ejerza la revisoría fiscal de una empresa a la que auditó previamente, formando parte de una firma de auditoría .....	5203
<b>— Firma de cheque</b>		No existe prohibición legal para que el revisor fiscal de una entidad crediticia reciba un préstamo de ella, a menos que tal prohibición esté señalada en los estatutos del ente económico o se vulnere el principio de independencia .....	5231
No es conveniente que el revisor fiscal firme cheques de la compañía que fiscaliza .....	5264	No existe prohibición legal para que el revisor fiscal de una matriz lo sea de su subordinada, siempre que sólo sea en esta condición .....	7236
<b>— Firma en blanco</b>		No existe prohibición legal para que el revisor fiscal de una sociedad matriz ejerza el mismo cargo en la sociedad subsidiaria o filial .....	5209
La firma en blanco del revisor fiscal otorga fe pública de un documento incierto, contrariando principios éticos de la profesión .....	5116	No podrá desempeñarse como auditor de gestión en una empresa, un revisor fiscal que haya actuado en representación de una firma de contadores públicos que mantiene la revisoría fiscal en dicha empresa, y a la cual ya no está vinculado .....	5241
<b>— Fondo de empleados</b>		No puede designarse, para cumplir las funciones de revisoría fiscal, a una persona jurídica que a la vez está desempeñándose como auditora externa .....	5248
Un ex asociado de un fondo de empleados desvinculado recientemente, puede llegar a ocupar el cargo de revisor fiscal, a menos que por estatutos se establezca un tiempo prudencial para ejercer dicho cargo .....	5250	Una sociedad de contadores públicos no puede ejercer la revisoría fiscal en una entidad en donde el contador es a su vez socio de la firma de contadores ...	5208
<b>— Funciones</b>		<b>— Informe</b>	
El revisor fiscal de una sociedad no puede elaborar y firmar al mismo tiempo las declaraciones tributarias .....	5109	El revisor fiscal emitirá una opinión respecto de la concordancia entre el informe de gestión de los administradores y las cifras consignadas en los estados financieros de la entidad .....	7010-2
El revisor fiscal no se puede negar a firmar los estados financieros o las declaraciones tributarias, pero si en su revisión previa de auditoría encuentra irregularidades, puede firmar con salvedades .....	5214	En los dictámenes el revisor fiscal debe referirse a la adopción, avance y resultado de planes de adaptación al problema de cambio de milenio, así como a situaciones asociadas a la misma .....	7010-3
La firma de la corrección de una declaración tributaria, le compete al revisor fiscal que se encuentre en ejercicio de sus funciones, independientemente de que él no estuviera en el período en el cual se presentó la declaración inicial .....	7232	Los informes del revisor fiscal, deben sujetarse a las normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados en Colombia y a los pronunciamientos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública .....	7200
La función de impartir instrucciones por parte de la revisoría fiscal sobre los actos de los administradores, conlleva a verificar su cumplimiento por parte de los mismos .....	7230-1	Los revisores fiscales de empresas que cumplan los requisitos previstos, deberán en su dictamen a los estados financieros, incluir una opinión sobre el cumplimiento de la empresa respecto de los aportes al sistema de seguridad social .....	7010-1
Las cartas de control dirigidas a la administración sobre debilidades de control interno y las denuncias sobre irregularidades, deben ser firmadas exclusivamente por el revisor fiscal designado y excepcionalmente por su suplente .....	7249	<b>— Inhabilidades</b>	
<b>— Incompatibilidad paquete contable</b>		Cuando una sociedad designa a dos personas para que se desempeñen en otra compañía en los cargos de contador público y revisor fiscal, los vínculos de trabajo e intereses comunes restan independencia a la persona que ejerce el cargo de revisor fiscal .....	5232
El suministro de paquetes contables por parte de la revisoría fiscal en una compañía puede comprometer la independencia de la función fiscalizadora ante una eventual falla en el procesamiento de la información, razón por la cual deben abstenerse de ofrecer estos paquetes .....	5266		
<b>— Incompatibilidades</b>			
Al no existir disposición legal que lo prohíba, el revisor fiscal puede ejercer su cargo en dos empresas .....			

