

CIRCULAR No. 4131.4.22.2 001-2010

**PARA: DIRECTORES - SECRETARIOS – SUBDIRECTORES – SUBSECRETARIOS
JEFES JURIDICOS - JEFES ADMINISTRATIVOS - JEFES DE PRESUPUESTO
JEFES DE ÁREA - ASESORES**

DE: CONTADURÍA GENERAL DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI

ASUNTO: ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA AÑO 2010

A continuación presentamos los aspectos generales que en materia tributaria deben considerarse en el proceso de contratación, con el fin de evitar dificultades con los proveedores en el momento del pago, y facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales del Municipio de Santiago de Cali.

1. ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO

QUÉ ES UNA ENTIDAD SIN ÁNIMO DE LUCRO

Es un ente ficticio (Persona Jurídica), diferente a sus asociados individualmente considerados, con capacidad para ejercer derechos y contraer obligaciones que nacen a partir del registro en la Cámara de Comercio, por voluntad de sus asociados para su beneficio común o de terceros. La ausencia del lucro es su característica fundamental, por lo que no existen utilidades y los excedentes que genera no se reparten si no que se reinvierten en actividades que sean de su objeto social.

QUÉ ENTIDADES ESTÁN OBLIGADAS A REGISTRARSE

La ley establece que están obligadas a efectuar su registro ante las Cámaras de Comercio las siguientes entidades:

- Asociaciones, corporaciones, fundaciones e instituciones de utilidad común: gremiales, de beneficencia, profesionales, juveniles, sociales, democráticas y participativas, cívicas y comunitarias, de egresados, de ayuda a indigentes, drogadictos e incapacitados (salvo las empresas privadas del sector salud), clubes sociales.
- Entidades científicas, tecnológicas, culturales e investigativas.
- De planes y programas de interés social.
- Organizaciones populares de vivienda.
- Asociaciones de padres de familia.
- Asociaciones de instituciones educativas.
- Asociaciones sin ánimo de lucro o de economía solidaria formadas por padres de familia y educadores.
- Asociaciones agropecuarias y campesinas nacionales y no nacionales; y asociaciones de segundo y tercer grado.
- Corporaciones, asociaciones y fundaciones creadas para adelantar actividades en comunidades indígenas.
- Asociaciones de copropietarios, coarrendatarios, arrendatarios de vivienda compartida y vecinos, diferentes a las de propiedad horizontal regidas por las leyes 182 de 1948 y 16 de 1985.

- Juntas de acción comunal, juntas de vivienda comunitaria, federaciones y confederaciones. (A partir del 31 de diciembre e 1998 para las que ya tienen).
- Entidades ambientalistas.
- Cooperativas, federaciones y confederaciones, instituciones auxiliares del cooperativismo y precooperativas.
- Fondos de empleados.
- Asociaciones mutuales
- Empresas de servicios en las formas de administraciones públicas cooperativas.
- Las demás organizaciones civiles, corporaciones, fundaciones y entidades privadas sin ánimo de lucro no sujetas a excepción.

QUE ENTIDADES NO ESTÁN OBLIGADAS A REGISTRARSE

- Instituciones de educación superior.
- Instituciones de educación formal y no formal.
- Personas jurídicas sin ánimo de lucro que prestan servicios de vigilancia privada.
- Iglesias, confesiones y denominaciones religiosas, sus federaciones y confederaciones y asociaciones de ministros.
- Entidades reguladas por la Ley 100 de 1993 de Seguridad Social.
- Sindicatos y asociaciones de trabajadores y empleadores
- Partidos y movimientos políticos.
- Cámaras de Comercio reguladas por el Código de Comercio.
- Entidades privadas del sector salud cuando se dediquen a la atención de servicios de salud en los procesos de fomento, prevención, tratamiento y rehabilitación a la comunidad, de que trata la Ley 100 de 1993.
- Sociedades de gestión colectiva de derechos de autor.
- Personas jurídicas extranjeras de derecho privado sin ánimo de lucro, con domicilio en el exterior y que establezcan negocios permanentes en Colombia a través de sucursales.
- Establecimientos de beneficencia y de instrucción pública de carácter oficial y corporaciones y fundaciones creadas por leyes, ordenanzas, acuerdos y decretos, regulados por el Decreto 3130 de 1968.
- Propiedades regidas por las leyes de propiedad horizontal. (Edificios, condominios, etc.).
- Cajas de compensación familiar reguladas por la Ley 21 de 1982.
- Cabildos indígenas regulados por la Ley 89 de 1890.
- Entidades que conforman el sistema nacional del deporte de los niveles nacional, departamental y municipal.
- Instituciones de utilidad común que prestan servicios de bienestar familiar.
- Organizaciones gremiales de pensionados.
- Casas-cárcel de que trata la Ley 65 de 1993.
- Clubes de tiro y caza, y asociaciones de coleccionistas de armas.
- Las demás personas jurídicas respecto de las cuales la ley regula expresamente su creación y funcionamiento, las cuales se registrarán por sus normas especiales.

CÓMO SE CONSTITUYE UNA ENTIDAD SIN ÁNIMO DE LUCRO

Una entidad sin ánimo de lucro puede constituirse por acta de constitución, por escritura pública o por documento privado.

Por acta de constitución:

Elabore el acta de la asamblea preliminar de constitución, donde se aprueban los estatutos y se hacen los nombramientos de los órganos de administración y vigilancia (representantes legales, junta directiva, consejo de administración, junta de vigilancia, comité de control social, etc). Esta acta, firmada por las personas que actuaron como Presidente y Secretario de la reunión, debe ser reconocida ante juez o notario, o ante el funcionario autorizado por la Cámara de Comercio, por el Presidente o Secretario de la reunión.

Se recomienda este mecanismo para evitar la comparecencia de todos los fundadores ante el juez, el notario o el funcionario autorizado por la Cámara de Comercio.

Por documento privado:

Cuando se constituye por documento privado, todos los asociados o fundadores deben firmar el documento de constitución que debe contener lo que más adelante se señala. Este documento debe ser reconocido ante un funcionario autorizado por la Cámara de Comercio, o juez o notario, por todas las personas que firmen como asociados o fundadores.

Por escritura pública:

Cuando se constituye por escritura pública, todos los asociados o fundadores deben comparecer a la notaría en forma personal o mediante apoderado, a otorgar el instrumento público que debe contener lo que más adelante se señala.

CÓMO SE INSCRIBEN LOS LIBROS DE UNA ENTIDAD SIN ÁNIMO DE LUCRO

Qué libros se deben inscribir:

- Libros de actas de la asamblea de asociados, fundadores, juntas directivas o consejos de administración.
- Libros principales de contabilidad: mayor y balances y diario.
- No es obligatorio inscribir libros auxiliares de contabilidad.

Dónde se deben inscribir:

En cualquiera de las sedes de la Cámara de Comercio del domicilio de la entidad sin ánimo de lucro.

Cuándo se debe inscribir:

La inscripción se puede solicitar en cualquier momento, siempre que la entidad se encuentre registrada en la Cámara de Comercio.

OBLIGACIONES FISCALES DE LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO

1. Inscripción RUT (NIT - IVA - RETEFUENTE - RENTA)
2. Registro de Libros de Contabilidad (Diario, Mayor, Actas)
3. Presentar declaración de Renta y Complementarios o de Ingresos y Patrimonio
4. Presentar declaración de Retención en la Fuente
5. Presentar declaración de Impuesto sobre las Ventas

6. Retener por Impuesto de Timbre Nacional
7. Enviar información en Medios Magnéticos a la DIAN
8. Conservar toda la información por lo menos 5 años
9. Corregir las declaraciones en caso de error
10. Expedir Factura o documento equivalente
11. Registro de nuevos dignatarios ante la Entidad que les haya expedido la Personería Jurídica

CLASIFICACIÓN DE LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO

- **Contribuyentes con Régimen Tributario Especial**

Artículo 19 del Estatuto tributario

Decreto 4400 de 2004

Decreto 640 de 2005

- **Entidades No Contribuyentes**

Artículos 22, 23, 23-1, 23-2 del Estatuto Tributario

- **Entidades No Contribuyentes No Declarantes**

Artículo 598 del Estatuto Tributario

ENTIDADES QUE TIENEN LA CALIDAD DE CONTRIBUYENTES CON REGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL AÑO 2009

Los contribuyentes que se enumeran a continuación, se someten al impuesto sobre la renta y complementarios, conforme al régimen tributario especial contemplado en el **Título VI del E.T.**

1. Las corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro, con excepción de las contempladas en el artículo 23 del Estatuto Tributario, que cumplan totalmente con las siguientes condiciones:
 - a) Que el objeto social principal sea la realización de actividades de salud, deporte, educación formal, cultura, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental o programas de desarrollo social;
 - b) Que las actividades que realice sean de interés general;
 - c) Que sus excedentes sean reinvertidos totalmente en la actividad de su objeto social y este corresponda a las actividades enunciadas en el literal a) del presente artículo.

Cuando estas entidades no cumplan las condiciones señaladas se asimilaran a sociedades limitadas.

2. Las personas jurídicas sin ánimo de lucro que realizan actividades de captación y colocación de recursos financieros y se encuentren sometidas a la vigilancia de la Superintendencia Bancaria.
3. Los fondos mutuos de inversión y las asociaciones gremiales que en desarrollo de su objeto social perciban ingresos por actividades industriales y/o de mercadeo, respecto a estos ingresos. En el evento en que las asociaciones gremiales y los fondos mutuos de inversión no realicen actividades industriales o comerciales, se considera como no contribuyentes del impuesto sobre la renta, de conformidad con lo establecido en el inciso segundo del artículo 23 del Estatuto Tributario.

4. Las cooperativas, sus asociaciones, uniones, ligas centrales, organismos de grado superior de carácter financiero, las asociaciones mutualistas e instituciones auxiliares del cooperativismo, confederaciones cooperativas, previstas en la legislación cooperativa vigente, vigilados por alguna Superintendencia u organismo de control.

5. El Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas. (Artículo 108 Ley 795/03)

Para los fines del numeral 3° se entiende por actividades industriales las de extracción, transformación o producción de bienes corporales muebles que se realicen en forma habitual, y por actividades de mercadeo la adquisición habitual de bienes corporales muebles para enajenarlos a título oneroso.

Se entiende que las entidades descritas en los numerales 1 y 2 no tienen ánimo de lucro, cuando los excedentes obtenidos en desarrollo de sus actividades no se distribuyen en dinero ni en especie a los asociados o miembros de la entidad, ni aún en el momento de su retiro o por liquidación de la misma. Se considera distribución de excedentes la transferencia de dinero, bienes o derechos a favor de los asociados, miembros o administradores, sin una contraprestación a favor de la entidad.

Las corporaciones, fundaciones y asociaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro que no cumplan con la totalidad de las condiciones señaladas en el numeral primero del artículo 1° y el artículo 2° del decreto 4400 son contribuyentes del impuesto sobre la renta asimiladas a sociedades de responsabilidad limitada.

Interés general y acceso a la comunidad. Para efectos de los artículos 19 y 359 del Estatuto Tributario, las actividades desarrolladas por las entidades a que se refiere el numeral 1° del artículo 1° de este Decreto, deben ser de interés general y que a ellas tenga acceso la comunidad.

