

Índice

Prólogo	9
Autor.....	11
Introducción.....	13
CAPÍTULO 1	
GENERALIDADES Y CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN EXÓGENA.....	17
1.1 Origen de la información exógena.....	18
1.2 Valor probatorio de la información exógena.....	18
1.3 Normas con las que se ha solicitado la información exógena en los últimos años.....	19
1.3.1 Resumen normativo	22
CAPÍTULO 2	
INFORMACIÓN EXÓGENA POR EL AÑO GRAVABLE 2019	25
2.1 Estructura de la Resolución 011004 de 2018 y modificaciones efectuadas por la Resolución 000008 de 2020.....	26
2.2 Obligados a reportar exógena por el año gravable 2019	33
2.2.1 ¿Quiénes no se encuentran obligados a reportar exógena por el año gravable 2019?	35
2.2.2 ¿Quiénes estaban obligados a reportar exógena por el año gravable 2018?.....	36
2.3 Plazos para presentar la información exógena del año gravable 2019.....	40
2.3.1 Novedades contempladas en la Resolución 000008 de enero 31 de 2020	41
2.4 Tipos de contribuyentes y su responsabilidad frente al reporte de información exógena por el año gravable 2019.....	42
2.4.1 Entidades públicas o privadas que celebren convenios de cooperación y asistencia técnica con organismos internacionales	42
2.4.1.1 <i>Resumen sobre los requisitos de cuantía para que la información deba ser reportada</i>	45

2.4.2 Información que las entidades financieras deben reportar anualmente por períodos mensuales	45
2.4.2.1 Información de cuentas corrientes y/o ahorros.....	46
2.4.2.2 Información de inversiones en certificados a término fijo y/o otros títulos	48
2.4.2.3 Información requerida a la Sociedad Administradora del Depósito Centralizado de Valores -Deceval-	50
2.4.2.4 Resumen sobre los requisitos de cuantía para que la información deba ser reportada.....	53
2.4.3 Información que las entidades financieras y otras entidades deben reportar anualmente.....	54
2.4.3.1 Información sobre los consumos con tarjetas de crédito.....	54
2.4.3.2 Información sobre las ventas realizadas a través del sistema de tarjetas de crédito.....	55
2.4.3.3 Información sobre préstamos otorgados	55
2.4.3.4 Información de los fondos de inversión colectiva	57
2.4.3.5 Información de los fondos de pensiones obligatorias y fondos de pensiones, jubilación e invalidez.....	59
2.4.3.6 Información de fondos de cesantías.....	62
2.4.3.7 Información que deben suministrar las bolsas de valores.....	63
2.4.3.8 Información que deben suministrar los comisionistas de bolsa.....	64
2.4.3.9 Información de las sociedades fiduciarias.....	66
2.4.3.10 Resumen sobre los requisitos de cuantía para que la información deba ser reportada	70
2.4.4 Información anual a reportar por personas naturales y jurídicas y sus asimiladas, entes públicos y demás entidades.....	72
2.4.4.1 Información de socios, accionistas, comuneros, cooperados y/o asociados.....	72
2.4.4.2 Información sobre los pagos o abonos en cuenta y retenciones en la fuente practicadas.....	74
2.4.4.3 Información sobre las retenciones en la fuente que le practicaron.....	97
2.4.4.4 Información sobre los ingresos recibidos en el año.....	98
2.4.4.5 Información sobre el IVA descontable y generado y el impuesto al consumo	100
2.4.4.6 Información sobre el saldo de los pasivos a diciembre 31 de 2019.....	103
2.4.4.7 Información sobre los créditos activos a diciembre 31 de 2019.....	104
2.4.4.8 Información de los órganos que financien gastos con recursos del tesoro nacional.....	105

