

Dr. Luis F. Serrano A.

ESTATUTO TRIBUTARIO

Decreto 624 de 1989,

Impuesto sobre la Renta, Patrimonio, Ganancias Ocasiones, Remesas, Retención en la Fuente, IVA, Impuesto de Timbre, Procedimientos Tributarios y Sanciones.

Decreto 868 de 1989.

Régimen Tributario Especial para ciertas Entidades.

Decreto 1000 de 1989.

Tratamiento Tributario de la Prima de Colocación de Acciones.

Tablas Tributarias de fácil consulta.

Concordado y con índices general y alfabético.

Editorial de la Revista Derecho Colombiano

Tels. 225 81 77 y 231 91 02

Bogotá

INDICE GENERAL

Título Preliminar	Pág.
Obligación Tributaria	5
Sujetos Pasivos	5

LIBRO PRIMERO

IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Disposiciones Generales	6
Sujetos pasivos	6
No contribuyentes.	9
Ingresos de fuente nacional y de fuente extranjera.	10
Título I.— Renta	12
CAP. I.— Ingresos.	12
Ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional	14
CAP. II.— Costos.	20
Naturaleza de los activos.	20
Costo de los activos movibles.	20
Costo de los activos fijos.	22
Otras normas comunes al costo de activos fijos y movibles.	24
Limitaciones específicas a la solicitud de costos.	27
CAP. III.— Renta bruta	28
CAP. IV.— Rentas Brutas Especiales.	28
Renta de los socios, accionistas o asociados	28
Rentas pecuarias	29
Ventas a plazos	29
Actividades de seguros y capitalización	30
Renta vitalicia y fiducia mercantil.	31
Rentas de trabajo	32
CAP. V.— Deduciones.	32
Aspectos generales.	32
Deducciones generales	33
Salarios	33
Prestaciones sociales.	33

	Pág.
Aportes	34
Impuestos deducibles	35
Impuestos, regalías y contribuciones de organismos descentralizados	35
Intereses	35
Ajustes por diferencia en cambio	36
Gastos en el exterior	36
Donaciones y contribuciones	37
Depreciación	37
Amortización e inversiones	40
Cartera morosa o perdida	40
Pérdidas	41
Deducciones especiales por inversiones	42
Presunción de deducción	47
Pagos por renta vitalicia	47
Deducciones por renta presuntiva	47
Limitaciones comunes a costos y deducciones	47
CAP. VI.— Renta Líquida	48
Rentas Líquidas Especiales	48
Renta presuntiva	48
Normas aplicables para 1989	48
Normas aplicables a partir de 1990	50
Normas comunes	50
Recuperación de deducciones	51
Contratos de servicios autónomos	52
Transporte internacional	52
Explotación de películas	53
Certificados de desarrollo turístico	53
CAP. VII.— Rentas Exentas	53
De trabajo	53
Derechos de autor	55
Empresas comunitarias	55
Flota Mercante Grancolombiana	56
Zonas Francas	56
Fondo de Garantías	56
Explotación de hidrocarburos, minas, gases distintos de los hidrocarburos, y depósitos naturales	56
Fondos Ganaderos	57
Intereses	57

