

ÍNDICE GENERAL

1

INTRODUCCIÓN A LOS ASPECTOS GENERALES DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE

	Pág.
1.1 Definición de retención en la fuente.....	15
1.2 Clases de retención en la fuente.....	15
1.3 Cuándo opera la retención en la fuente.....	15
1.4 Forma de operar la retención en la fuente en el impuesto sobre la renta.....	16
1.5 Quiénes son agentes de retención en el impuesto sobre la renta.....	17
1.6 Quiénes no son agentes de retención en el impuesto sobre la renta.....	18
1.7 Clasificación de las personas en Colombia.....	19
1.8 Clasificación de las personas naturales en el impuesto sobre la renta.....	21
1.9 Clasificación de las personas jurídicas en Colombia. En el Impuesto de renta.....	25
1.10 Calidad de los agentes retenedores y retenidos en el impuesto sobre la renta.....	28
1.11 Facultad para establecer la retención en la fuente.....	31
1.12 Casos en que no se efectúa retención.....	31
1.13 Conceptos de retención.....	33
1.14 El contribuyente retenido.....	34
1.15 Base de retención.....	34
1.16 No forma parte de la base de retención.....	34
1.17 Tipos de agentes retenedores.....	34
1.18 Requisitos para ser autorretenedor por resolución.....	38
1.19 Período fiscal de la retención.....	40
1.20 Obligaciones del agente retenedor.....	40
1.21 Inscribirse en el RUT.....	40
1.22 Obligación de efectuar la retención.....	52
1.23 Obligación de declarar.....	53
1.24 Obligación de consignar.....	59
1.25 Certificar lo retenido.....	59
1.26 Obligación de autoliquidarse, sanciones e intereses.....	63
1.27 Obligación de conservar la información.....	74

	Pág.
1.28 Obligación de suministrar información	75
1.29 Responsabilidad penal por no consignación de la retención en la fuente	76
1.30 Reglamentación fiscal para la protección a las víctimas de secuestro	76
1.31 Anulación, rescisión, o resolución de la retención	77
1.32 Requisito de la retención en la fuente para la aceptación de costos y gastos en el impuesto de renta	77
1.33 Retención en la fuente cifras en UVT	79

2

RETENCIÓN EN LA FUENTE EN INGRESOS LABORALES

2.1 Laboral tributario	83
2.2 Definición de rentas de trabajo	91
2.3 Agente retenedor	92
2.4 Retenido:	92
2.5 Momento de efectuar la retención en la fuente	92
2.6 Tablas de retención en la fuente. Procedimientos 1 y 2	94
2.7 Base de retención	96
2.8 Ingresos laborales gravables que no tienen retención en la fuente	98
2.9 Base gravable de retención en la fuente	99
2.10 Pagos que no son ingresos fiscales para el trabajador	99
2.11 Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional para el trabajador	105
2.12 Deducibilidad en ingresos laborales	110
2.13 Rentas de trabajo exentas	115
2.14 La base mínima de retención del 40%	127
2.15 La base mínima de retención de 5.040 UVT anuales	128
2.16 Certificados de retención a cargo del asalariado	128
2.17 Diferentes procedimientos para determinar la retención en la fuente	129
2.18 Sueldos y demás pagos laborales. Procedimiento 1	130
2.19 Sueldos y demás pagos laborales. Procedimiento 2	136
2.20 Procedimiento para las bonificaciones por retiro definitivo del trabajador	151
2.21 Procedimiento para las indemnizaciones por despido injustificado y definitivo del trabajador	155

