

Índice

Prólogo	13
Autor	15
Introducción	17
CAPÍTULO 1	
RETENCIÓN EN LA FUENTE: GENERALIDADES	23
1.1 Definición y objetivos de la retención en la fuente	24
1.1.1 Elementos que componen las obligaciones tributarias.....	24
1.1.2 Periodicidad de los impuestos.....	25
1.2 Funcionamiento del mecanismo de retención en la fuente	26
1.2.1 Elementos del mecanismo de retención en la fuente	27
1.2.2 Casos en los que no procede el mecanismo de retención en la fuente	27
1.2.3 Responsabilidades de los agentes de retención.....	29
1.2.3.1 Agentes de retención a título de renta	40
1.2.3.2 Agentes de retención a título de IVA	54
1.2.3.3 Agentes de retención a título de ICA	62
1.2.3.4 Agentes de retención a título del impuesto de timbre.....	63
1.2.3.5 Agentes de retención a título del GMF	64
1.3 Formulario para declaración de retenciones en la fuente, plazos de pago y presentación	64
1.4 Concepto de autorretención y objetivos	67
1.4.1 Tipos de autorretención	68
1.4.1.1 Autorretención general del impuesto sobre la renta.....	68
1.4.1.2 Autorretención especial del impuesto sobre la renta.....	73
1.5 Aspectos relacionados con el RUT para efectos de la retención en la fuente	97
1.5.1 Registro en el RUT.....	98
1.5.2 Registro de usuarios nuevos en el portal	104
1.5.3 Actualización del RUT	106
1.5.4 Responsabilidades en el RUT	114
1.5.5 Firma electrónica	120

1.6. ABECÉ de los principales tipos de retención en la fuente y reglas aplicables entre regímenes tributarios	126
1.6.1 Reglas en materia de retención en la fuente a título de renta e ICA	126
1.6.2 Reglas en materia de retención en la fuente a título de IVA	126
1.6.3 Matriz sobre las reglas de retención en la fuente a título de renta e IVA en los principales regímenes	128
1.6.4 Ejemplos básicos sobre la retención en la fuente a título del impuesto de renta e IVA entre regímenes tributarios	130
1.6.4.1 Operaciones de compra por parte de un gran contribuyente autorretenedor.....	130
1.6.4.2 Operaciones de compra por parte de un gran contribuyente	134
1.6.4.3 Operaciones de compra por parte de un responsable de IVA	138
1.6.4.4 Operaciones de compra por un no responsable de IVA	142
1.6.4.5 Operaciones con contribuyentes inscritos en el régimen simple de tributación	145
CAPÍTULO 2	
DETALLE SOBRE LOS TIPOS DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	153
2.1 Impuesto de renta y complementario	154
2.1.1 Modelo de tributación del impuesto de renta y complementario para personas naturales y jurídicas	176
2.1.1.1 Características del formulario 210	176
2.1.1.2 Características del formulario 110	179
2.1.2 Conceptos sujetos a retención en la fuente a título del impuesto de renta y complementario.....	179
2.1.2.1 Pagos sobre los cuales no se debe efectuar retención en la fuente a título del impuesto de renta y complementario.....	180
2.1.2.2 Disposiciones especiales para los pagos sujetos a retención por el 2020 por los efectos del COVID-19.....	181
2.1.2.3 Tabla de retención en la fuente a título del impuesto de renta y ganancia ocasional por el año gravable 2021	185
2.1.2.4 Diferencias entre cuantías mínimas y bases gravables.....	195
2.1.2.5 Importancia de practicar la retención en la fuente a título del impuesto de renta y complementario.....	196
2.1.3 Retención en la fuente sobre rentas de trabajo	207
2.1.3.1 Tarifa de retención en la fuente por rentas de trabajo.....	208
2.1.3.2 Base gravable sujeta a retención y aspectos relevantes en cuanto a su depuración	210

