

# ÍNDICE GENERAL

## 1

### INTRODUCCIÓN A LOS ASPECTOS GENERALES DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE

	<b>Pág.</b>
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

	<b>Pág.</b>
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

	<b>Pág.</b>
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

	<b>Pág.</b>
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

	<b>Pág.</b>
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

	<b>Pág.</b>
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
<b>INDICE NORMATIVO.....</b>	<b>419</b>