Las actividades son de interés general cuando benefician a un grupo poblacional, como un sector, barrio o comunidad. Se considera que la entidad sin ánimo de lucro permite el acceso a la comunidad, cuando hace oferta abierta de los servicios y actividades que realiza en desarrollo de su objeto social, permitiendo que terceros puedan beneficiarse de ellas, en las mismas condiciones que los miembros de la entidad, o sus familiares.

Son actividades de salud aquellas que están autorizadas por el Ministerio de la Protección Social o por la Superintendencia Nacional de Salud.

Son actividades de deporte aficionado aquellas reguladas por la Ley 181 de 1995.

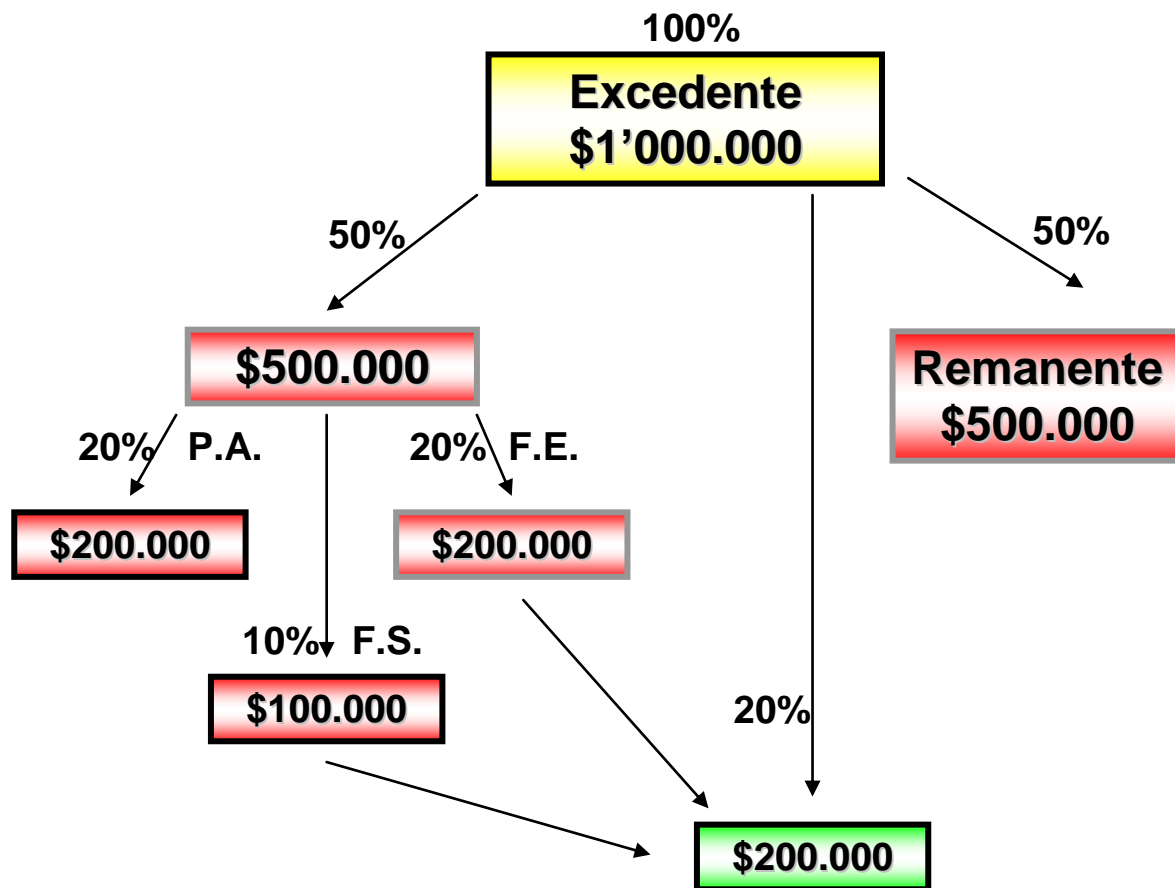
Se entiende por actividades culturales las descritas en el artículo 18 de la Ley 397 de 1997 y todas aquellas que defina el Ministerio de Cultura.

Son actividades de investigación científica o tecnológica aquellas definidas en el Decreto 2076 de 1992.

Los programas son de desarrollo social, cuando afectan a la colectividad fomentando el mejoramiento y desarrollo de las condiciones de vida del hombre en sociedad.

Se entiende por programas ecológicos y de protección ambiental los contemplados en el Código Nacional de Recursos Naturales de Protección del Medio Ambiente y los que defina el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial u otra entidad pública del sector.

Cuando las entidades sin ánimo de lucro desarrollen actividades que son de interés general, pero a ellas no tiene acceso la comunidad, gozarán de los beneficios como contribuyentes con tratamiento tributario especial, sin derecho a la exención del impuesto sobre la renta, de que trata el artículo 8º del Decreto 4400 de 2004.



P.A. Protección de Aportes
F.E. Fondo de Educación
F.S. Fondo de Solidaridad

Sin perjuicio de lo previsto en los anteriores numerales 2) y 3) y en los artículos 22 y 23 del Estatuto Tributario, las corporaciones, fundaciones y asociaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, que no cumplan las condiciones señaladas en el anterior numeral 1), son contribuyentes del impuesto sobre la renta, para cuyo efecto se asimilan a sociedades limitadas.

Los pagos o abonos en cuenta por cualquier concepto, efectuados en forma directa o indirecta, en dinero o en especie, por las corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro, a favor de las personas que de alguna manera participen en la dirección o administración de la entidad, o a favor de sus cónyuges, o sus parientes dentro del segundo grado de consanguinidad, segundo de afinidad o único civil, constituyen renta gravable para las respectivas personas naturales

vinculadas con la administración o dirección de la entidad y están sujetos a retención en la fuente a la misma tarifa vigente para los honorarios.

Esta medida no es aplicable a los pagos originados en la relación laboral, sometidos a retención en la fuente de acuerdo con las disposiciones vigentes al respecto.

Las entidades cooperativas a las que se refiere el numeral 4° del artículo 19 del ET, solo estarán sujetas a retención en la fuente por concepto de rendimientos financieros, en los términos que señale el reglamento, sin perjuicio de las obligaciones que les correspondan como agentes retenedores, cuando el Gobierno nacional así lo disponga.

Para gozar de la exención del impuesto sobre la renta, los contribuyentes contemplados en el numeral 1° del artículo 19 del ET, deberán cumplir además de las condiciones aquí señaladas, las previstas en los artículos 358 y 359 del E.T.

LEGISLACIÓN COOPERATIVA LEY 79 DE 1988

Las cooperativas tendrán ejercicios anuales que se cerrarán el 31 de diciembre. Al término de cada ejercicio se cortarán las cuentas y se elaborará el balance, el inventario y el estado de resultados. **(Artículo 53)**

Si del ejercicio resultaren excedentes, éstos se aplicarán de la siguiente forma: un veinte por ciento como mínimo para crear y mantener una reserva de protección de los aportes sociales; un veinte por ciento como mínimo para el Fondo de Educación y un diez por ciento mínimo para un Fondo de Solidaridad.

El remanente podrá aplicarse, en todo o parte, según lo determinen los estatutos o la Asamblea General, en la siguiente forma:

1. Destinándolo a la revalorización de aportes, teniendo en cuenta las alteraciones en su valor real.
2. Destinándolo a servicios comunes y seguridad social.
3. Retornándolo a los asociados en relación con el uso de los servicios o la participación en el trabajo.
4. Destinándolo a un fondo para amortización de aportes de los asociados. **(Artículo 54)**

No obstante el excedente de las cooperativas se aplicará en primer término a compensar pérdidas de ejercicios anteriores.

Cuando la reserva de protección de los aportes sociales se hubiere empleado para compensar pérdidas, la primera aplicación de excedentes será la de establecer la reserva al nivel que tenían antes de su utilización. **(Artículo 55)**

Las cooperativas podrán crear por decisión de la Asamblea General otras reservas y fondos con fines determinados.

Igualmente podrán prever en sus presupuestos y registrar en su contabilidad incrementos progresivos de las reservas y fondos con cargo al ejercicio anual. **(Artículo 56)**

REGIMEN APLICABLE A LAS ASOCIACIONES DE HOGARES COMUNITARIOS

Para efectos fiscales las Asociaciones de Hogares Comunitarios, que ejecuten exclusivamente recursos asignados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar -ICBF- y estén constituidas como entidades sin ánimo de lucro, deberán llevar un libro de "registro de operaciones diarias", en el que anotarán diariamente, en forma global o discriminada, las operaciones realizadas por concepto de ingresos, compras y pagos efectuados con dichos recursos.

El libro de "registro de operaciones diarias", deberá estar debidamente foliado, actualizado y a disposición de las autoridades tributarias. El cumplimiento de esta obligación por parte de las Asociaciones de Hogares Comunitarios equivale a llevar libros de contabilidad.

En relación con los pagos derivados de la ejecución de dichos recursos, las Asociaciones de Hogares Comunitarios, no ostentan la calidad de agentes de retención en la fuente a que se refiere el artículo 368 del Estatuto Tributario. **(Decreto No.2707 de Julio 23 de 2008)**

OBJETO SOCIAL DE LA PERSONA JURÍDICA ORIGINADA EN LA CONSTITUCIÓN DE LA PROPIEDAD HORIZONTAL

La Ley 675 de 2001, "Por medio de la cual se expidió el régimen de propiedad horizontal", en su artículo 3º, define el régimen de propiedad horizontal, en su artículo 19, define el alcance y naturaleza de los bienes comunes y su artículo 32, define el objeto de la persona jurídica, los cuales quedan reglamentados de la siguiente forma:

Para los efectos de la Ley 675 de 2001, entiéndese que forman parte del objeto social de la propiedad horizontal, los actos y negocios jurídicos que se realicen sobre los bienes comunes por su representante legal, relacionados con la explotación económica de los mismos que permitan su correcta y eficaz administración, con el propósito de obtener contraprestaciones económicas que se destinen al pago de expensas comunes del edificio o conjunto y que además facilitan la existencia de la propiedad horizontal, su estabilidad, funcionamiento, conservación, seguridad, uso, goce o explotación de los bienes de dominio particular. **(Art. 1º del Decreto 1060/09)**

2. RETENCION EN LA FUENTE AÑO 2010

QUIENES SON AGENTES DE RETENCIÓN

Son Agentes de Retención las Entidades de Derecho Público, los Fondos de Inversión, los Fondos de Valores, los Fondos de Pensiones, de Jubilación e Invalidez, los consorcios, las Uniones Temporales las Comunidades Organizadas y demás Personas Naturales o Jurídicas, Sucesiones ilíquidas y Sociedades de Hecho y las demás personas que sean designadas por el Gobierno Nacional, y que por sus funciones intervengan en operaciones en las cuales deben por expresa disposición legal, efectuar Retención del Tributo correspondiente.

RESOLUCIÓN DE AUTORRETENEDOR

Radica en el Director de Impuestos y Aduanas Nacionales la competencia para autorizar o designar a las Personas o Entidades que deberán actuar como autorretenedores y suspender la autorización cuando a su juicio no se garantice el pago de los valores autorretenidos.

QUIÉNES ESTÁN OBLIGADOS A PRESENTAR DECLARACIÓN DE RETENCIÓN EN LA FUENTE AÑO 2010

Los agentes retenedores del Impuesto de Renta y Complementarios deberán presentar por cada mes una declaración de Retención en la Fuente en los formularios diseñados por la DIAN.