2.1.3.3	<i>Novedades introducidas por la Ley 2010 de 2019 y reglamentación de la retención en la fuente por rentas de trabajo.....</i>	210
2.1.3.4	<i>Conceptos que pueden detrarse de la base gravable para el cálculo de la retención en la fuente por rentas de trabajo.....</i>	213
2.1.3.5	<i>Procedimientos para calcular la retención en la fuente por concepto de rentas de trabajo.....</i>	228
2.1.3.6	<i>Retención en la fuente para personas naturales que reciben honorarios o compensaciones por servicios personales.....</i>	250
2.1.3.7	<i>Retención en la fuente por prima de servicios.....</i>	265
2.1.3.8	<i>Retención en la fuente sobre cesantías consignadas.....</i>	267
2.1.3.9	<i>Retención en la fuente por pensiones.....</i>	269
2.1.3.10	<i>Retención en la fuente sobre indemnizaciones.....</i>	271
2.1.3.11	<i>Retención en la fuente a bonificaciones por retiro masivo.....</i>	277
2.1.3.12	<i>Efectos de la inexequibilidad de la reducción de aportes a pensión en los períodos de abril y mayo de 2020, en materia de retención en la fuente.....</i>	277
2.1.4	<i>Retención en la fuente por retiro de aportes voluntarios a fondos de pensiones obligatorias.....</i>	278
2.1.5	<i>Retención en la fuente por retiro de aportes a las cuentas AFC.....</i>	279
2.1.6	<i>Retención en la fuente por honorarios, comisiones y servicios.....</i>	280
2.1.6.1	<i>Retención en la fuente por honorarios y comisiones.....</i>	281
2.1.6.2	<i>Retención en la fuente por concepto de servicios.....</i>	282
2.1.6.3	<i>Retención en la fuente a contribuyentes con residencia fiscal por actividades especiales.....</i>	283
2.1.6.4	<i>Ejemplos sobre retención en la fuente por honorarios, comisiones y servicios.....</i>	284
2.1.7	<i>Retención en la fuente por rendimientos financieros.....</i>	287
2.1.7.1	<i>Retención en la fuente en títulos con descuento.....</i>	288
2.1.7.2	<i>Retención en la fuente en títulos de ahorro a largo plazo.....</i>	288
2.1.8	<i>Retención en la fuente por arrendamientos.....</i>	288
2.1.8.1	<i>Ejemplos sobre retención en la fuente a título de renta por arrendamientos.....</i>	290
2.1.9	<i>Retención en la fuente por concepto de dividendos.....</i>	292
2.1.9.1	<i>Normatividad que rige la retención en la fuente por concepto de dividendos y participaciones.....</i>	294
2.1.9.2	<i>Dividendos y participaciones recibidos por personas naturales o sucesiones ilíquidas residentes.....</i>	302

2.1.9.3 <i>Dividendos y participaciones recibidos por sociedades nacionales</i>	309
2.1.9.4 <i>Dividendos y participaciones recibidos por sociedades extranjeras y personas naturales no residentes</i>	318
2.1.9.5 <i>Dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras</i>	324
2.1.9.6 <i>Situaciones especiales en la tributación de los dividendos</i>	324
2.1.10 <i>Retención en la fuente por pagos con tarjeta débito o crédito</i>	336
2.1.10.1 <i>Retención en la fuente en los pagos directos con tarjetas débito y crédito</i>	336
2.1.10.2 <i>Retención en la fuente en pagos con tarjetas débito y crédito cuando la operación se realiza por internet e interviene una pasarela de pagos</i>	336
2.1.11 <i>Retención en la fuente en la enajenación de activos fijos</i>	338
2.1.12 <i>Retención en la fuente por ganancias ocasionales</i>	339
2.1.12.1 <i>Ganancias ocasionales exentas</i>	344
2.1.12.2 <i>Retención en la fuente a título de ganancia ocasional por loterías, rifas, apuestas y similares</i>	345
2.1.12.3 <i>Retención en la fuente en indemnizaciones por seguros de vida</i>	345
2.1.12.4 <i>Retención en la fuente sobre premios obtenidos por el propietario del caballo o can en concursos hípicas o similares</i>	346
2.1.12.5 <i>Retención en la fuente sobre ganancias ocasionales pagadas al exterior</i>	346
2.1.13 <i>Retención en la fuente por pagos al exterior</i>	346
2.1.14 <i>Retención en la fuente a título de renta en facturas con AIU</i>	352
2.1.14.1 <i>Ejemplos sobre la retención en la fuente a título de renta y cálculo del IVA en facturas con AIU</i>	353
2.2 Impuesto sobre las ventas –IVA–	356
2.2.1 <i>Regímenes en el impuesto sobre las ventas</i>	356
2.2.2 <i>Tipos de bienes en el impuesto sobre las ventas</i>	360
2.2.2.1 <i>Listado de bienes y servicios exentos del IVA</i>	369
2.2.2.2 <i>Listado de bienes y servicios excluidos del IVA</i>	382
2.2.2.3 <i>Bienes y servicios gravados con IVA</i>	394
2.2.3 <i>Formulario para la declaración del IVA</i>	402
2.2.3.1 <i>Periodicidad de presentación de la declaración del IVA</i>	404
2.2.4 <i>Retención en la fuente a título del IVA</i>	405
2.2.4.1 <i>Agentes de retención a título del IVA</i>	407
2.2.4.2 <i>Cuantías mínimas para efectos de la retención en la fuente a título del IVA</i>	409