	Pág.
Seguros de vida	58
Empresas en la Zona del Nevado del Ruiz.	58
Empresas editoriales.	59
Para extranjeros	60
Intransferibilidad de las rentas exentas.	60
CAP. VIII.— Renta Gravable Especial	61
Comparación patrimonial	61
CAP. IX.— Tarifas del Impuesto de Renta	61
CAP. X.— Descuentos Tributarios.	68
Título II.— Patrimonio.	71
CAP. I.— Patrimonio Bruto	71
Bienes y derechos que lo integran	71
Valor patrimonial de los activos	72
Ajustes a los activos patrimoniales	75
CAP. II.— Patrimonio Líquido	75
CAP. III.— Deudas	75
CAP. IV.— Bienes Exentos del Impuesto de Patrimonio	76
CAP. V.— Tarifas del Impuesto de Patrimonio.	77
Título III.— Ganancias Ocasionales	90
CAP. I.— Ingresos susceptibles de constituir ganancia ocasional	90
Utilidad en la enajenación de activos fijos poseídos dos años o más.	90
Las utilidades originadas en la liquidación de sociedades	91
Las provenientes de herencias, legados y donaciones.	91
Por loterías, premios, rifas, apuestas y similares.	91
CAP. II.— Ganancias Ocasionales Exentas.	92
CAP. III.— Ganancia Ocasional Neta.	92
CAP. IV.— Tarifas del Impuesto de Ganancias Ocasionales	93
CAP. V.— Régimen Aplicable a partir de 1992 para Algunos Contribuyentes.	93
Título IV.— Remesas	94
CAP. I.— Generalidades	94
CAP. II.— Determinación del Impuesto de Remesas	94

	Pág.
CAP. III.— Excepciones al Impuesto de Remesas	95
CAP. IV.— Disposiciones Varias.	97
Título V.— Ajuste integral por inflación a partir del año gravable 1992.	98
CAP. I.— Ambito de Aplicación	98
CAP. II.— Ajustes a los Activos	98
CAP. III.— Ajustes a los Pasivos.	102
CAP. IV.— Ajustes al Patrimonio Líquido	102
CAP. V.— Ajustes en las Cuentas de Resultado	103
CAP. VI.— Normas de Transición.	105
Título VI.— Régimen Tributario Especial	106

LIBRO SEGUNDO

RETENCION EN LA FUENTE

Título I.— Disposiciones Generales	107
Título II.— Obligaciones del Agente Retenedor.	109
Retener	109
Consignar	109
Expedir certificados	109
Presentar declaraciones	111
Título III.— Conceptos Sujetos a Retención	111
CAP. I.— Ingresos Laborales	111
Procedimientos para la determinación de la retención	114
CAP. II.— Dividendos y Participaciones	116
CAP. III.— Honorarios, Comisiones, Servicios y Arrendamientos	117
CAP. IV.— Rendimientos Financieros.	117
CAP. V.— Enajenación de Activos Fijos de Personas Naturales	118
CAP. VI.— Otros Ingresos Tributarios.	118
CAP. VII.— Loterías, Rifas, Apuestas y Similares.	119
CAP. VIII.— Patrimonio	119
CAP. IX.— Por Pagos al Exterior	119
A título del Impuesto de renta	119
A título del impuesto de remesas	121

LIBRO TERCERO

IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

Título I.— Hecho Generador del Impuesto	121
Bienes o servicios excluidos.	122
Título II.— Causación del Impuesto	130
Título III.— Responsables del Impuesto	131
Régimen especial para los derivados del petróleo, cerveza y gaseosas	132
Título IV.— La Base Gravable	133
Título V.— Tarifas	136
Tarifas diferenciales del 35 ^o /o y 20 ^o /o	136
Tarifas especiales para productos derivados del petróleo y cervezas ..	139
Tarifas de los servicios gravados	140
Título VI.— Bienes Exentos	140
Bienes Exentos por su Destinación o Uso	146
Título VII.— Determinación del Impuesto a Cargo del Responsable del Régimen Común	147
Título VIII.— Régimen Simplificado	150
Título IX.— Procedimientos y Actuaciones Especiales en el Impuesto sobre las Ventas	153

LIBRO CUARTO

IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL

Título I.— Sujetos Pasivos	154
Título II.— Actuaciones Gravadas y sus Tarifas	155
Título III.— Causación del Impuesto de Timbre para Algunas Actuaciones	158
Título IV.— No Causan Impuesto de Timbre	159
Título V.— Actuaciones y Documentos Exentos del Impuesto de Timbre	159
Título VI.— Pago del Impuesto de Timbre	163
Título VII.— Facultades de la Administración para el Control y Recauda del Impuesto de Timbre	163

	Pág.
Título VIII.— Obligaciones y Prohibiciones de Funcionarios	164
Título IX.— Sanciones.	164
Título X.— Disposiciones Varias.	165