2.4.4.9 Información sobre ingresos recibidos para terceros.....	106
2.4.4.10 Información sobre las declaraciones tributarias	108
2.4.4.11 Información sobre descuentos tributarios e ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional.....	148
2.4.4.12 Información sobre los contratos de colaboración empresarial.....	162
2.4.4.13 Información sobre los beneficiarios efectivos.....	171
2.4.4.14 Información de grupos económicos y/o empresariales.....	173
2.4.4.15 Información de las entidades controladas del exterior -ECE- sin residencia fiscal en Colombia	180
2.4.4.16 Resumen sobre los requisitos de cuantía para que la información deba ser reportada	185
2.4.5 Otras entidades: información que deben reportar anualmente.....	189
2.4.5.1 Información que deben suministrar las cámaras de comercio	189
2.4.5.2 Información que debe suministrar la Registraduría Nacional del Estado Civil.....	190
2.4.5.3 Información que deben suministrar los notarios.....	191
2.4.5.4 Información que deben suministrar las personas o empresas que elaboren facturas de venta o documentos equivalentes.....	194
2.4.5.5 Resumen sobre los requisitos de cuantía para que la información deba ser reportada	195
2.4.6 Información solicitada en virtud del artículo 631-3 del ET “Información para efectos de control tributario”	195
2.4.6.1 Información de ingresos y retenciones por rentas de trabajo y pensiones.....	196
2.4.6.2 Información del registro catastral, el impuesto predial unificado, el impuesto unificado de vehículos y el impuesto de industria, comercio y tableros	199
2.4.6.3 Información sobre las resoluciones administrativas relacionadas con obligaciones municipales o distritales.....	204
2.4.6.4 Resumen sobre los requisitos de cuantía para que la información deba ser reportada.....	207
2.4.7 Otra información a reportar.....	207
2.4.7.1 Información sobre la contratación de mujeres víctimas de la violencia comprobada	208
2.4.7.2 Información relacionada con el código único institucional -CUIN-.....	209
2.4.7.3 Información sobre donaciones recibidas y certificadas por entidades no contribuyentes.....	210

2.4.7.4	<i>Información de no causación del impuesto al carbono por certificación de carbono neutro</i>	210	
2.4.7.5	<i>Resumen sobre los requisitos de cuantía para que la información deba ser reportada</i>	212	
2.5	Aspectos a tener en cuenta para el diligenciamiento y presentación de los formatos por el año gravable 2019	213	
2.5.1	Actualización del RUT	214	
2.5.1.1	<i>Pasos para actualización virtual del RUT</i>	214	
2.5.2	Generación del instrumento de firma electrónica.....	221	
2.5.3	Pasos para presentar la información exógena.....	226	
2.5.3.1	<i>Descarga del prevalidador</i>	226	
2.5.3.2	<i>Proceso para el envío de los archivos</i>	228	
2.5.3.3	<i>Reemplazo y cancelación de solicitudes</i>	238	
2.5.4	Responsabilidad sobre la información reportada.....	241	
2.5.4.1	<i>Revisor fiscal y su responsabilidad frente a los reportes de información exógena</i>	243	
2.6	Análisis de las novedades más relevantes introducidas por la Resolución 011004 de 2018 y modificaciones efectuadas por la Resolución 000008 de 2020	244	
2.7	Algunas precisiones sobre el requerimiento de exógena por el año gravable 2020 ...	252	
2.7.1	Principales novedades que incorpora la Resolución 000070 de 2019.....	253	
2.8	Régimen sancionatorio aplicable al reporte de información exógena	254	
2.8.1	Firmeza del reporte de información exógena	256	
2.8.2	¿Qué valores se deben tener en cuenta para liquidar las sanciones aplicables a la exógena?	258	
2.8.3	Reducción de sanciones aplicable al reporte de información exógena.....	259	
2.8.4	Caso en el que no aplica la liquidación de sanción	259	
 CAPÍTULO 3			
PREGUNTAS FRECUENTES			261
 CAPÍTULO 4			
NORMATIVIDAD RELACIONADA			273
 ANEXO			
GUÍA SOBRE EL REPORTE DE INFORMACIÓN EXÓGENA POR EL AÑO GRAVABLE 2019			283