Cuando el agente retenedor tenga sucursales o agencias deberá presentar la declaración mensual de retenciones en forma consolidada, pero podrá efectuar los pagos respectivos, en los bancos de la jurisdicción de la Administración que corresponda a la dirección de la oficina principal, de las sucursales o de las agencias.

Cuando se trate de entidades de derecho publico diferentes de Empresas Industriales o Comerciales del Estado y de las Sociedades Economía mixta se podrá presentar una declaración por cada oficina retenedora y efectuar el pago previa asignación de un NIT especial.

Cuando el agente retenedor tenga más de 100 sucursales o agencias que practiquen retención en la fuente, el plazo, para presentar la declaración mensual y cancelar su valor se prorroga hasta el vencimiento del plazo del mes siguiente previa aprobación de la Subdirección de Recaudo.

Nota: La presentación de la declaración de Retención en la Fuente será obligatoria en todos los casos. Cuando en el mes no se hayan realizado operaciones sujetas a retención, la declaración se presentará en ceros.

Esta obligación no se aplicará a las Juntas de Acción Comunal, las cuales estarán obligadas a presentar la declaración solamente en el mes que realicen pagos sujetos a retención.

VENTA DE ACTIVOS FIJOS

Las personas naturales que únicamente enajenen activos fijos no estarán obligadas a presentar declaración de retención por este concepto, pues solo bastará consignar los valores respectivos ante las entidades autorizadas según el caso.

Los Notarios Públicos deberán incluir en su declaración mensual de retenciones los valores recaudados por la enajenación de activos fijos, realizados ante ellos durante el mes.

La enajenación a titulo de venta o dación en pago, de derechos sucesorales, sociales o litigiosos, que constituyan activos fijos para el enajenante, está sometido a retención del uno por ciento (**1 %**) y se consignará ante el Notario que autorice la escritura pública.

Las oficinas de transito deberán presentar declaración mensual de retención en la cual consoliden las retenciones recaudadas durante el mes por traspaso de vehículos.

RETENCIÓN EN LA FUENTE EN EL IMPUESTO A LAS VENTAS AÑO 2010

Los agentes retenedores del impuesto sobre las ventas deberán practicar en el momento en que se realice el pago o abono en cuenta, lo que ocurra primero, por la adquisición de bienes o servicios gravados una retención en la fuente por este concepto.

El valor del Impuesto a las Ventas retenido debe declararse y pagarse dentro de los plazos señalados por el Gobierno, utilizando los mismos formularios en que se declara la Retención en la Fuente por Impuesto de Renta y Timbre Nacional.

AGENTES DE RETENCIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

Actuarán como agentes retenedores del impuesto sobre las ventas en la adquisición de bienes y servicios gravados:

1. Las siguientes entidades estatales:

La Nación, los departamentos, el distrito capital, y los distritos especiales, las áreas metropolitanas, las asociaciones de municipios y los municipios; los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades de economía mixta en las que el Estado tenga participación superior al cincuenta por ciento (50%), así como las entidades descentralizadas indirectas y directas y las demás personas jurídicas en las que exista dicha participación pública mayoritaria cualquiera sea la denominación que ellas adopten, en todos los órdenes y niveles y en general los organismos o dependencias del Estado a los que la ley otorgue capacidad para celebrar contratos. **(Retienen el 50% del Impuesto)**

2. Quienes se encuentren catalogados como grandes contribuyentes por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sean o no responsables del IVA, y los que mediante resolución de la DIAN se designen como agentes de retención en el impuesto sobre las ventas. **(Retienen el 50% del Impuesto)**

3. Quienes contraten con personas o entidades sin residencia o domicilio en el país la prestación de servicios gravados en el territorio Nacional, con relación a los mismos. **(Retienen el 100% del Impuesto)**

4. Los responsables del régimen común, cuando adquieran bienes corporales muebles o servicios gravados, de personas que pertenezcan al régimen simplificado. **(Asumen y Pagan el 50% del Impuesto)**

5. Las entidades emisoras de tarjetas crédito y débito y sus asociaciones, en el momento del correspondiente pago o abono en cuenta a las personas o establecimientos afiliados. El valor del impuesto no hará parte de la base para determinar las comisiones percibidas por la utilización de las tarjetas débito y crédito. **(Retienen el 10% del Impuesto)**

Cuando los pagos o abonos en cuenta en favor de las personas o establecimientos afiliados a los sistemas de tarjetas de crédito o débito, se realicen por intermedio de las entidades adquirentes o pagadoras, la retención en la fuente deberá ser practicada por dichas entidades.

6. La Unidad Administrativa de Aeronáutica Civil, **retiene el 100% del impuesto**, sobre las ventas que se cause en la venta de aerodinós.

7. Los adquirentes de hojas de tabaco a los cultivadores, **retienen el 75% del impuesto. (Art. 1º Decreto 2286/07)**

La venta de bienes o prestación de servicios que se realicen entre agentes de retención del impuesto sobre las ventas de que tratan los numerales 1, 2 y 5 del artículo 437-2 del ET, no se registrá por lo aquí previsto. **(Ley 633/00 Art. 25)**

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá mediante resolución retirar la calidad de agente de retención del impuesto sobre las ventas a los Grandes Contribuyentes que se encuentren en concordato, liquidación obligatoria, toma de posesión o en negociación de acuerdo de reestructuración, sin afectar por ello su calidad de gran contribuyente. **(Ley 633/00 Art. 25)**

BASES GRAVABLES EN LA RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LAS VENTAS

La retención en la fuente a título de Impuesto sobre las ventas se practicará según lo establecido por los, **Decretos 782 de 1996 Art. 1º, Decreto 2224 de 2004 y Decreto 2502 de 2005.**

Para el **año 2010** por pagos o abonos sobre servicios gravados **≥ \$ 98.000 (4 UVT)** se retendrá el, **50% del valor del impuesto sobre las ventas.**

Si se trata de servicios gravados en Colombia contratados con extranjeros sin residencia ni domicilio en Colombia, **la retención será del 100% del pago o abono en cuenta.**

Por pagos o abonos sobre compras gravadas **≥ \$ 663.000 (27 UVT)** se retendrá el, **50% del valor del impuesto sobre las ventas.**

En honorarios, comisiones, contratos de consultoría, contratos de interventoría y administración delegada, **la base es el 100% del pago o abono en cuenta.**

En arrendamientos de inmuebles, por pagos o abonos en cuenta **≥ \$ 663.000 (27 UVT)**, se retendrá, **el 50% del valor del impuesto sobre las ventas.**

En arrendamientos de muebles, **la base es el 100% del pago o abono en cuenta.**

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA POR LA VENTA DE AERODINOS

La Unidad Administrativa de Aeronáutica Civil, **por el 100% del impuesto sobre las ventas**, que se cause en la venta de aerodinos. **(Art. 93 Ley 788 de 2002)**

RETENCIÓN EN LA FUENTE EN EL IMPUESTO A LAS VENTAS EN OPERACIONES DE TARJETAS DE CRÉDITO Y/O DÉBITO

La tarifa de retención en la fuente del impuesto sobre las ventas causado en las operaciones canceladas con tarjetas de crédito y/o débito, la retención será del diez por ciento **(10%)** aplicable sobre el valor del IVA generado en la respectiva operación. **(Art. 1º Decreto 1626/01)**

COMISIONES A ENTIDADES VIGILADAS

Cuando se paguen o abonen en cuenta comisiones a las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, no se les debe efectuar retención ya que el beneficiario la causará como autoretenedor, excepto cuando se trate de agencias y agentes colocadores de seguros y títulos de capitalización, quienes se rigen por las normas generales de retención en la fuente. **(Art. 1º Decreto 1742/92)**

EMPRESAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL

No están sometidos a Retención en la Fuente los ingresos recibidos del exterior en moneda extranjera obtenidos por empresas de transporte internacional domiciliadas en Colombia.

Si el servicio de Transporte Internacional aéreo o marítimo se presta por empresas sin domicilio en el país, está sometido a Retención del Impuesto de Renta a la tarifa del **3%.(Art. 414 del ET)**

ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Los ingresos por servicios de arrendamiento financiero, tendrán el mismo tratamiento en materia de Retención en la Fuente, que se aplica a los intereses que reciban los establecimientos de crédito vigilados por la Superintendencia Financiera de Colombia.

RETENCIÓN EN LA FUENTE PARA SERVICIOS PÚBLICOS

Los pagos o abonos en cuenta por concepto de servicios públicos a que se refiere la Ley 142 de 1994 y demás normas concordantes, prestados a las personas jurídicas y sociedades de hecho, de los sectores industrial, comercial, de servicios y oficial, están sometidos a la tarifa del dos y medio por ciento **(2.5%)**, sobre el valor del respectivo pago o abono en cuenta, la cual deberá ser practicada a través del mecanismo de la autorretención por parte de las empresas prestadoras del servicio, calificadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Durante el término de vigencia de la exención de que trata el artículo 211 del Estatuto Tributario, la base para la autorretención se reducirá en el porcentaje de exención aplicable a cada año, para cada servicio público domiciliario prestado.

Los valores efectivamente recaudados por concepto de servicios públicos, facturados a través y para terceros no estarán sujetos a autorretención. **(Artículo 3 Decreto 1626/01)**

DECLARACIÓN Y PAGO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE ENTIDADES PÚBLICAS

De conformidad con el artículo 76 de la Ley 633 de 2000, las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, deberán causar y practicar retención en la fuente cuando se efectúe el pago sujeto a retención. **(Artículo 15 Decreto 406/01)**

OTROS PAGOS NO DEDUCIBLES (Pagos a paraísos fiscales)

No serán constitutivos de costo o deducción los pagos o abonos en cuenta que se realicen a personas naturales, personas jurídicas o a cualquier otro tipo de entidad que se encuentre constituida, localizada o en funcionamiento en paraísos fiscales, que hayan sido calificados como tales por el Gobierno Colombiano, salvo que se haya efectuado la retención en la fuente por concepto de impuesto sobre la renta.