3

RETENCIÓN EN LA FUENTE**TRABAJADORES INDEPENDIENTES RENTAS DE TRABAJO**

3.1	Personas naturales residentes en Colombia:	159
3.2	Clasificación de las personas naturales residentes en Colombia. La Retención en la fuente en el impuesto de renta	159
3.3	Retención de rentas de trabajo por honorarios y prestación de servicios personales	160
3.4	Retención en la fuente a trabajadores por rentas trabajo	161
3.5	Personas naturales sobre las cuales recae la retención.....	162
3.6	Agente retenedor	163
3.7	Momento de efectuar la retención en la fuente	163
3.8	Tablas de retención en la fuente	164
3.9	Base gravable	165
3.10	Ingresos no constitutivos de renta en honorarios y prestación de servicios personales independientes	165
3.11	Deducibilidad en honorarios y prestación de servicios personales independientes	169
3.12	Rentas exentas	172
3.13	La base mínima de retención del 40%	173
3.14	La base mínima de retención de 5.040 UVT anuales	174
3.15	Documentos que debe adjuntar el trabajador independiente	174
3.16	Diferentes procedimientos para determinar la retención en la fuente	174
3.17	Pagos por honorarios y prestación de servicios personales independientes. Procedimiento 1	174
3.18	Honorarios y prestación de servicios personales. Procedimiento 2.....	177

4

RETENCIÓN EN LA FUENTE AUTORRETENCIÓN GENERAL SOBRE INGRESOS

4.1	Autorretención en la fuente sobre ingresos	185
4.2	Declarar y pagar la Retención en la Fuente.....	186
4.3	Agentes retenedores	186
4.4	Base de retención de la Autorretención	187
4.5	Autorretención sobre ingresos	190
4.6	Tarifas de Retención	193
4.7	Reglas para no efectuar Retención.....	195
4.8	Descuento en la declaración del impuesto de renta y complementarios	198
4.9	Devoluciones y compensaciones de la Retención.....	198

5

**RETENCIÓN EN LA FUENTE EN SERVICIOS, HONORARIOS,
COMISIONES, ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES Y LOTERÍAS**

5.1	Personas naturales residentes en Colombia	203
5.2	Obligaciones del agente retenedor	203
5.2	Retención en la fuente por servicios	205
5.3	Retención en la fuente por honorarios	214
5.4	Retención en la fuente por comisiones	221
5.5	Retención en la fuente por arrendamiento de bienes muebles.....	224
5.6	Retención en la fuente por premios, rifas, apuestas o loterías. Tarifa	225

6

**RETENCIÓN EN LA FUENTE
POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS**

6.1	Definición rendimientos financieros	229
6.2	Momento de efectuar la retención en la fuente	229
6.3	Agentes retenedores	229
6.4	Tarifas de retención	230
6.5	Títulos con intereses anticipados, vencidos y títulos con descuento al descuento.	232
6.6	Rendimientos financieros en moneda extranjera diferentes casos de retención en el mercado primario y secundario de valores.....	250
6.7	Rendimientos financieros provenientes en U.V.R diferentes casos de retención en el mercado primario y secundario de valores.....	256
6.8	Contratos forward, futuros y operaciones a plazo de cumplimiento financiero. Diferentes casos de retención en el mercado secundario de valores	260
6.9	Autorretención en la fuente de rendimientos financieros por entidades vigiladas por la superintendencia financiera	264
6.10	Retención en la fuente operaciones de reporto, repos, simultáneas y transferencia temporal de valores	265
6.11	Retención en la fuente de patrimonios autónomos y fondos comunes.....	266
6.12	Retención en la fuente dividendos preferenciales como rendimientos financieros	276
6.13	Tratamiento de las operaciones de reporto o repo, simultaneas y de transferencia temporal de valores.....	276
6.14	Solidaridad entre beneficiarios de un título	277

	Pág.
6.15	Certificados de retención 278
6.16	Valores retenido a imputar en la declaración 284
6.17	Traslado de la retención en la fuente 284
6.18	Normas específicas en rendimientos financieros 286
6.19	Pagos sobre los cuales no opera la retención 286

7

RETENCIÓN EN LA FUENTE

**RETENCIÓN GENERAL SOBRE OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS
(COMPRAS) Y ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