2.2.4.3	<i>Formulario y plazos vigentes para declaración y pago de la retención en la fuente a título del IVA</i>	410
2.2.4.4	<i>Retención en la fuente a título del IVA para prestadores del exterior</i>	411
2.2.4.5	<i>Efecto de las devoluciones, rescisiones, anulaciones o resolución de operaciones en materia de retención en la fuente a título del IVA</i>	417
2.2.4.6	<i>Retención en la fuente a título del IVA en operaciones con tarjetas de crédito o débito</i>	417
2.2.4.7	<i>Retención en la fuente a título del IVA por parte de contribuyentes del régimen simple</i>	417
2.3	Impuesto de industria y comercio –ICA–	419
2.3.1	Base gravable del ICA.....	419
2.3.1.1	<i>Base gravable en la actividad de la construcción</i>	420
2.3.1.2	<i>Base gravable de las empresas temporales</i>	420
2.3.1.3	<i>Base gravable por prestación de servicios públicos</i>	420
2.3.2	Territorialidad del impuesto de industria y comercio	420
2.3.2.1	<i>Actividad industrial</i>	421
2.3.2.2	<i>Actividad comercial</i>	421
2.3.2.3	<i>Actividad de servicios</i>	421
2.3.3	Precisiones en cuanto a las tarifas.....	422
2.3.4	Formulario para declaración de industria y comercio.....	423
2.3.5	Relación del ICA con el impuesto de avisos y tableros.....	425
2.3.6	Retención en la fuente a título del ICA.....	425
2.3.6.1	<i>Retención en la fuente a título del ICA en operaciones donde intervienen contribuyentes del régimen simple</i>	425
2.4	Gravamen a los movimientos financieros –GMF–	427
2.4.1	Hecho generador del GMF	427
2.4.2	Tarifa del GMF y base gravable.....	428
2.4.3	Sujetos pasivos del GMF	428
2.4.4	Retención en la fuente a título del GMF.....	434
2.4.4.1	<i>Declaración y pago de las sumas retenidas por concepto del GMF</i>	434
2.5	Impuesto de timbre nacional	436
2.5.1	Contribuyentes y responsables del impuesto de timbre	436
2.5.2	Responsabilidad solidaria sobre el impuesto de timbre	436
2.5.3	Hecho generador, base gravable y tarifas.....	436

2.5.4 Retención en la fuente a título del impuesto de timbre	438
2.5.4.1 Declaración y pago de las sumas retenidas a título del impuesto de timbre	438
2.6 Impuesto solidario por el COVID-19	439
2.6.1 Retención en la fuente a título del impuesto solidario por el COVID-19	440
2.6.1.1 Efectos de la inexequibilidad del impuesto solidario por el COVID-19	442
2.7 Contribución especial para laudos arbitrales	443
2.7.1 Retención en la fuente a título de la contribución especial para laudos arbitrales	443
 CAPÍTULO 3	
FORMULARIO 350 CASILLA A CASILLA	445
3.1.1 Sección datos generales y del declarante	450
3.1.1.1 Casillas 5 a 12	451
3.1.1.2 Casilla 25: Código	453
3.1.1.3 Casilla 26: Número del formulario anterior	454
3.1.2 Sección a título del impuesto de renta y complementario: base sujeta a retención (a) y retenciones a título de renta (b)	454
3.1.2.1 Casillas 27 (a) y 52 (b): Rentas de trabajo	455
3.1.2.2 Casillas 28 (a) y 53 (b): Rentas de pensiones	456
3.1.2.3 Casillas 29 (a) y 54 (b): Honorarios	457
3.1.2.4 Casillas 30 (a) y 55 (b): Comisiones	458
3.1.2.5 Casillas 31 (a) y 56 (b): Servicios	459
3.1.2.6 Casillas 32 (a) y 57 (b): Rendimientos financieros e intereses	461
3.1.2.7 Casillas 33 (a) y 58 (b): Arrendamientos muebles o inmuebles	462
3.1.2.8 Casillas 34 (a) y 59 (b): Regalías y explotación de la propiedad intelectual	463
3.1.2.9 Casillas 35 (a) y 60 (b): Dividendos y participaciones	464
3.1.2.10 Casillas 36 (a) y 61 (b): Compras	466
3.1.2.11 Casillas 37 (a) y 62 (b): Transacciones con tarjetas débito y crédito	467
3.1.2.12 Casillas 38 (a) y 63 (b): Contratos de construcción	468
3.1.2.13 Casillas 39 (a) y 64 (b): Enajenación de activos fijos de personas naturales antenotarios y autoridades de tránsito	468
3.1.2.14 Casillas 40 (a) y 65 (b): Loterías, rifas, apuestas y similares	469
3.1.2.15 Casillas 41 (a) y 66 (b): Otros pagos sujetos a retención	470

