

Año I Edición Especial

EJEMPLAR DE CORTESIA
Prohibida su venta

CONCEPTOS
TRIBUTARIOS
1988

Dirección General de Impuestos Nacionales

INDICE TEMATICO

CAPITULO I

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

	PAGINA
1.1. NO CONTRIBUYENTES	
Sociedad de Economía Mixta	1
Sociedad de Economía Mixta	3
Establecimientos Públicos del Orden Departamental	3
Empresa Municipal de Economía Mixta	4
1.2. INGRESOS	
No Constitutivos de Renta	5
Viáticos	7
Contrato de Mandato Mercantil	7
Contratos Ejecutados en el Exterior	8
Utilidad en Sociedad de Responsabilidad Limitada	11
Exoneración recíproca de impuestos	12
Ajuste por Diferencia en Cambio	13
Indemnización por Seguro de Daño	14
Realización de Ingresos	15
Viáticos	18
Venta de Mercancía en la Isla de San Andrés	20
1.3. COSTOS	
Determinación en los Activos Fijos	21
Costos Operacionales	22
Valoración de Inventarios	23
Costos de Financiación	25
Enajenación de Inmuebles	26
Activos Fijos	27

	PAGINA
1.4. DEDUCCIONES	
Reparaciones Locativas	28
Depreciación de Activos Fijos	29
Depreciación de Activos con Reserva de Dominio	29
Diferencia en Cambio	32
Intereses y Corrección Monetaria	34
Cuota de Fomento Cerealista	35
Inversión en Cultivos de Palma Africana	36
Aportes Parafiscales	37
1.5. RENTAS EXENTAS	
Creditos de Endeudamiento Externo	38
Eliminación	40
Convenio Constitutivo de la Corporación Financiera Internacional	41
Utilidad en Empresa Editorial	42
Prestaciones Laborales	43
Damnificados del Volcan Nevado del Ruíz	45
1.6. RENTAS GRAVABLES	
Utilidad Contable	46
1.7. RENTAS ESPECIALES	
Renta Presuntiva en Comisionistas	47
Renta Presuntiva en Actividades Sujetas a Control de Precios	49
Disminución de la Renta Presuntiva	51
Renta Presuntiva de Sociedades en Liquidación	51
Renta Presuntiva en Distribuidores de Combustibles	52
Disminución de la Renta Presuntiva	53
Cálculo de la Renta Presuntiva Sobre el Patrimonio	54
Renta Presuntiva sobre Ingresos	55
1.8. DESCUENTOS	
Pronto Pago de Factura	55
Donaciones a Comandos de Atención Inmediata CAI	57
Certificado de Reembolso Tributario CERT	58
1.9. ESTIMULOS TRIBUTARIOS	
Convenio de Doble Tributación Ley 124 de 1961	59
Zonas Francas Industriales	60
Inversión en el Departamento del Tolima	62
Nuevas Empresas en la Ciudad de Honda	64

	PAGINA
1.10. INVERSIONES FORZOSAS	
Bonos de Financiamiento Especial	65
Bonos de Financiamiento Especial	66

CAPITULO II

IMPUESTO DE PATRIMONIO

2.1. AMNISTIA PATRIMONIAL	67
2.2. PASIVOS	
Aceptación de Pasivos	69
2.3. BIENES EXENTOS DEL IMPUESTO DE PATRIMONIO	
Bienes Poseídos en el Exterior	70

CAPITULO III

IMPUESTO DE GANANCIA OCASIONAL

3.1. UTILIDAD EN LA ENAJENACION DE ACTIVOS POSEIDOS MAS DE DOS AÑOS	
Enajenación a Entidades Públicas	74
3.2. UTILIDAD ORIGINADA EN LA LIQUIDACION DE SOCIEDADES	
Costo Ajustado de Aportes en Liquidación de Sociedades	74
3.3. UTILIDAD PROVENIENTE DE HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES.	
Causación del Impuesto en Asignaciones y Donaciones	75

	PAGINA
3.4. LOTERIAS, PREMIOS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	
Hecho Generador del impuesto	77
Causación y Tarifa	77