8.1	Sociedades nacionales y extranjeras..... 313
8.2	Personas naturales con residencia y sin residencia en Colombia 315
8.3	Personas naturales y jurídicas sobre las que recae la retención en la fuente a título de impuesto de renta por pagos al exterior 318
8.4	Retención en la fuente por utilidades recibidas por los fondos de inversión de capital extranjero 319
8.5	Retención en la fuente para rentas de capital y de trabajo 320
8.6	Retención en la fuente especial para profesores extranjeros 320
8.7	Retención en la fuente para rentas en explotación de películas cinematográficas 320
8.8	Retención en la fuente para rentas en explotación de programas de computador 320
8.9	Retención en la fuente sobre los contratos “llave en mano” y demás contratos de confección de obra material..... 321
8.10	Retención en la fuente sobre pagos por arrendamiento de maquinaria 321
8.11	Tarifa de retención en la fuente sobre pagos o abonos a empresas aéreas o marítimas extranjeras sin domicilio en Colombia 321
8.12	Retención en la fuente por servicios técnicos prestados por personas no residentes en Colombia 324
8.13	Retención en la fuente a créditos y leasing obtenidos en el exterior cuyo plazo es mayor a un año 325
8.14	Retención en la fuente a leasing obtenidos en el exterior por naves, helicópteros o aerodinos 325
8.15	Retención en la fuente a créditos obtenidos en el exterior plazo mayor a 8 años 326
8.16	Retención en la fuente a primas de reaseguros cedidas al exterior 326
8.17	Retención en la fuente por administración de casa matriz 326
8.18	Retención en la fuente para prestación de servicios artísticos 326
8.19	Retención en la fuente para ganancias ocasionales..... 326
8.20	Retención en la fuente para los demás casos 327
8.21	Retención en la fuente pagos a paraísos fiscales..... 327

	Pág.
8.22 Indemnizaciones	335
8.23 Convenio de doble tributación. Rendimientos financieros	335
8.24 Convenio de doble tributación regalías, derechos de autor, servicios técnicos	338
8.25 Requisitos para la aceptación de costos y deducciones por pagos al exterior	340

8

RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DE IMPUESTO DE RENTA POR PAGOS AL EXTERIOR

8.1 Sociedades nacionales y extranjeras.....	329
8.2 Personas naturales con residencia y sin residencia en Colombia	331
8.3 Personas naturales y jurídicas sobre las que recae la retención en la fuente a título de impuesto de renta por pagos al exterior	334
8.4 Retención en la fuente por utilidades recibidas por los fondos de inversión de capital extranjero	335
8.5 Retención en la fuente para rentas de capital y de trabajo.....	336
8.6 Retención en la fuente especial para profesores extranjeros	336
8.7 Retención en la fuente para rentas en explotación de películas cinematográficas	336
8.8 Retención en la fuente para rentas en explotación de programas de computador	336
8.9 Retención en la fuente sobre los contratos “llave en mano” y demás contratos de confección de obra material.....	336
8.10 Retención en la fuente sobre pagos por arrendamiento de maquinaria	337
8.11 Tarifa de retención en la fuente sobre pagos o abonos a empresas aéreas o marítimas extranjeras sin domicilio en Colombia.....	337
8.12 Retención en la fuente por servicios técnicos prestados por personas no residentes en Colombia	339
8.13 Retención en la fuente a créditos y leasing obtenidos en el exterior cuyo plazo es mayor a un año	341
8.14 Retención en la fuente a leasing obtenidos en el exterior por naves, helicópteros o aerodinos	341
8.15 Retención en la fuente a créditos obtenidos en el exterior plazo mayor a 8 años	342
8.16 Retención en la fuente a primas de reaseguros cedidas al exterior	342
8.17 Retención en la fuente por administración de casa matriz	342
8.18 Retención en la fuente para prestación de servicios artísticos	342