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
Dos contadores que tengan parentesco entre ellos pueden actuar como revisores fiscales principal y suplente sin que se presente ningún impedimento ..	5210	los revisores fiscales, debe efectuarse por parte de los administradores en el registro mercantil de la cámara de comercio correspondiente .....	5107
Ejercicio del cargo del revisor fiscal en compañías donde exista vinculación económica .....	7203	<b>— Remoción</b>	
El revisor fiscal puede ejercer simultáneamente sus funciones en dos entidades privadas del mismo sector económico .....	5202	Cuando la asamblea general nombra a un revisor fiscal, es a ésta a quien corresponde su remoción .....	5114
No existe disposición alguna que impida a un contador ejercer la revisoría fiscal en una copropiedad en la cual habita, siempre y cuando mantenga total independencia de criterio y no se encuentre inhabilitado por los estatutos .....	5247	Determina el alcance de la responsabilidad de un revisor fiscal que ha sido removido de su cargo, frente a su inscripción en el registro mercantil .....	7228
No existe inhabilidad para que un contador público pueda actuar como revisor fiscal de un conjunto residencial, donde habita una persona con quien tiene vínculos de consanguinidad, siempre y cuando dicha persona no haga parte de los órganos de administración y control del conjunto .....	5230	El revisor fiscal saliente de una empresa conserva su calidad hasta tanto no se efectúe la inscripción en el registro mercantil del nuevo revisor fiscal .....	5206
Si un revisor fiscal de una copropiedad, ostenta la calidad de asociado-copropietario, entraría en conflicto de intereses que lo inhabilitarían para ejercer su profesión en este campo .....	5229	Para la remoción de la inscripción de un revisor fiscal ante el registro mercantil, basta con que éste presente la copia del acta de aceptación de la asamblea general o junta de socios .....	5242
Un contador público copropietario y administrador de un conjunto residencial, no puede ejercer el cargo de revisor fiscal, hasta que hayan transcurrido seis (6) meses de su desvinculación .....	5244	<b>— Remuneración</b>	
Un copropietario de propiedad horizontal constituida como entidad sin ánimo de lucro, puede ser revisor fiscal a menos que los estatutos establezcan lo contrario .....	5212	En las entidades sometidas a inspección y vigilancia de la Superintendencia Bancaria, la remuneración del revisor fiscal no puede ser superior al 80% de la que corresponda al representante legal de la respectiva entidad .....	5271
Un revisor fiscal es inhábil para ejercer el cargo en una empresa donde su cónyuge es el presidente ....	5211-1	La remuneración de un revisor fiscal en una sociedad, puede efectuarse mediante contrato de trabajo .....	5226
<b>— Inhabilidades en el sector cooperativo</b>		<b>— Responsabilidad</b>	
El límite del número de revisorías fiscales contenido en el Código de Comercio, no es aplicable al sector cooperativo .....	5257	El revisor fiscal responde exclusivamente ante el máximo órgano social y en su función fiscalizadora ejerce un control preventivo, no responsabilizándose por los actos administrativos de las empresas o personas a quienes presta sus servicios .....	5105
<b>— Inhabilidades por fusión de sociedades</b>		Puede comprometerse la responsabilidad del revisor fiscal, por los hechos que se detecten dentro del ámbito de control profesional .....	5101
Un contador público de una sociedad absorbida no puede desempeñarse como revisor fiscal de la absorbente, ya que podría estar dictaminando sus propios actos y así comprometer su independencia y objetividad .....	5252	<b>— Responsabilidad en el tiempo</b>	
<b>— Inscripción</b>		Una vez nombrado un contador público o revisor fiscal, éste debe asumir todas las responsabilidades inherentes a sus funciones, así éstas se contraigan a períodos en los que él no actuó en tal calidad .....	5238