CAPITULO IV

IMPUESTO DE REMESAS

4.1. CAUSACION DEL IMPUESTO DE REMESAS	
Utilidad Comercial	79
Prestación de Servicios Técnicos	80
4.2. DETERMINACION DEL IMPUESTO DE REMESAS	
Pagos por Servicios de Laboratorio	84
4.3. RETENCION EN LA FUENTE EN IMPUESTO DE REMESAS	
Pago a Consultores Colombianos en el Exterior	85

CAPITULO V

RETENCION EN LA FUENTE

5.1. OBLIGACIONES DE LOS AGENTES RETENEDORES	
Causación Contable	86
Facturación	86
Reintegro de Valores Retenidos en Exceso	87
Transporte Terrestre de Carga	89
5.2. RETENCION POR INGRESOS LABORALES	
Ingresos Laborales	90
Viáticos Ocasionales	91

	PAGINA
Procedimiento Dos (2)	92
Base Gravable	93
Cambio de Procedimiento	94
Viáticos	95
Reajuste Salarial Retroactivo	96
Intereses por Adquisición de Vivienda	97
Base Gravable	98
Viáticos	99
Rama Jurisdiccional	100
Cesantías	102
Sujeto Pasivo	103
Viáticos	104
Viáticos en el Sector Público	104
Auxilio de Cesantía Parcial	105
Disminución de la Base Gravable	106
Incentivos Laborales	107
5.3. RETENCION POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	
Utilidades en Exceso	108
5.4. RETENCION POR HONORARIOS Y COMISIONES	
Agente de Aduana	108
Tarifa	109
Servicios Calificados	110
Servicios de Capacitación Técnica	111
Trabajo Intelectual sin Subordinación	112
Cesantía Comercial e Indemnización	112
Agencia Comercial	113
Agencias de publicidad	113
5.5. RETENCION POR SERVICIOS	
Boletines de Prensa	114
Contrato de Servicios	115
Tarifa	116
Almacenamiento en Zonas Francas	116
5.6. RETENCION POR ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES	
Agencias Inmobiliarias	117

	PAGINA
5.7. RETENCION EN LA FUENTE POR COMPRAS	
Tarifa en la Comercialización del Carbón	118
Viveres y Drogas	119
Derivados del Petróleo	120
Agencias de Viaje	121
5.8. RETENCION POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS	
Intereses Moratorios en Obligaciones Contractuales	122
Gastos Financieros	123
Readquisición de Título con descuento	123
Entidad Fiduciaria	124
Subrogación de Obligaciones	125
Pagos efectuados por Cooperativas	126
Emisión de Bonos	127
Corrección Monetaria	128
Certificados de Retención en la Fuente	128
Cuentas de Ahorro del Sistema Upac	129
5.9. RETENCION EN CONTRATOS DE CONSTRUCCION, URBANIZACION Y CONFECCION DE OBRA MATERIAL DE BIEN INMUEBLE	
Confección de Obra	130
Contrato de Construcción	131
Contrato de Obra Pública	132
Construcción Por Administración Delegada	133
Contratos de Construcción	134
Contratos de Construcción	135
5.10. RETENCION EN LA FUENTE POR CONTRATOS DE CONSULTORIA	
Obra Pública	135
Obra Pública	137
5.11. RETENCION POR ENAJENACION DE ACTIVOS FIJOS	
Traspaso de Vehículos	139
Venta de Inmuebles	140
Cesión de Derechos Sociales	141
Cesión de Derechos Sociales	143
Donaciones a Establecimientos Públicos	144
Base Gravable	144
5.12. RETENCION EN LOTERIAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	
Base Gravable	145

	PAGINA
5.13. RETENCION POR INGRESOS TRIBUTARIOS	
Cuota litis	146
Derechos de Autor	147
Agencias de Derecho	148
Auxilios de Fondos de Empleados	151
Suscripción de Acciones	151
Servicio de Transporte Intermunicipal	152
Agentes de Aduana Marítimos y de Carga	153
Pagos Indirectos	153
5.14. AUTORRETENEDORES	
Reajuste de Facturas	154