	Pág.
8.19 Retención en la fuente para ganancias ocasionales.....	343
8.20 Retención en la fuente para los demás casos	343
8.21 Retención en la fuente pagos a paraísos fiscales.....	343
8.22 Indemnizaciones	351
8.23 Convenio de doble tributación. Rendimientos financieros	351
8.24 Convenio de doble tributación por regalías, derechos de autor, servicios técnicos	354
8.25 Requisitos para la aceptación de costos y deducciones por pagos al exterior.....	356

9

RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DE IMPUESTO DE RENTA POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES

9.1 Definición de dividendos o participación de utilidades empresariales	347
9.2 Dividendos realizados por el socio.....	348
9.3 Dividendos gravados y no gravados	348
9.4 Dividendos y participaciones gravados que se convierten en no gravados utilidad 2017 y anteriores	351
9.5 Dividendos en participaciones gravados a tarifa mayor en que se convierten en gravados a tarifa menor	351
9.6 Personas sometidas a retención en la fuente por dividendos, participaciones y utilidades.....	352
9.7 Obligación legal de retener	352
9.8 Retención en la fuente por dividendos o participaciones recibidos por personas jurídicas extranjeras no domiciliarias por personas naturales extranjeras y nacionales no residentes	353
9.9 Tratados Internacionales: Retención en la fuente por dividendos o participaciones recibidos por personas de países que tienen tratados con Colombia	355
9.10 Tarifa para retención en la fuente por dividendos y participaciones recibidos en Colombia por establecimientos permanentes de sociedad extranjeras	381
9.11 Tarifa de retención en la fuente por dividendos o participaciones recibidos por personas jurídicas nacionales	382
9.12 Tarifa de retención en la fuente por dividendos o participaciones recibidos por personas naturales colombianas o extranjeras, con residencia en Colombia	385
9.13 Tarifa en retención en la fuente por dividendos o participaciones repartidos a fondos de inversión de capital extranjero en Colombia ..	387

	Pág.
9.14 Tarifa de retención en la fuente por dividendos o participaciones repartidos a Mega Inversiones	387
9.15 Tarifa de retención en la fuente por dividendos por participaciones repartidos por sociedades del régimen simple de tributación	388
9.16 Dividendos o participaciones repartidos a compañías holding colombianas	390
9.17 Base de retención para los nacionales y extranjeros.....	391
9.18 No hay retención en la fuente por dividendos o participaciones.....	392
en no gravados	366
9.5 Personas sometidas a retención en la fuente por dividendos, participaciones y utilidades	366
9.6 Obligación legal de retener	367
9.7 Retención en la fuente por dividendos o participaciones recibidos por personas jurídicas extranjeras no domiciliadas y por personas naturales extranjeras y nacionales no residentes	368
9.8 Tratados internacionales: retención en la fuente por dividendos o participaciones recibidos por personas de países que tienen tratados con Colombia.	369
9.9 Tarifa para retención en la fuente por dividendos y participaciones recibidos en Colombia por establecimientos permanentes de sociedad extranjera	395
9.10 Tarifa de retención en la fuente por dividendos o participaciones recibidos por personas jurídicas nacionales	396
9.11 Tarifa de retención en la fuente por dividendos o participaciones recibidos por personas naturales colombianas o extranjeras, con residencia en Colombia	397
9.12 Base de retención para los nacionales y extranjeros.....	398
9.13 No hay retención en la fuente por dividendos ni participaciones	399

10

RETENCIÓN EN LA FUENTE EN EL IVA

10.1 Obligaciones del Agente Retenedor.....	397
10.2 Agentes retenedores	399
10.3 Tarifas de retención	407
10.4 Disminución de la retención en la fuente en el IVA.....	415
10.5 Reglas para no efectuar retención	416
10.6 Devoluciones y compensaciones de la retención	417
10.7 Descuento del impuesto sobre las ventas retenido	418
INDICE NORMATIVO.....	419