El registro del revisor fiscal debe efectuarse en la cámara de comercio del domicilio principal de la sociedad, para que su designación tenga efectos frente a terceros .....	0197	<b>— Socio</b>	
Los revisores fiscales de las copropiedades sometidas al régimen de propiedad horizontal, deben inscribirse ante la cámara de comercio donde se encuentre ubicado el inmueble .....	5215	Los socios de una cooperativa financiera pueden ser empleados auxiliares de la revisoría fiscal de la misma, salvo que estatutariamente se contemple que las inhabilidades e incompatibilidades son extensivas a los mismos, cuando éstos sean contadores públicos .....	5234
Para efectos de publicidad y responsabilidad ante terceros, tanto el nombramiento como la remoción de		Un asociado de una entidad sin ánimo de lucro no puede ocupar el cargo de revisor fiscal en la misma, pues se estaría comprometiendo su ética profesional, pero si lo hubiere ocupado no se puede afirmar que sus actuaciones no sean válidas .....	5237

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>— Vinculación laboral</b>		<b>— Cooperativas</b>	
Un revisor fiscal puede vincularse a una entidad por contrato de prestación de servicios o por contrato laboral, con todos los derechos que éstos conllevan .....	5239	A partir de la Res. 3328 de 1996, todas las entidades vigiladas por Dansocial están obligadas a tener contador público para certificar sus estados financieros, sin perjuicio de excepciones en normas posteriores .....	5236
<b>— Vinculación por prestación de servicios</b>		<b>— Copropiedades</b>	
Aunque no hay tarifas legales para la prestación de servicios de revisoría fiscal, la remuneración de este profesional en las entidades descentralizadas del orden nacional, no puede ser superior al 80% de la del representante legal .....	5243	Dentro del contenido de los estatutos de las copropiedades, debe figurar la estipulación referente a la designación del revisor fiscal, quien siempre debe ser contador público y no otro profesional .....	7224
<b>REVISOR FISCAL SUPLENTE</b>		Los revisores fiscales que sean designados para desarrollar esta función en copropiedades deberán ostentar la calidad de contador público, pero si estatutariamente se designa un fiscal, no es necesario que tenga tal calidad .....	5245
El ejercicio de la revisoría fiscal por un suplente, puede ejercerse por una persona natural o por una persona jurídica, en este último caso el cargo debe ser desempeñado por un contador público personalmente .	7223	Para efectos tributarios, los revisores fiscales de las juntas de copropietarios, administradoras de edificios organizados en propiedad horizontal, no necesariamente deben ser contadores públicos .....	0934
La actuación del revisor fiscal suplente está supeditada a las faltas temporales o absolutas del principal	5219-2		
Las sociedades de contadores no pueden ser a la vez revisor fiscal principal y suplente .....	7239		
<b>— Ejercicio por parte de persona jurídica</b>		<b>— Entidades sin ánimo de lucro</b>	
La suplencia se predica de la persona natural no de la persona jurídica elegida para ser revisor fiscal, así que las ausencias temporales y definitivas del profesional designado por la persona jurídica, deben ser suplidas por el contador público que en su orden está inscrito en el registro mercantil .....	5251	Para efectos de las labores de fiscalización y control, es potestativo para las entidades sin ánimo de lucro contar con un fiscal que no necesariamente deba ser contador público, o designar un revisor fiscal, caso en el cual debe ceñirse al estatuto orgánico de la contaduría pública .....	5233
<b>— Incompatibilidades e inhabilidades</b>		<b>— Firma</b>	
Las incompatibilidades o inhabilidades del revisor fiscal principal, afectan de la misma forma al suplente que esté desempeñando el cargo .....	5224	Si la negativa del revisor fiscal a firmar las declaraciones tributarias no obedece a causas justificadas, será responsable civilmente por los perjuicios que genere el incumplimiento de su contrato .....	5268