Este tratamiento no será aplicable a los pagos o abonos en cuenta que se realicen con ocasión de operaciones financieras registradas ante el Banco de la República. **(Artículo 124-2 ET)**

RETENCIÓN SOBRE PAGOS A RESIDENTES O LOCALIZADOS EN PAÍSES DECLARADOS COMO PARAÍSO FISCAL PARA RENTAS DE CAPITAL Y DE TRABAJO

Los pagos o abonos en cuenta por cualquier concepto que constituyan ingreso gravado para su beneficiario y éste sea residente o se encuentre constituido, localizado o en funcionamiento en paraísos fiscales, que hayan sido calificados como tales por el Gobierno Colombiano, se someterán a retención en la fuente por concepto de impuesto sobre la renta y ganancia ocasional a la tarifa del treinta y cinco por ciento **(33%)**, salvo lo dispuesto en el inciso segundo del artículo 3 de la Ley 863/03. **(Parágrafo del Art. 408 del ET)**

RETENCION EN SERVICIOS INTEGRALES DE SALUD

Los servicios integrales de salud que involucran servicios calificados y no calificados, prestados a un usuario por instituciones prestadoras de salud IPS, que comprenden hospitalización, radiología, medicamentos, exámenes y análisis de laboratorios clínicos, estarán sometidos a la tarifa del dos por ciento **2%**. **(Art. 75 de la Ley 1111 de 2006)**

RETENCIÓN EN LA FUENTE A SERVICIOS INTEGRALES DE LABORATORIO CLÍNICO, RADIOLOGÍA O IMÁGENES DIAGNÓSTICAS

De acuerdo con el inciso quinto del artículo 392 del Estatuto Tributario, será del dos por ciento **(2%)** la tarifa de retención en la fuente, a título del impuesto a la renta, respecto de los pagos o abonos en cuenta efectuados por servicios integrales de salud prestados por Instituciones Prestadoras de Salud, IPS, constituidas como personas jurídicas, especializadas en. servicios integrales de laboratorio clínico, radiología o imágenes diagnósticas. **(Art. 6º Decreto 2271/09)**

ASOCIACIONES DE HOGARES COMUNITARIOS

En relación con los pagos derivados, exclusivamente de la ejecución de recursos asignados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF, las Asociaciones de Hogares Comunitarios, no ostentan la calidad de agentes de retención en la fuente a que se refiere el artículo 368 del Estatuto Tributario. **(Decreto No.2707 de Julio 23 de 2008)**

BASES Y PORCENTAJES PARA EL AÑO GRAVABLE 2010

La Retención en la Fuente aplicable durante el **Año Gravable 2010**, se deberá efectuar en el momento del pago o abono en cuenta por los siguientes agentes retenedores:

- A. Personas Naturales.
- B. Personas Jurídicas y Sociedades de Hecho.
- C. Notarios Públicos.
- D. Oficinas de Transito.
- E. Entidad Emisora o Pagadora de la Tarjeta de Crédito y/o Débito.
- F. Empresas operadoras o distribuidoras de juegos de suerte y azar

NOTA: A partir del **1 de Enero de 2010** las personas naturales que tengan la calidad de comerciantes y que en el **Año 2009** tuvieron un Patrimonio Bruto o unos Ingresos Brutos superiores a **\$712.890.000, (30.000 UVT)** deberán efectuar retención en la fuente igual que las personas jurídicas por todos los conceptos que se relacionan a continuación **(Art. 368-2 ET)**:

No.	CONCEPTOS	BASE	%	AGENTE RETENEDOR
1	Ingresos gravables originados en una relación laboral o legal y reglamentaria a partir de.....Artículo 23 Ley 1111/06 (95 UVT)	\$2.333.001	Tabla	A-B
2	Pagos que constituyan ingresos tributarios para el beneficiario no declarante y declarantes. (27 UVT) Art. 18 Ley 633/2000 y Dct. 260/2001	\$663.000 o sup.	3.5	B
3	Compras Generales. Artículo 5 Decreto 1512/85 (27 UVT)	\$663.000 o sup.	3.5	B
4	Compras de bienes o productos agropecuarios sin procesamiento industrial superior a.....Decreto 2595/93 (92 UVT)	\$2.259.000	1.5	B

No.	CONCEPTOS	BASE	%	AGENTE RETENEDOR
5	Compras de café pergamino o cereza superior a..... Decreto 1479/96 (160 UVT)	\$3.929.000	0.5	B
6	Compra de combustibles derivados del petróleo. Artículo 2 Decreto 3715/86	100 %	0.1	B
7	Compra de vehículos y bienes raíces. Artículo 8 Decreto 2509/85 (27 UVT)	\$663.000 o sup.	1	B
8	Servicios en general para no Declarantes. Artículo 392 del E.T. Inciso 4º (4 UVT)	\$98.000 o sup.	6	B
9	Servicios en general para Declarantes. Decreto 3110/04 Artículo 1 (4 UVT) Una persona natural será declarante cuando los pagos o abonos por servicios en un contrato o la suma total de pagos en el año 2010 superen la suma de (3300 UVT) \$81.032.000.	\$98.000 o sup.	4	B
10	Empresas de Servicios Temporales de Empleo. Artículo 2 Decreto 1626/01 y Dct. 1300/05	100 %	1	B
11	Empresas de servicio de vigilancia y/o aseo. Art. 2 Dct. 1626/01 y Dct. 3770/05	100 %	2	B
12	Emolumentos eclesiásticos para obligados a declarar renta (Dct. 886/06) o cuando la suma de pagos o abonos en el año 2010 sean mayores o iguales a \$34.377.000. (1400 UVT)	\$663.000 o sup.	4	B
13	Emolumentos eclesiásticos para no obligados a declarar renta. (Dct. 886/06)	\$663.000 o sup.	3.5	B
14	Emolumentos eclesiásticos para no residentes en el país. Artículo 247 y 408 del ET	100%	33	B
15	Servicios de transporte de carga (Fletes) (4 UVT)	\$98.000 o sup.	1	B
16	Servicios de transporte de pasajeros. (27 UVT)	\$663.000 o sup.	3.5	B
17	Servicio de transporte internacional aéreo o marítimo prestado por empresas internacionales sin domicilio en el país. Artículo 414-1 del ET	100%	3	B
18	Arrendamiento de bienes muebles. Decreto 1626/2001 y 3770/05	100 %	4	B
19	Arrendamiento de bienes inmuebles. (27 UVT)	\$663.000 o sup.	3.5	B
20	Enajenación de bienes raíces por personas naturales. (Activos Fijos) Art. 398 del E.T.	100 %	1	C
21	Enajenación de vehículos por personas naturales. (Activos Fijos) Art. 398 del E.T.	100 %	1	D
22	Enajenación de otros activos fijos por Personas naturales (Debe pagar previamente en los bancos). Art. 398 del E.T.	100 %	1	A
23	Honorarios a Personas Jurídicas. Decreto 260/01	100 %	11	B
24	Comisiones a Personas Jurídicas. Art. 1º Decreto 260/01	100 %	11	B
25	Contratos de Consultoría, Interventoría y Administración Delegada a Personas Jurídicas. Decreto 260/01	100 %	11	B
26	Honorarios, Comisiones, Contratos de Consultoría y Administración Delegada a personas naturales con Ingresos superiores a (3.300 UVT) \$81.032.000 en el año 2010. Decreto 260/2001	100 %	11	B
27	Honorarios a personas naturales no declarantes. Art. 392 del E.T. Inciso 3º	100 %	10	B
28	Servicios integrales de salud, calificados y no calificados prestados a usuario por IPS, (hospitalización, radiología, medicamentos y exámenes de laboratorio). Art. 392 E.T. y 75 Ley 1111/06	100%	2	B

No.	CONCEPTOS	BASE	%	AGENTE RETENEDOR
29	Servicios integrales de salud prestados por Instituciones Prestadoras de Salud, IPS, constituidas como personas jurídicas, especializadas en servicios integrales laboratorio clínico, radiología o imágenes diagnósticas. Art. 392 E.T. y Art. 6º Decreto 2271/09	100%	2	B
30	Comisiones a personas naturales no declarantes. Art. 392 del E.T. Inciso 3º	100 %	10	B
31	Contratos de construcción y confección de obra material de bien inmueble y "contratos de llave en mano" Art. 8º Decreto 2509/85	100 %	1	B
32	Contratos de consultoría, Interventoría y Administración delegada personas naturales no declarantes. Decreto 260/2001	100 %	10	B
33	Contratos de consultoría de Obras Públicas con personas jurídicas. Decreto 260/2001. Bajo método de factor multiplicador. Artículo 5 Decreto 1354/87	100 %	2	B
34	Contratos de consultoría de Obras Públicas con personas naturales y consorcios o uniones temporales, cuyos miembros sean personas naturales no obligadas a declarar renta, cuando los ingresos del año sean inferiores a (3300 UVT). \$81.032.000. Dct.1115/06 y Dct.379/07	100%	10	B
35	Contratos de consultoría de Obras Públicas con personas Jurídicas, personas naturales y consorcios o uniones temporales, cuyos miembros sean personas naturales obligadas a declarar renta, cuando los ingresos del año sean superiores a (3300 UVT) \$81.032.000 Dct.1115/06 y Dct.379/07	100%	6	B
36	Premios obtenidos por el propietario del caballo o can en concursos hípicas o similares a título de renta. Art. 10 Decreto 2076/92	100 %	10	A - B
37	Intereses y demás rendimientos financieros. Artículo 3 Decreto 3715/86	100 %	7	B
38	Intereses y corrección monetaria sobre CDT en corporaciones de ahorro y vivienda.	100 %	7	B
39	Rendimientos financieros en cuentas de ahorro en (UVR), si incluye corrección monetaria solo se retiene sobre los intereses que excedan de... (0,015 UVT) Sin exceder del 7% del total.	\$ 400 diarios	7	B
40	Intereses por cesión de títulos de capitalización de beneficios o de participación de utilidades en seguros de vida a partir de..... (0,035 UVT) Decreto 2775/83	\$ 900 diarios	7	B
41	Rendimientos financieros que efectúen los fondos mutuos de inversión a sus suscriptores cuando el valor acumulado, de pagos o abonos en cuenta excedan de..... (8 UVT) Decreto 198/88	\$ 196.000 mensuales	7	B
42	Intereses de ahorro diferentes a (U.V.R.) vigiladas por la Superfinanciera a partir de..... (0,055 UVT). Art. 1 Decreto 2715/83	\$ 1.400 diarios	7	B
43	Intereses pagados por entidades vigiladas por la superintendencia de Economía solidaria a partir de.....(0,055 UVT)	\$ 1.400 diarios	7	B
44	Ingresos por venta de bienes y servicios a través del sistema de tarjetas de crédito y/o Débito, antes de descontar la comisión y una vez descontados el IVA, otros impuestos, contribuciones y propinas. Art. 17 Decreto 406/01	100 %	1.5	E
45	Servicios de restaurante, hotel y hospedaje. Decreto 260/2001 (4 UVT)	\$ 98.000 o sup.	3.5	B
46	Colocación independiente en juegos de suerte y azar, cuando los ingresos diarios de cada colocador independiente excedan de (5 UVT). Artículo 401-1 ET	\$ 123.000 diarios	3	F
47	Loterías, rifas, apuestas y similares si los pagos o abonos en cuenta son superiores a (48 UVT). Artículo 404-1 ET	\$ 1.179.000	20	A - B
48	Rendimientos financieros de títulos de ahorro a largo plazo emitidos por entidades vigiladas por la Superfinanciera en operaciones de deuda pública, cuyo periodo de redención no sea inferior a 5 años sobre..... Artículo 397-1 ET	100 %	4	B

No.	CONCEPTOS	BASE	%	AGENTE RETENEDOR
49	Indemnizaciones diferentes a las salariales y a las de los Art. 45 y 223 del E.T. si los beneficiarios son extranjeros sin residencia en el país (Art. 401-2 E.T.)	100%	33	A - B
50	Indemnizaciones diferentes a las salariales y a los de los Art. 45 y 223 E.T. si los beneficiarios son residentes. Artículo 401-2 del ET	100%	20	A - B
51	Indemnizaciones derivadas de una relación laboral o legal y reglamentaria diferentes a las del Art. 27 Ley 488/98 para trabajadores con ingresos mensuales superior a..... (204 UVT). Artículo 401-3 ET y Decreto 379/07	5.009.000	20	A - B
52	Parte gravada del dividendo o de la participación, en el momento del pago o abono en cuenta, en cabeza de los socios, accionistas, asociados, suscriptores, comuneros o similares, en el momento del abono en cuenta en calidad de exigibles, para los Declarantes. (1400 UVT) \$34.377.000 Artículo 49 ET. Decreto 567/07 y Circular 034/07	100%	20	B
53	Parte gravada del dividendo o de la participación, en el momento del pago o abono en cuenta, en cabeza de los socios, accionistas, asociados, suscriptores, comuneros o similares, en el año en el cual se distribuyan, para los No Declarantes. Artículo 49 ET y Decreto 567/07	100%	33	B
54	Dividendos o participaciones, pagados o abonados en cuenta a partir del año gravable 2007, a sociedades u otras entidades extranjeras sin domicilio en el país, a personas naturales extranjeras sin residencia en Colombia y a sucesiones ilíquidas de causantes extranjeros que no eran residentes en Colombia. (Art. 3 Decreto 567/07)	100%	33	B