CAPITULO VI

IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

6.1. HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO A LAS VENTAS	
Producción y Comercialización de Mercancías	155
Servicio de Computación y Procesamiento de Datos	156
Prestación de Servicio Telefónico	156
Contratos de Construcción	158
Prestación de Servicios	159
Contrato de Construcción y Montaje	159
Servicio de Adaptación de Mano de Obra	160
El Cemento y el Impuesto sobre las Ventas	161
6.2. BIENES Y SERVICIOS EXCLUIDOS	
Venta Dentro del Territorio Intendencial	166
Ventas Dentro del Territorio Intendencial	166
Ventas Dentro del Territorio Intendencial	167
6.3. CAUSACION DEL IMPUESTO	
Venta de Purificadores de Agua	170
Importación de Maquinaria Pesada	170
Contrato de Promesa de Compraventa	171
Trabajo de Montaje, Mantenimiento y Reparación	172
Facturación Sucesiva	173

	PAGINA
6.4. RESPONSABLES DEL IMPUESTO	
Distribuidor de Derivados del Petróleo	174
Incorporación de Materiales en Obras Civiles	175
Servicios de Financiación	175
6.5. OBLIGACIONES DEL RESPONSABLE	
Expedición de Facturas	176
Compras con Tarjeta de Crédito	177
Iniciación de Operaciones	178
Inscripción en el Registro	179
Requisitos de la Factura	180
Cambio de Régimen	181
Expedición de Facturas	181
Ventas Netas en Facturación	183
6.6. BASE GRAVABLE	
Ventas con Tarjeta de Crédito	183
Financiación Extraordinaria	184
Servicio de Mantenimiento	184
6.7. IMPUESTOS DESCONTABLES	
Distribuidor de Licores	185
Distribuidor de Licores	186
Contabilización	188
6.8. TARIFAS	
Importación de Aeronaves	188
Aerodinos de Servicio Público	189
Comercialización de Derivados del Petróleo	190
6.9. BIENES Y SERVICIOS EXENTOS	
Venta de Insumos	191
Ventas de Alcohol Etílico	192
Importación de Maquinaria	192
Servicio de Blanqueo y Absorción de Gasa Quirúrgica	193
Reactivos para Diagnóstico en Laboratorio Clínico	193
6.10. REGIMEN SIMPLIFICADO	
Presentación de Declaración Anual	196
Retención por Compras a Proveedores	197

	PAGINA
6.11. PROCEDIMIENTOS Y ACTUACIONES ESPECIALES EN IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS	
Situados Fiscales	197
Devolución de Mercancías	199
Cambio de Régimen	199
Cese de Actividades como Responsable	200
Cambio de Régimen dentro del Ejercicio	201

CAPITULO VII

IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL

7.1. AGUACIONES GRAVADAS Y TARIFAS	
Contrato de Promesa de Compraventa de Bien Mueble	203
Carta de Crédito	204
Impresión de Chequeras	204
Enajenación y Endoso de Acciones	205
Cajas de Compensación Familiar	206
Determinación de la Tarifa Aplicable	207
Contratos con Entidades de Derecho Público	208
Factura Cambiaria de Compraventa	210
Contrato de Prenda y de Reserva de Dominio	211
Contrato de Arrendamiento con Entidad Exenta	212
Ajuste Parcial del Gravamen en Carta de Crédito	213
Contrato de Servicios Celebrado en el Exterior	214
Arrendamiento con Entidades Descentralizadas	215
Exención en Razón de la Cuantía	215
Pagarés en Blanco	216
Contrato de Fiducia	217
Determinación del Impto. en Contratos de Arrendamiento	219
7.2. ACTUACIONES EXENTAS DEL IMPUESTO DE TIMBRE	
Copias, Extractos y Cértificados Notariales	221
Contrato de Crédito Externo	222
Beneficio Especial a la Caja Agraria	223
Ordenes de Trabajo	224
7.3. PAGO DEL IMPUESTO DE TIMBRE	
Admisión de Documento Gravado por Funcionario Público	225
Plazo en días	225
Causación y Pago ante Misiones Consulares	226
Diligenciamiento del Formulario de Declaración y Pago	227