LIBRO QUINTO

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO, SANCIONES Y ESTRUCTURA DE LA DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS NACIONALES

Título I.— Actuación	166
Normas generales.	166
Título II.— Deberes y Obligaciones Formales	169
CAP. I.— Normas Comunes	169
CAP. II.— Declaraciones Tributarias	169
Disposiciones generales.	169
Reserva de las declaraciones tributarias	171
Corrección de las declaraciones tributarias	173
Declaración de renta y complementarios	173
Declaración anual de ingresos y patrimonio	175
Declaración de ventas.	176
Declaración de retención en la fuente	177
Declaración de timbre	179
CAP. III.— Otros Deberes Formales de los Sujetos Pasivos de Obligaciones Tributarias y de terceros	180
Deberes y obligaciones de información	182
Título III.— Sanciones.	186
Intereses moratorios.	186
Normas generales sobre sanciones	187
Sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias	187
Sanciones relativas a informaciones y expedición de facturas.	191
Sanciones relacionadas con la contabilidad y de clausura del establecimiento	193
Sanciones relativas a las certificaciones de contadores públicos.	194
Sanciones específicas para cada tributo	195
Sanciones a notarios y a otros funcionarios.	199
Sanciones a entidades autorizadas para recaudar impuestos	199
Sanciones especiales contempladas por normas tributarias, apli-	

	Pág.
cables a funcionarios de la Administración	200
Título IV.— Determinación del Impuesto e Imposición de Sanciones . .	201
CAP. I.— Normas Generales	201
CAP. II.— Liquidaciones Oficiales	204
Liquidación de corrección aritmética	204
Liquidación de revisión	205
Liquidación de aforo	207
Título V.— Discusión de los Actos de la Administración	208
Título VI.— Régimen probatorio	211
CAP. I.— Disposiciones Generales	211
CAP. II.— Medios de Prueba	212
Testimonio	213
Indicios y presunciones	213
Facultad para presumir ingresos en ventas	213
Prueba documental	216
Prueba contable	217
Inspecciones tributarias	218
Prueba pericial	218
CAP. III.— Circunstancias Especiales que Deben Ser Probadas por el Contribuyente	219
Título VII.— Extinción de la Obligación Tributaria	219
CAP. I.— Responsabilidad por el Pago del Impuesto	219
CAP. II.— Formas de Extinguir la Obligación Tributaria	221
Solución o pago	221
Pago de Impuestos con bonos y títulos	222
Anticipo del impuesto	223
Plazos para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones	224
Acuerdos de pago	224
Compensación de las deudas fiscales	225
Prescripción de la acción de cobro	225
Remisión de las deudas tributarias	226
Control al recaudo de impuestos	226
Título VIII.— Cobro Coactivo	226
Título IX.— Intervención de la Administración	231
Título X.— Devoluciones	232

	Pág.
Título XI.— Otras Disposiciones Procedimentales	236
Título XII.— Estructura de la Dirección General de Impuestos Nacionales y Competencias	237
Decreto 868 de 1989	255
Decreto 1000 de 1989	261

*

INDICE ALFABETICO

	Pág.
— A —	
AJUSTE INTEGRAL POR INFLACION A PARTIR DEL AÑO GRAVABLE 1992.— Título V	98
Ambito de Aplicación.— CAP. I	98
Ajuste a los Activos.— CAP. II	98
Ajuste a los Pasivos.— CAP. III	102
Ajustes al Patrimonio Líquido.— CAP. IV	102
Ajustes en las Cuentas de Resultado.— CAP. V	103
Normas de Transición.— CAP. VI	105
— C —	
COBRO COACTIVO.— Título VIII	226
— D —	
DETERMINACION DEL IMPUESTO E IMPOSICION DE SANCCIONES.— Título IV	201
Normas Generales.— CAP. I	201
Liquidaciones Oficiales.— CAP. II	204
Liquidación de corrección aritmética	204