PARTE GRAVADA DE LAS CESANTÍAS E INTERESES PARA EL AÑO 2010

UVT	Salario Mensual Promedio				% Exento	% Gravado	
350	Entre	\$ 1	y	8.594.000	el	100%	0%
350 - 410	Entre	8.594.001	y	10.068.000	el	90%	10%
410 - 470	Entre	10.068.001	y	11.541.000	el	80%	20%
470 - 530	Entre	11.541.001	y	13.014.000	el	60%	40%
530 - 590	Entre	13.014.001	y	14.487.000	el	40%	60%
590 - 650	Entre	14.487.001	y	15.961.000	el	20%	80%
650	De	15.961.001	en adelante		el	0%	100%

TABLA DE RETENCION EN LA FUENTE APLICABLE A INGRESOS LABORALES GRAVABLES AÑO 2010

La retención en la fuente aplicable a los pagos gravables, efectuados por las personas naturales o jurídicas, las sociedades de hecho, las comunidades organizadas y las sucesiones ilíquidas, originados en la relación laboral, o legal y reglamentaria, será la que resulte de aplicar a dichos pagos la siguiente tabla de retención en la fuente: **(Art. 383 ET)**

RANGO EN UVT		TARIFA	VALORES	IMPUESTO
DESDE	HASTA	MARGINAL	ABSOLUTOS	
> 0	95	0%	\$ 2.333.000	\$ 0
> 95	150	19%	\$ 3.683.000	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 95 UVT) * 19%
> 150	360	28%	\$ 8.840.000	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 150 UVT) * 28% más 10 UVT
>360	En Adelante	33%	\$ 8.840.000 En Adelante	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 360 UVT) * 33% más 69 UVT

Valor UVT Año 2010 \$24.555

Para efectos de la aplicación del Procedimiento 2 a que se refiere el artículo 386 del ET, el valor del impuesto en UVT determinado de conformidad con la tabla, se divide por el ingreso laboral total gravado convertido a UVT, con lo cual se obtiene la tarifa de retención aplicable al ingreso mensual.

RETENCIÓN EN LA FUENTE PARA PAGOS ORIGINADOS EN LA RELACIÓN LABORAL O LEGAL Y REGLAMENTARIA AÑO 2010

Los asalariados cuyos ingresos provenientes de la relación laboral o legal y reglamentaria, que en el año inmediatamente anterior (**2009**), hayan sido inferiores a **\$109.310.000 (4600 UVT – Año Base 2009)**, podrán optar por disminuir la base mensual de retención en la fuente con uno de los siguientes conceptos.

- El valor efectivamente pagado en el año por conceptos de intereses y corrección monetaria en virtud de préstamos para adquisición de vivienda, máximo de **(\$2.456.000 mensuales); (100 UVT - Año Base 2010)** ó
- Con los pagos efectuados en dicho año por concepto de salud y educación del trabajador, su cónyuge y hasta dos hijos, sin que en ningún caso el valor del descuento mensual por este concepto pueda exceder del **15%** del total de los ingresos laborales gravables del respectivo mes en el procedimiento No. 1 ó del promedio de los ingresos gravables en el procedimiento No. 2.

Cuando se trate del procedimiento de retención No. 2, el valor que sea procedente disminuir mensualmente, se tendrá en cuenta tanto para calcular el porcentaje fijo de retención semestral, como para determinar la base sometida a retención mensual.

De conformidad con el artículo 387 del Estatuto Tributario, los asalariados solo podrán solicitar como disminución de la base de retención uno de los conceptos allí previstos o lo pagado por el trabajador en el año inmediatamente anterior por concepto de costo financiero por leasing que tenga por objeto un inmueble destinado a su vivienda, cuando sus ingresos de la relación laboral o legal y reglamentaria hayan sido inferiores a **\$109.310.000 (4600 UVT Año Base 2009)**. Si los ingresos son iguales o superiores a dicha suma, únicamente podrán disminuir la base de retención con los pagos por intereses y corrección monetaria sobre préstamos para adquisición de vivienda o el costo financiero en virtud de un contrato de leasing que tenga por objeto un inmueble destinado a su vivienda. (**Art. 3º Decreto 4713/05**).

Los certificados sobre intereses y corrección monetaria y los certificados por pagos de salud y educación que sirvan para disminuir la base de retención, deberán presentarse al agente retenedor a más tardar el 15 de abril de cada año y hasta esta fecha los retenedores tomarán como válida la información que suministró el trabajador en el año inmediatamente anterior.

Los pagos por salud son validos únicamente los efectuados a entidades de medicina prepagada y a establecimientos educativos reconocidos por el estado.

APORTES A FONDOS DE PENSIONES

Para establecer tanto la base gravable mensual sometida a Retención en la Fuente y el promedio mensual gravable en el procedimiento No. 2, se deben excluir los aportes obligatorios a cargo del trabajador o el empleador a Fondos de Pensiones de jubilación o invalidez y la parte de los aportes voluntarios que adicionada al valor de los aportes obligatorios no exceda del **30%** del ingreso laboral o tributario del año y será considerado como un ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional.

Cuando el trabajador efectúe aportes voluntarios deberá manifestar por escrito al empleador, con anterioridad al pago del salario indicando el monto que desea aportar.

El retiro de los aportes voluntarios de los fondos privados de pensiones antes de que transcurran **cinco (5) años** contados a partir de su fecha de consignación, implica que el trabajador pierda el beneficio y que se efectúen, por parte del respectivo fondo, las retenciones inicialmente no realizadas, salvo que dichos recursos se destinen a la adquisición de vivienda, sea o no financiada por entidades sujetas a la inspección y vigilancia de la Superintendencia Financiera. En el evento en que la adquisición se realice sin financiación, previamente al retiro, deberá acreditarse ante el respectivo fondo copia de la escritura de compraventa.

Los retiros de aportes voluntarios provenientes de ingresos que se excluyan de retención en la fuente al aportarlo a los Fondos de Pensiones, Seguros Privados de Pensiones y a los Fondos Privados de Pensiones en general o el pago de rendimientos o pensiones, constituyen ingreso gravable para el aportante y estarán sometidos a retención en la fuente por parte de la Sociedad Administradora, si se retiran antes de 5 años, salvo en el caso de muerte o incapacidad que de derecho a pensión.

AHORRO PARA FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN A LARGO PLAZO

Las sumas que destine el trabajador al ahorro de largo plazo en las cuentas de ahorro denominadas "ahorro para el fomento de la construcción -AFC-", no harán parte de la base para aplicar la retención en la fuente y serán consideradas como un ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, hasta una suma que no exceda el **30%** de su ingreso laboral o ingreso tributario del año.

El retiro de recursos de la cuenta de ahorro AFC antes de transcurran **cinco (5) años** contados a partir de la fecha de consignación, implicará que el trabajador pierda el beneficio y que se efectúe por parte de la respectiva entidad financiera, las retenciones inicialmente no realizadas, salvo que dichos recursos se destinen exclusivamente a la cancelación de la cuota inicial y de las cuotas para atender el pago de los créditos hipotecarios nuevos para adquisición de vivienda, otorgados por entidades sujetas a la inspección y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Se causa retención en la fuente sobre los rendimientos financieros que generen las cuentas de ahorro AFC, de acuerdo con las normas generales de retención en la fuente sobre rendimientos financieros, en el evento de que estos sean retirados sin el cumplimiento de los requisitos antes señalados.

El retiro de los recursos de las cuentas de ahorros "**AFC**" antes de que transcurran cinco **(5) años** contados a partir de su fecha de consignación, implica que el trabajador pierda el beneficio y que se efectúen, por parte de la respectiva entidad financiera, las retenciones inicialmente no realizadas, salvo que dichos recursos se destinen a la adquisición de vivienda, sea o no financiada por entidades sujetas a la inspección y vigilancia de la Superintendencia Financiera. En el evento en que la adquisición se realice sin financiación, previamente al retiro, deberá acreditarse ante la entidad financiera copia de la escritura de compraventa.

NOTA: Los beneficios por aporte a los fondos de pensiones y por ahorro del trabajador en las cuentas de ahorro para el Fomento de la Construcción a la Largo Plazo "**AFC**", no podrán ser solicitados concurrentemente por los asalariados, excepto cuando la suma de los dos beneficios no exceda el **30%** del total de los ingresos laborales o tributarios del trabajador.

DISMINUCION DE LA BASE DE RETENCIÓN CON LOS APORTES OBLIGATORIOS PARA SALUD

Disminución de la base de retención en la fuente. Para efectos de la disminución de la base de retención en la fuente de los ingresos laborales, los pagos por salud de que trata el literal a) del artículo 387 del E.T son todos aquellos efectuados por los Planes Adicionales de Salud, de que tratan las normas de seguridad social en salud, que se financien con cargo exclusivo a los recursos que paguen los particulares a entidades vigiladas por la Superintendencia Nacional de Salud, que impliquen protección al trabajador, su cónyuge y hasta dos (2) hijos. **(Art. 1º Decreto 2271/09)**

Gastos en salud, educación y vivienda de los servidores en el exterior. Los servidores del Ministerio de Relaciones Exteriores que se encuentren prestando servicios en el exterior, podrán deducir de la base de retención en la fuente y en el impuesto sobre la renta, los pagos efectuados por educación primaria, secundaria o superior en establecimientos reconocidos por la autoridad competente del país receptor, los pagos efectuados por planes de salud adicionales a la cobertura que en esta materia otorga el Ministerio de Relaciones Exteriores, siempre que dichos pagos se financien exclusivamente por los servidores en el exterior, así como los intereses y/o corrección monetaria o costo financiero que se paguen sobre préstamos para adquisición de vivienda del contribuyente o adquisición por el sistema leasing.

Para lo previsto en este artículo aplicarán los límites anuales y demás restricciones que operan para la generalidad de los casos previstos en los artículos 119 y 387 del Estatuto Tributario. **(Art. 2º Decreto 2271/09)**

Disminución de la base por pagos laborales. El porcentaje a cargo del trabajador en los aportes obligatorios al Sistema General de Seguridad Social en Salud es deducible. Para la disminución de la base de retención en la fuente por el monto del aporte al Sistema General de Seguridad Social en Salud en el porcentaje que corresponde asumir al trabajador, efectuado en el año inmediatamente anterior, el valor a deducir mensualmente será el resultado que se obtenga de dividir el aporte realizado por el trabajador asalariado en el año anterior por doce (12) o por el número de meses a que corresponda, si éstos fueran inferiores a un año.

Cuando se trate del procedimiento de retención número dos (2), el valor que sea procedente disminuir mensualmente, se tendrá en cuenta tanto para calcular el porcentaje fijo de retención semestral, como para determinar la base mensual sometida a retención.