CAPITULO VIII

PROCEDIMIENTO EN LA VIA GUBERNATIVA

8.1. OBLIGACIONES FORMALES

Relación de Retenciones en la Declaración	228
Presentación y Pago de Declaraciones Tributarias	228
Declaración de Renta del Causante	230
Extranjeros Asalariados	231
Firma de las Declaraciones Tributarias	232
Inhabilidad en Contratos Administrativos	233
Fusión de Sociedades	234
Declaración Mensual de Retenciones	234
Firma de Declaración de Retenciones	236
Número de Identificación Tributaria Nit	237
Presentación de Declaración de Ventas Iva	237
Obligados a Declarar	238
Anticipo en la Declaración de Renta	239
Declaración de Renta del Causante	240
Presentación y Pago de Declaraciones Tributarias	241
Declaración de Timbre de Entidades Bancarias	242
Declaración y Pago de Retención en la Fuente	243
Diligenciamiento de la Declaración de Renta	245
Retención en la Fuente por Pagos en el Exterior	246
Información en Medios Magnéticos	247
Establecimientos Públicos Distritales	248
Juntas de Coopropietarios	249
Declaración de Ingresos y Patrimonio	250
Caso Fortuito y Fuerza Mayor	250
Aproximación a Multiplo de Mil	252

8.2. DETERMINACION DE LOS IMPUESTOS

Nulidad del Requerimiento Especial	253
Liquidación de Corrección Aritmética	254
Vigencia	255
Creación y Modificación de Gravámenes	258
Suspensión de Términos	259
Determinación de la Sanción por Corrección	260
Respuesta al Requerimiento Especial	261
Ampliación del Requerimiento Especial	263
Suspensión Provisional Art. 1 Dcto. 3312/85	264
Cesación de Anormalidad Conpes	264
Irretroactividad de la Ley	265
Programa de Fiscalización en Ventas IVA	266
Corrección con Ocasión de la Liquidación de Corrección	267

	PAGINA
Notificación Legal de Actuaciones	268
Método Indirecto de Fiscalización	270
Determinación de la Sanción por Libros	271
Declaración de Corrección de Retención en la Fuente	272
8.3. DISCUSION DE LOS IMPUESTOS	
Beneficio de Amnistía	272
Recursos contra Actuaciones que Impongan Sanciones	273
Sanción de Clausura y Recursos Tributarios	274
Resolución de Plazo Especial de Pago	275
Presupuesto Procesal en Sanción por Libros	276
Ejecutoria de las Actuaciones Tributarias	277
Revocatoria Directa en Ventas	278
Competencia Funcional en Apelación	278
Prejudicialidad Penal	278
Resolución de Cobro por Retención	280
Silencio Administrativo Positivo	281
Extensión del Fallo Contencioso a los Socios	282
Función de las Divisiones Jurídicas	283
Silencio Administrativo Positivo	284
8.4. REGIMEN PROBATORIO	
Prueba del Pago en Amnistía	284
Amnistía Patrimonial	285
Conservación de Informaciones y Pruebas	287
8.5. EXTINCION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA	
Mes Calendario	288
Dación en Pago	288
Libranza	289
8.6. COBRO COACTIVO	
Interés de Mora sobre el Anticipo	292
Liquidación de Corrección y Revisión	292
Procedimiento Coactivo Administrativo	293
8.7. INTERVENCION DE LA ADMINISTRACION	
Síndico	295
Proceso Sucesoral	295
Aprobación de la Partición	297

	PAGINA
8.8. DEVOLUCIONES	
Retención No Debida	297
Antecedentes Administrativos	298
Interés de Mora	299
Declaración Anual de Ventas	301
Competencia Funcional para Devoluciones	302
Reliquidación de Aduanas	303
Competencia Funcional para Devoluciones	304
8.9. CONTROL FISCAL-CONTRANAL	
Determinación y Discusión de los Impuestos	305
Rendición de Cuentas	306

CAPITULO IX

ASPECTOS CONTABLES

Causación de Ingresos de Reparación	307
Exhibición y Revisión de Libros	308
Facturas	310
Soporte en Compraventa de Activo Fijo	311
Cierre del Ciclo Contable	312
Destrucción de Libros	313
Registro de Consorcios	314
Construcciones en Curso	315

INDICE TEMATICO ALFABETICO
INDICE CRONOLOGICO
INDICE ALFABETICO