<b>REVISORÍA FISCAL</b>		<b>— Personas naturales</b>	
Definición, objetivos, importancia, obligaciones, diferencias, empresas industriales y comerciales del Estado .....	5265	La obligatoriedad de la revisoría fiscal se predica de las sociedades, pero ello no obsta para que las personas naturales puedan tener esta figura voluntariamente .....	5263
Explica y desarrolla los siguientes temas entre otros: definición y objetivo de la revisoría fiscal, clases de auditoría e informes del revisor fiscal .....	7006	<b>— Responsabilidad</b>	
<b>— Asociaciones sin ánimo de lucro</b>		El revisor fiscal que ha actuado conforme a la ley no puede hacerse responsable de los actos negligentes de los administradores .....	5261
La revisoría fiscal para las asociaciones y personas jurídicas sin ánimo de lucro, que no tengan una reglamentación especial, puede ejercerse aplicando por analogía las disposiciones establecidas en el estatuto mercantil para las sociedades comerciales .....	7229	<b>— Restricciones</b>	
<b>— Control fiscal</b>		Aún cuando no existe disposición legal que límite el ejercicio de la revisoría fiscal para una sociedad de personas, ésta debe ejercerse atendiendo a los principios éticos profesionales .....	5100
En una empresa industrial y comercial del orden departamental puede coexistir el control fiscal con la revisoría fiscal .....	5221	<b>— Sociedades de hecho</b>	
No se contraponen el ejercicio de la revisoría fiscal con la labor de control fiscal realizada por la Contraloría Distrital .....	5106	Las sociedades de hecho, para efectos tributarios están obligados a tener revisor fiscal .....	0592

	Cód Int. [§]		Cód Int. [§]
<b>- S -</b>			
<b>SOCIEDAD DE CONTADORES PÚBLICOS</b>		necesaria para la preparación de los estados financieros .....	7192
<b>— Constitución</b>		<b>SOPORTE CONTABLE</b>	
La conformación de una sociedad de contadores públicos está dada en razón del número de socios y no de la composición del capital de los mismos .....	5220	<b>— Documentos externos</b>	
Las empresas unipersonales no pueden constituirse como sociedades de contadores públicos .....	5204	El compromiso verbal no es soporte válido para que proceda la contabilización de un ingreso causado ..	0145
<b>— Inhabilidades</b>		<b>- T -</b>	
Las sociedades de contadores públicos donde su representante legal es revisor fiscal, queda inhabilitada para ejercer la revisoría fiscal de una sociedad donde éste es socio .....	5119	<b>TERRENO</b>	
Se considera improcedente desde el punto de vista ético, la conformación de firmas de auditores diferentes, con socios comunes a otras firmas, para atraer para sí la adjudicación simultánea de la revisoría fiscal y otros servicios propios de la profesión contable .....	5260-1	En una propiedad raíz, debe contabilizarse por separado el terreno de la edificación, previo avalúo técnico del mismo .....	7210
<b>— Objeto social</b>		<b>- U -</b>	
Una sociedad que presta servicios de asesoría interdisciplinarios, dentro de los cuales están los relacionados con la actividad contable, sin ser éste su único objeto, y en donde los socios no son contadores, no puede ser inscrita ante la Junta Central de Contadores como sociedad de contadores públicos .....	5217	<b>UTILIDAD COMERCIAL Y RENTA LÍQUIDA GRAVABLE</b>	
<b>SOFTWARE CONTABLE</b>		<b>— Diferencias temporales</b>	
Los software para registro contable, independientemente de los meses de operación que contengan, deben cubrir toda la información financiera		Las diferencias entre la utilidad comercial y la renta líquida gravable deben registrarse en cuentas de orden y su efecto en impuestos se tratará como impuesto de renta diferido débito o crédito según sea la naturaleza de la diferencia .....	7256
		<b>- V -</b>	
		<b>VENTAS A PLAZOS</b>	
		Determina los métodos existentes para la contabilización de las ventas a plazos .....	7199-1