En todo caso para la procedencia de la deducción, los aportes al Sistema General de Seguridad Social en Salud son los efectivamente descontados al trabajador por parte del empleador.

En los casos de cambio de empleador, el trabajador podrá aportar el certificado de los aportes obligatorios para salud efectuados en el año inmediatamente anterior, expedido por el pagador o quien haga sus veces en la respectiva entidad a mas tardar el día quince (15) de abril de cada año. **(Art. 3º Decreto 2271/09)**

Disminución de la base para trabajadores independientes. El monto total del aporte que el trabajador independiente debe efectuar al Sistema General de Seguridad Social en Salud es deducible. En este caso, la base de retención en la fuente al momento del pago o abono en cuenta, se disminuirá con el valor total del aporte obligatorio al Sistema General de Seguridad Social en Salud realizado por el independiente, que corresponda al periodo que origina el pago y de manera proporcional a cada contrato en los casos en que hubiere lugar. En tal sentido, no se podrá disminuir la base por aportes efectuados en contratos diferentes al que origina el respectivo pago y el monto a deducir no podrá exceder el valor de los aportes al Sistema General de Seguridad Social en Salud que le corresponda efectuar al independiente por dicho contrato.

Para los efectos previstos en el presente artículo, el trabajador independiente deberá adjuntar a su factura, documento equivalente o a la cuenta de cobro, si a ello hubiere lugar, un escrito dirigido al agente retenedor en el cual certifique bajo la gravedad de juramento, que los documentos soporte del pago de aportes obligatorios al Sistema General de Seguridad Social en Salud corresponden a los ingresos provenientes del contrato materia del pago sujeto a retención. En el caso de que su cotización alcance el tope legal de veinticinco (25) salarios mínimos legales mensuales vigentes, por la totalidad de sus ingresos por el respectivo periodo de cotización deberá dejar expresamente consignada esta situación.

Los agentes retenedores serán responsables por las sumas deducidas en exceso provenientes de aportes diferentes al contrato que origina el pago o abono en cuenta sujeto a retención. **(Art. 4º Decreto 2271/09)**

DEDUCCION DE APORTES OBLIGATORIOS AL SISTEMA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

El valor a cargo del trabajador en los aportes obligatorios al Sistema General de Seguridad Social en Salud es deducible. Para la disminución de la base de retención en la fuente a título de impuesto sobre la renta, el valor a deducir mensualmente se obtiene de dividir el aporte total realizado por el trabajador asalariado en el año inmediatamente anterior o el aporte que aparezca en el certificado vigente entregado por el trabajador, por doce (12) o por el número de meses a que corresponda si es inferior a un año. **(Art. 1º Decreto 3655/09)**

DISMINUCIÓN DE LA BASE DE RETENCIÓN POR PAGOS A TERCEROS POR CONCEPTO DE ALIMENTACIÓN

Los pagos que efectúen los patronos a favor de terceras personas, por concepto de la alimentación del trabajador o su familia, o por concepto del suministro de alimentación para éstos

en restaurantes propios o de terceros, al igual que los pagos por concepto de la compra de vales o tickets para la adquisición de alimentos del trabajador o su familia, son deducibles para el empleador y no constituyen ingreso para el trabajador, sino para el tercero que suministra los alimentos o presta el servicio de restaurante, sometido a la retención en la fuente que le corresponda en cabeza de éstos últimos, siempre que el salario del trabajador beneficiado no exceda de quince **(15)** salarios mínimos mensuales legales vigentes, **(310 UVT) \$7.612.000**. Lo anterior sin menoscabo de lo dispuesto en materia salarial por el Código Sustantivo de Trabajo.

Cuando los pagos en el mes en beneficio del trabajador o de su familia, de que trata el inciso anterior, excedan la suma de dos **(2)** salarios mínimos mensuales vigentes, **(41 UVT) \$1.007.000**, el exceso constituye ingreso tributario del trabajador, sometido a retención en la fuente por ingresos laborales. Lo dispuesto en este inciso no aplica para los gastos de representación de las empresas, los cuales son deducibles para estas.

Para los efectos previstos en el artículo 387-1 E.T., se entiende por familia del trabajador, el cónyuge o compañero (a) permanente, los hijos y los padres del trabajador.

RETENCION EN LA FUENTE POR SALARIOS

Procedimiento 1: Artículo 385, 387, 387-1 E.T.

Se suma el total de pagos laborales del mes **\$ xxxx**
Excepto la cesantía, los intereses y la prima mínima legal, ya sea de servicios o de navidad.

Nota: La prima mínima legal se lleva por separado a la tabla

****Depuración de la Base Gravable:**

Ingresos totales del mes	\$ xxxx
(-) Aportes a fondo pensiones obligatorios y voluntarios	\$ xxxx
(-) Ahorro en cuentas AFC	\$ xxxx
(-) Rentas Exentas Art, 206 Numeral 1 al 9 E.T.	<u>\$ xxxx</u>
Subtotal del mes	\$ xxxx
(-) 25% de Renta Exenta Art, 206 Numeral 10 E.T.	<u>\$ xxxx</u>
Sumatoria de pagos Gravables del mes	\$ xxxx
(-) Aporte de Salud Obligatorio EPS	\$ xxxx
(-) Interés de un mes por préstamo para vivienda o costo de leasing habitacional o un mes de salud medicina prepagada y educación	<u>\$ xxxx</u>
Total pagos gravables del mes para retención según tabla	<u>\$ xxxx</u>

Procedimiento 2: Artículo 386, 387, 387-1 E.T.

Este procedimiento se aplica en los meses de Junio y Diciembre de cada año

Suma de pagos Gravables de los 12 meses anteriores al mes del cálculo \$ xxxx/13

Excepto la cesantía y sus intereses

Se obtiene promedio mensual gravable y se busca el % fijo en la tabla \$ xxxx

Dicho porcentaje fijo se aplica a los pagos gravables de los 6 meses siguientes

****Depuración de la Base Gravable:**

Ingresos totales de los 12 meses anteriores al mes del cálculo \$ xxxx

(-) Aportes a fondo pensiones obligatorios y voluntarios de 12 meses \$ xxxx

(-) Ahorro en cuentas AFC de 12 meses anteriores \$ xxxx

(-) Rentas Exentas Art. 206 Numeral 1 al 9 E.T. de 12 meses \$ xxxx

Subtotal de los 12 meses anteriores al mes del cálculo **\$ xxxx**

(-) 25% de Renta Exenta Art. 206 Numeral 10 E.T. de 12 meses anteriores \$ xxxx

Sumatoria de pagos Gravables del de los 12 meses anteriores **\$ xxxx /13**

Se obtiene el promedio mensual gravable \$ xxxx

(-) Aporte de Salud Obligatorio EPS de un mes \$ xxxx

(-) Interés de un mes por préstamo para vivienda o costo de leasing
habitacional o un mes de salud medicina prepagada y educación \$ xxxx

Total pagos Gravables del mes para retención según tabla **\$ xxxx**

LIMITE DE LAS RENTAS DE TRABAJO EXENTAS

Según el numeral 10 del artículo 206 del ET, se encuentra exento del impuesto de renta el **25%** del valor total de los pagos laborales, limitados mensualmente a **(240 UVT) \$5'893.000 para el año 2010.**

El total de los pagos efectuados por concepto de cesantías se encuentran exceptuados de retención en la fuente. Las pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y riesgos profesionales en la parte que no exceda de **(50)** salarios mínimos mensuales **(1000 UVT) \$24.555.000**, están exentas del impuesto de renta y exceptuadas de retención en la fuente.

LIMITE RENTAS EXENTAS AÑOS ANTERIORES	
AÑO	VALOR
2009	\$ 5.703.000
2008	\$ 5.293.000
2007	\$ 5.034.000
2006	\$ 4.800.000
2005	\$ 4.539.000
2004	\$ 4.278.000

3. IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL AÑO 2010

QUIÉN ES CONTRIBUYENTE

Es el sujeto respecto de quien se realiza el hecho generador de la obligación sustancial.

QUIÉNES SON CONTRIBUYENTES EN MATERIA DEL IMPUESTO DE TIMBRE

Son las personas naturales o jurídicas, sus asimiladas y las entidades públicas no exceptuadas expresamente, que intervengan como otorgantes, giradores, aceptantes, emisores o suscriptores, en los documentos o instrumentos públicos.

También es contribuyente aquel a cuyo favor se expida, otorgue o extienda el documento.

QUIÉNES SON RESPONSABLES DEL IMPUESTO DE TIMBRE

Son responsables del impuesto de timbre y de las sanciones, todos los agentes de retención, incluidos aquellos que aun sin tener el carácter de contribuyentes, deben cumplir las obligaciones de estos por disposición expresa de la ley.

QUIÉNES SON AGENTES DE RETENCIÓN EN EL IMPUESTO DE TIMBRE

Son agentes de retención del impuesto de timbre y responsables por su valor total:

1. Los Notarios Públicos por las escrituras públicas.
2. Las entidades vigiladas por la Superintendencia Bancaria.
3. Las entidades de derecho público, las empresas industriales y comerciales del Estado y las sociedades de Economía Mixta.
4. Las personas jurídicas, las sociedades de hecho y demás asimiladas.
5. Las personas naturales o asimiladas que tengan la calidad de comerciantes y que en el año inmediatamente anterior **(2009)**, tuvieron unos ingresos brutos o un patrimonio bruto superior a **\$ 712.890.000 (30.000 UVT)**
6. Los agentes diplomáticos del gobierno Colombiano, por los documentos otorgados en el exterior.
7. Los bancos por el impuesto correspondiente a los cheques.
8. Los almacenes generales de depósito por los certificados y bonos de prenda.
9. Las entidades de cualquier naturaleza, por la emisión de títulos nominativos o al portador.

TARIFA

Para el **Año Gravable 2010 y siguientes los documentos privados, instrumentos públicos y títulos valores**, de que trata el artículo 519 del E.T. no estarán gravados con el impuesto de timbre nacional, toda vez que el artículo 72 de la Ley 1111/06, **redujo la tarifa al 0%**.

EN QUE MOMENTO SE CAUSA EL IMPUESTO DE TIMBRE

El Impuesto de Timbre se causa en el momento del otorgamiento, suscripción, giro, expedición, aceptación, vencimiento, prórroga o pago, del instrumento documento o título, el que ocurra primero.

Respecto a los certificados de depósito que expidan los almacenes generales de depósito, el impuesto se causa en la fecha de entrega, por el almacén del correspondiente certificado.

En el caso de cheques, en la fecha de entrega de la chequera.

CUANDO LOS DOCUMENTOS O INSTRUMENTOS SON DE CUANTÍA INDETERMINADA, CUAL ES LA TARIFA DEL IMPUESTO PARA EL AÑO 2010

A los documentos o instrumentos de valor indeterminado, firmados con anterioridad al año gravable 2010, la retención en la fuente a título de impuesto de timbre se les seguirá practicando a la tarifa que estaba vigente en el momento de la firma del mismo.