3.1.2.16 Casillas 42 (a) y 67 (b): Autorretenciones – contribuyentes exoneradas de aportes (artículo 114 -1 del ET)	471
3.1.2.17 Casillas 43 a 49 (a) y 68 a 74 (b): Autorretenciones.....	472
3.1.2.18 Casillas 50 y 51 (a) y 75 y 76 (b): Pagos o abonos en cuenta al exterior en países sin y con convenio	474
3.1.2.19 Casilla 77 (b): Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas	480
3.1.2.20 Casilla 78 (b): Total retenciones renta y complementario	482
3.1.3 Sección de retenciones practicadas por otros impuestos	482
3.1.3.1 Casillas 79 a 82: A título de IVA	484
3.1.3.2 Casilla 83: Retenciones impuesto timbre nacional.....	485
3.1.3.3 Casilla 84: Retenciones impuesto solidario por el COVID-19.....	485
3.1.3.4 Casilla 85: Aporte solidario voluntario por el COVID-19	486
3.1.3.5 Casilla 86: Retenciones contribuciones laudos arbitrales	486
3.1.3.6 Casilla 87: Total retenciones	487
3.1.3.7 Casilla 88: Sanciones.....	488
3.1.3.8 Casilla 89: Total retenciones más sanciones.....	488
3.1.3.9 Otras casillas.....	488
3.2 Presentación del formulario 350.....	490
3.2.1 Presentación del formulario 350 en la plataforma de la Dian.....	490
3.2.2 Contenido de la declaración.....	495
3.2.2.1 Firma del representante legal.....	495
3.2.2.2 Firma del revisor fiscal y/o contador público	496
 CAPÍTULO 4	
PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO Y RÉGIMEN SANCIONATORIO.....	499
4.1 Procedimiento tributario	500
4.1.1 Ineficacia de las declaraciones de retención en la fuente.....	502
4.1.1.1 Declaración de retención en la fuente presentada sin pago por parte de un agente retenedor que posee saldos a favor.....	503
4.1.1.2 Declaración de retención en la fuente presentada sin pago total antes del vencimiento del plazo para declarar.....	504
4.1.2 Declaraciones que se entienden como no presentadas.....	506
4.1.3 Validez de las doctrinas de la Dian.....	509

4.1.4 Notificación de actos administrativos.....	510
4.1.5 Firmeza de las declaraciones de retención en la fuente.....	513
4.1.6 Reserva de las declaraciones tributarias.....	519
4.2 Régimen sancionatorio.....	520
4.2.1 Sanción mínima.....	520
4.2.2 Sanción por extemporaneidad.....	520
4.2.3 Sanción por no declarar.....	522
4.2.4 Sanción por corrección.....	524
4.2.5 Sanción por corrección aritmética.....	527
4.2.6 Sanción por inexactitud.....	528
4.2.7 Sanciones aplicables a los agentes retenedores.....	529
4.2.8 Reducciones aplicables al régimen sancionatorio.....	530
4.3 Intereses moratorios.....	532
 CAPÍTULO 5	
PREGUNTAS FRECUENTES.....	535
 CAPÍTULO 6	
NORMATIVA RELACIONADA.....	561
6.1 Accesos a normativa.....	562
6.1.1 Leyes.....	562
6.1.2 Decretos legislativos.....	564
6.1.3 Decretos ordinarios.....	567
6.1.5 Sentencias.....	577
6.1.6 Conceptos.....	578