QUE DOCUMENTOS PRIVADOS ESTÁN SOMETIDOS AL IMPUESTO DE TIMBRE INDEPENDIENTE DE SU CUANTÍA PARA EL AÑO 2010

Los siguientes documentos están sujetos al impuesto de timbre cualquiera que fuere su cuantía y pagarán las sumas indicadas en cada caso:

1. Los cheques que deban pagarse en Colombia: **\$7 (0.0003 UVT)** por cada uno.
2. Los bonos nominativos y al portador: El medio por ciento **(0.5%)**, sobre su valor nominal.
3. Los certificados de depósito que expiden los almacenes generales de depósito: **\$700 (0.03 UVT)**
4. Las garantías otorgadas por los establecimientos de crédito, causan el impuesto al medio por ciento **(0.5%)**, por una sola vez, sobre el valor de la comisión o prima recibidos por la entidad garante.
5. Los pasaportes ordinarios que se expidan en el país **\$37.000 (1.5 UVT)** las revalidaciones **\$15.000 (0.6 UVT)**
6. Las concesiones de explotación de bosques naturales con fines agroindustriales en terrenos baldíos **\$74.000 (3 UVT)** por hectárea, cuando se trate de explotación de maderas finas, según calificación del INDERENA, o la entidad que haga sus veces **\$221.000 (9 UVT)** por hectárea. La prórroga de estas concesiones o autorizaciones, el cincuenta por ciento **(50%)** del valor inicialmente pagado.

7. El aporte de una zona esmeraldífera, a solicitud de algún interesado particular a la Empresa Minerales de Colombia, **\$368.000 (15 UVT)**
8. Las licencias para portar armas de fuego, **\$147.000 (6 UVT)** las renovaciones, **\$37.000 (1.5 UVT)**
9. Las licencias para comerciar en municiones y explosivos, **\$ 1.105.000 (45 UVT)** las renovaciones **\$ 737.000 (30 UVT)**
10. Cada reconocimiento de personería jurídica, **\$147.000 (6 UVT)** tratándose de Entidades sin Ánimo de Lucro **\$ 74.000 (3 UVT)**

CUÁLES SON LAS TARIFAS DE IMPUESTO DE TIMBRE PARA ACTUACIONES QUE SE CUMPLAN EN EL EXTERIOR EN EL AÑO 2010

Las tarifas de los impuestos de timbre nacional sobre las actuaciones que se cumplan ante funcionarios diplomáticos o consulares del país serán las siguientes:

1. Pasaportes ordinarios que se expidan en el exterior por funcionarios consulares, **(US \$42)**, o su equivalente en otras monedas.
2. Las certificaciones expedidas en el exterior por funcionarios consulares, **(US \$10)**, o su equivalente en otras monedas.
3. Las autenticaciones efectuadas por los cónsules colombianos, **(US \$10)**, o su equivalente en otras monedas.
4. El reconocimiento de firmas ante cónsules colombianos, **(US \$10)**, o su equivalente en otras monedas, por cada firma que se autentique.
5. La protocolización de escrituras públicas en el libro respectivo del consulado colombiano, **(US \$164)**, o su equivalente en otras monedas. **(Art. 550 y 525 del ET - Decreto 4817/07)**

CUÁL ES LA MULTA PARA FUNCIONARIOS QUE ADMITAN DOCUMENTOS GRAVADOS SIN EL PAGO DEL IMPUESTO DE TIMBRE AÑO 2010

Los funcionarios oficiales que admitan documentos o instrumentos gravados con el impuesto de timbre, sin que este impuesto hubiere sido pagado en la forma y por el valor previsto por la Ley, incurrirán en cada caso en multa de **\$ 98.000 (4 UVT)**, aplicada por los jefes de las Divisiones de Liquidación de la Dirección de Impuestos Nacionales.

CUÁL ES LA MULTA PARA QUIEN IMPIDA Y OBSTACULICE EL CONTROL DEL IMPUESTO DE TIMBRE AÑO 2010

El que por cualquier medio impida u obstaculice la vigilancia fiscal de los funcionarios de Hacienda, en el recaudo del impuesto de que trata la Ley, incurrirá en multas sucesivas de **\$172.000 (7 UVT)**; **a \$8.840.000 (360 UVT)**; que impondrán mediante providencia motivada el Director General de Impuestos Nacionales o sus delegados, los Administradores o sus delegados.

CÓMO SE SANCIONA A LAS AUTORIDADES POR NO PRESTAR APOYO Y GARANTÍAS A LOS FUNCIONARIOS ENCARGADOS DEL CONTROL Y FISCALIZACIÓN DEL IMPUESTO DE TIMBRE AÑO 2010

Los Gobernadores de los Departamentos y Alcaldes que no presten apoyo a los funcionarios encargados del control y fiscalización del impuesto de timbre serán sancionados con multa de **\$37.000 (1.5 UVT) a \$172.000 (7 UVT)**, impuesta por el superior jerárquico del infractor.

OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR DE TIMBRE

CUALES SON LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DEL AGENTE RETENEDOR DE TIMBRE PARA EL AÑO 2010

Los agentes de Retención del Impuesto de Timbre deberán cumplir con las siguientes obligaciones:

1. Efectuar la retención o percepción del Impuesto de Timbre.
2. Declarar lo retenido, presentando declaración de retención del Impuesto de Timbre causado en cada mes.
3. Consignar el valor retenido en los lugares y plazos señalados por el Gobierno.
4. Expedir al contribuyente para cada causación y pago del gravamen, un certificado prescrito para tales efectos a más tardar el último día del mes siguiente a aquél en el cual se causó el impuesto y debió efectuarse la retención.
5. Llevar una cuenta denominada "Impuesto de Timbre por pagar" en donde se registre la causación y el pago de los valores respectivos.
6. Los agentes retenedores obligados a llevar contabilidad, deberán registrar la causación, recaudo, pago o consignación del Impuesto en una cuenta destinada exclusivamente para ello. Los comprobantes de contabilidad respectivos deberán identificar plenamente el acto o documento gravado, anexando el soporte correspondiente. Si esto no es posible, deberá indicarse el lugar en donde se encuentre archivado el soporte, para que en cualquier momento se facilite su verificación.
7. Los demás agentes retenedores diferente a los obligados a llevar contabilidad, deberán elaborar mensualmente una relación detallada de las actuaciones y documentos gravados en las que se relacionen los valores recaudados por concepto de Impuesto, su descripción y la identificación de las partes que intervinieron en su realización, elaboración y suscripción. Esta relación deberá estar certificada por contador público. En las Entidades públicas por la persona que ejerza la función de pagador y en los Consulados deberá suscribirla el Cónsul respectivo.
8. Conservar las pruebas que sustenten o soporten las partidas consignadas en la declaración tributaria de Retención de Timbre, por un término no inferior a cinco (5) años.
9. Suministrar la información que soliciten las autoridades fiscales, para los efectos de los estudios y cruces de información necesarios en el proceso de control y fiscalización.

4. IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS AÑO 2010

RÉGIMEN SIMPLIFICADO DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

Quiénes pertenecen a este régimen (Artículo 499 del ET)

Al régimen simplificado del impuesto sobre las ventas pertenecen las personas naturales comerciantes y los artesanos, que sean minoristas o detallistas; los agricultores y los ganaderos, que realicen operaciones gravadas, así como quienes presten servicios gravados, siempre y cuando cumplan la totalidad de las siguientes condiciones:

1. Que en el año anterior **(2009)** hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad inferiores a cuatro mil **(4000 UVT) \$95.052.000.**
2. Que tengan máximo un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejercen su actividad.
3. Que en el establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no se desarrollen actividades bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.
4. Que no sean usuarios aduaneros.
5. Que no hayan celebrado en el año inmediatamente anterior **(2009)** contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados por valor individual y superior a **\$78.418.000 (3300 UVT)**, ni en el año en curso **(2010)** superior a **\$81.032.000.**
6. Que el monto de sus consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras durante el año anterior **(2009)** no supere la suma de **\$106.934.000 (4500 UVT)**, ni en el año en curso **(2010)** superior a **\$110.498.000.**

Para la celebración de contratos de venta de bienes o de prestación de servicios gravados por cuantía individual y superior a **\$81.032.000 (3300 UVT) valor año base 2010**, el responsable del régimen simplificado deberá inscribirse previamente en el régimen común.

OBLIGACIONES PARA LOS RESPONSABLES DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO

1. Inscribirse en el Registro Único Tributario (RUT)
2. Entregar copia del documento en que conste su inscripción en el régimen simplificado, en la primera venta o prestación de servicios que realice a adquirentes no pertenecientes al régimen simplificado, que así lo exijan.
3. Cumplir los sistemas de control que determine el Gobierno Nacional (Libro fiscal de registro de operaciones diarias).
4. Exhibir en un lugar visible al público el documento en que conste su inscripción en el RUT, como perteneciente al régimen simplificado.

PASO DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO AL RÉGIMEN COMÚN

El responsable del impuesto sobre las ventas perteneciente al régimen simplificado pasará a ser responsable del régimen común a partir de la iniciación del período inmediatamente siguiente a

aquél en el cual deje de cumplir los requisitos establecidos en el artículo 499 del ET, salvo cuando se trate de celebración de contratos superiores a 3300 UVT, en cuyo caso deberá inscribirse previamente a la celebración del contrato. (**Art. 508-2 del E.T.**)

OBLIGACIONES QUE DEBEN CUMPLIR LOS RESPONSABLES DEL IVA QUE PERTENECEN AL REGIMEN COMUN

- Estar inscrito en el Registro Único Tributario (RUT) ante la respectiva Administración de Impuestos y ante la Cámara de Comercio
- Solicitar a la administración la autorización de la numeración de facturación o del documento equivalente (Tirilla para maquina registradora POS), diligenciar formato.
- Expedir factura con el cumplimiento de los requisitos del artículo 617 del E.T. y conservar copia de la misma.
- Discriminar el impuesto a las ventas en las facturas que expida.
- Declarar y pagar bimestralmente el IVA causado dentro de los plazos establecidos por el Gobierno.
- Cuando se trate de comerciantes y conforme a las disposiciones del código de comercio, debe llevar libros de contabilidad registrados en la cámara de comercio (Diario, Mayor y el de inventarios y balances).
- Presentar anualmente la declaración de renta y complementarios firmada por contador público o revisor fiscal cuando fuere el caso. (Si se trata de comerciantes)
- Si la declaración del impuesto sobre las ventas presenta saldo a favor debe firmarla siempre un contador público, sin interesar el monto de ingresos o el patrimonio bruto. (Si se trata de comerciantes)
- Debe retener y/o asumir la retención del IVA en un **50%** por compras de bienes o servicios según el caso al régimen simplificado (Si supera las bases) y a su vez presentar la declaración de retención mensual con pago dentro de los plazos establecidos por el Gobierno.
- Manejar la cuenta corriente de “Impuesto a las ventas por pagar”.
- Llevar la cuenta auxiliar de “Impuesto a las ventas retenido por pagar”.
- Si se venden bienes o servicios a agentes retenedores de IVA, se debe llevar la cuenta auxiliar de “Impuesto a las ventas retenido por cobrar” conforme al Art. 31 Dct. 3050/97.
- Expedir documento equivalente a factura por todo pago realizado a responsable del régimen simplificado y a personas naturales no comerciantes cumpliendo los requisitos exigidos por el artículo 3 del Decreto 522/03
- Expedir oportunamente los certificados de retención del IVA, conforme al artículo 33 del Decreto 4929 de 2009.

- Si se trata de responsables que únicamente presten servicios sin ser comerciantes (Profesionales) según Art. 8 Dct. 1107/92 sólo llevarán un libro auxiliar de registro y conservarán las facturas de compra y venta.
- Exigir y conservar copia del documento (RUT), en el cual conste la inscripción del vendedor o prestador de servicios en el régimen simplificado

SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 1.6%

En los servicios de aseo, en los de vigilancia autorizados por la Superintendencia de Vigilancia Privada, en los de empleo temporal prestados por empresas autorizadas por el Ministerio de Protección Social y en los prestados por las cooperativas y precooperativas de trabajo asociado en cuanto a mano de obra se refiere, vigiladas por la Superintendencia de Economía Solidaria o quien haga sus veces, a las cuales se les haya expedido resolución de registro por parte del Ministerio de la Protección Social, de los regímenes de trabajo asociado, compensaciones y seguridad social, la tarifa será del **1.6%**.

Para tener derecho a este beneficio el contribuyente deberá haber cumplido con todas las obligaciones laborales, o de compensaciones si se trata de cooperativas y precooperativas de trabajo asociado y las atinentes a la seguridad social. **(Art. 462-1 ET y 32 Ley 1111/06)**

Para efectos de lo dispuesto en el artículo 462-1 del Estatuto Tributario tal como fue adicionado por el artículo 32 de la Ley 1111 de 2006, la tarifa del **1.6%** aplicará exclusivamente cuando se trate de servicios de aseo, de vigilancia autorizados por la Superintendencia de Vigilancia Privada y de empleo temporal prestados por empresas autorizadas por el Ministerio de Protección Social.

Cuando estos servicios sean contratados con **Cooperativas y Precooperativas de Trabajo Asociado**, en los cuales la mano de obra sea prestada por los propios asociados o cooperados, y siempre que se encuentren vigiladas por la Superintendencia de Economía Solidaria o quien haga sus veces, a las cuales se les haya expedido resolución de registro por parte del Ministerio de la Protección Social, de los regímenes de trabajo asociado, compensaciones y seguridad social, la tarifa será del **1.6%**.

Para la aplicación de esta tarifa, el responsable deberá cumplir con todas las obligaciones laborales, o de compensaciones si se trata de Cooperativas y Precooperativas de Trabajo Asociado, así como con los aportes a la seguridad social por concepto de pensiones, salud y riesgos profesionales.

Los responsables de los servicios a que se refiere este artículo aplicarán la tarifa señalada sobre la base gravable determinada en los artículos 447 y siguientes del Estatuto Tributario y tendrán derecho a solicitar los impuestos descontables de que trata el artículo 485, limitados a la tarifa del correspondiente servicio de conformidad con lo previsto en el inciso segundo del artículo 498 Ibídem; el exceso se llevará como un mayor valor del costo o del gasto respectivo. **(Art. 1º Decreto 4650/06)**

APORTES PARAFISCALES POR COOPERATIVAS Y PRECOOPERATIVAS DE TRABAJO ASOCIADO (Ley 1233 de Julio 22/08 y Decreto 3553 de Sept. 16/08)

A partir del 1 de Enero del año 2009, crease una contribución especial a cargo de las Cooperativas y Precooperativas de Trabajo Asociado con destino al servicio nacional de aprendizaje SENA, al

ICBF y Cajas de Compensación familiar que se escoja, cuando la facturación causada en el año inmediatamente anterior sea superior a 453 SMMLV.

Para todos los efectos la base de cotización con destino al servicio nacional de aprendizaje SENA y el ICBF, será la compensación ordinaria mensual establecida en el régimen de compensaciones y para las Cajas de Compensación Familiar, será la suma de la compensación ordinaria y extraordinaria mensualmente devengadas. La tarifa que se liquidará será igual al **9%**. En ningún caso las contribuciones de que trata esta Ley, serán asumidas por el trabajador o asociado.

BIENES GRAVADOS CON LA TARIFA DEL DIEZ POR CIENTO (10%)

A partir del 1º de enero de 2007, los siguientes bienes quedaron gravados con la tarifa del diez por ciento (10%):

09.01	Café tostado o descafeinado; cáscara y cascarilla de café; sucedáneos de café que contengan café en cualquier proporción, incluido el café soluble.
10.01	Trigo y morcajo (tranquillón)
10.05	Maíz para uso industrial
10.06	Arroz para uso industrial
11.01	Harina de trigo o de morcajo (tranquillón)
11.02	Las demás harinas de cereales
12.09.99.90.00	Semillas para caña de azúcar
16.01	Embutidos y productos similares, de carne, de despojos o de sangre, preparaciones alimenticias a base de estos productos
16.02	Las demás preparaciones y conservas de carne, de despojos o de sangre
17.01	Azúcar de caña o remolacha
17.02.30.20.00	Jarabes de glucosa
17.02.30.90.00	Las demás
17.02.40.20.00	Jarabes de glucosa
17.02.60.00.00	Las demás fructosas y jarabes de fructosa, con un contenido de fructosa, en estado seco, superior al 50% en peso
17.03	Melazas de la extracción o del refinado del azúcar
18.03	Cacao en masa o en panes (pasta de cacao), incluso desgrasado
18.05	Cacao en polvo, sin azucarar
18.06	Chocolate y demás preparaciones alimenticias que contengan cacao, excepto gomas de mascar, bombones, confites, caramelos y chocolatinas
19.02.11.00.00	Pastas alimenticias sin cocer, rellenar ni preparar de otra forma, que contengan huevo
19.02.19.00.00	Las demás
19.05	Productos de panadería, pastelería o galletería, incluso con adición de cacao, excepto el pan.
52.01	Fibras de algodón"

(Art. 468-1 ET)

SERVICIOS GRAVADOS CON LA TARIFA DEL 10%

A partir del 1º de enero de 2007, los siguientes servicios quedaron gravados con la tarifa del diez por ciento (10%):

1. Los planes de medicina prepagada y complementarios, las pólizas de seguros de cirugía y hospitalización, pólizas de seguros de servicios de salud y en general los planes adicionales, conforme con las normas vigentes.

2. Los servicios de clubes sociales o deportivos de trabajadores y de pensionados.
3. El servicio de alojamiento prestado por establecimientos hoteleros o de hospedaje.
4. Las comisiones percibidas por la colocación de los planes de salud del sistema de medicina prepagada, expedidos por las entidades autorizadas legalmente por la Superintendencia Nacional de Salud.
5. El almacenamiento de productos agrícolas por almacenes generales de depósito y las comisiones directamente relacionadas con negociaciones de productos de origen agropecuario que se realicen a través de bolsas de productos agropecuarios legalmente constituidas.
6. El servicio de arrendamiento de inmuebles diferentes a los destinados para vivienda y espacios para exposiciones y Muestras Artesanales Nacionales.

NOTA: Cuando en un establecimiento de comercio se lleven a cabo actividades mixtas de restaurante, cafetería, panadería-, pastelería y/o galletería, se entenderá que la venta se hace como servicio de restaurante gravado a la tarifa general.

(Art. 468-3 ET)

NO ACEPTACIÓN DE COSTOS Y GASTOS

No son aceptados como costo o gasto los siguientes pagos por concepto de operaciones gravadas con el IVA:

- a) Los que se realicen a personas no inscritas en el régimen común del impuesto sobre las ventas por contratos de valor individual y superior a **\$81.032.000 (3300 UVT)** en el respectivo período gravable (**Valor Año Base 2010**).
- b) Los realizados a personas no inscritas en el régimen común del impuesto sobre las ventas, efectuados con posterioridad al momento en que los contratos superen un valor acumulado de **\$81.032.000 (3300 UVT)**, en el respectivo período gravable (**Valor Año Base 2010**).
- c) Los realizados a personas naturales no inscritas en el régimen común, cuando no conserven copia del documento en el cual conste la inscripción del respectivo vendedor o prestador de servicios en el régimen simplificado.

Se exceptúan de lo anterior las operaciones gravadas realizadas con agricultores, ganaderos y arrendadores pertenecientes al régimen simplificado, siempre que el comprador de los bienes o servicios expida el documento equivalente a la factura a que hace referencia el literal f) del artículo 437 del Estatuto Tributario.

Sin perjuicio de lo previsto en los anteriores literales a) y b), la obligación de exigir y conservar la constancia de inscripción del responsable del régimen simplificado en el RUT, operará a partir del 1 de julio de 2005 según el Artículo 20 del Decreto 2788/04.

COMPENSACIÓN O DEVOLUCIÓN DEL IVA PARA NUEVOS RESPONSABLES QUE REALICEN OPERACIONES EXENTAS POR LOS ARTÍCULOS 440 Y 477 DEL ET

Conforme con lo dispuesto en los párrafos de los artículos 815 y 850 del Estatuto Tributario, los productores señalados en el artículo 440 ibídem adicionado por el artículo 66 de la Ley 788 de 2002, podrán solicitar compensación o devolución de saldos a favor originados en las declaraciones del impuesto sobre las ventas respecto de los bienes exentos relacionados en el artículo 477 del mismo Estatuto, cumpliendo además de los requisitos generales establecidos en la Ley, los siguientes:

A. Productores de Carne:

1. Factura o documento equivalente que acredita la liquidación del impuesto sobre las ventas generado por el sacrificio y/o procesamiento.
2. Relación de las guías, documentos o facturas de degüello expedidas al solicitante de la devolución, con especificación del número de los animales sacrificados y la fecha de expedición, salvo que no se requiera de tal documento.
3. Certificación expedida por Contador Público o Revisor Fiscal, en la cual se indique lo siguiente:
 - a. Número de animales sacrificados y su valor comercial en plaza unitario y total en la fecha de sacrificio.
 - b. Valor del impuesto liquidado de conformidad con el parágrafo del artículo 468-2 del Estatuto Tributario.
 - c. Relación de las facturas de compra de bienes y/o de servicios gravados utilizados por el productor, según el artículo 440 del Estatuto Tributario, indicando: nombre o razón social, NIT y dirección del proveedor, número de la factura, base gravable, tarifa del IVA a la que estuvo sujeta la operación y fecha de su contabilización.
 - d. Relación discriminada de ingresos por las ventas exentas, excluidas y gravadas según tarifas, realizadas por el responsable. **(Artículo 13 Decreto 522 de 2003)**
4. Certificación expedida por la persona natural o jurídica y/o entidad pública o privada, que le prestó el servicio de sacrificio de animales, la cual deberá contener lo siguiente:
 - a) Nombres y apellidos o razón social y NIT de quien expide la certificación;
 - b) Nombres y apellidos o razón social y NIT de la persona a quien se le prestó el servicio;
 - c) Tipo y número de animales sacrificados y fechas de sacrificio.

Quando la persona natural o jurídica que solicite la devolución y/o compensación del impuesto sobre las ventas de los bienes de que trata el artículo 477 del Estatuto Tributario, sacrifique directamente sus animales, igualmente deberá cumplir con el requisito a que se refiere el literal c) de este numeral." **(Numeral modificado por el Art. 1º Decreto 2730/09)**

DEVOLUCIÓN DE IVA A LOS VISITANTES EXTRANJEROS NO RESIDENTES EN COLOMBIA

De conformidad con lo previsto en el artículo 28 de la Ley 191 de 1995, los visitantes extranjeros no residentes en Colombia podrán solicitar ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la devolución del impuesto sobre las ventas (IVA) que cancelen por la adquisición de bienes gravados en las Unidades Especiales de Desarrollo Fronterizo. **(Art. 1º Decreto 3444/09)**

Se entiende por visitante extranjero no residente en Colombia, el nacional de otro país que ingresa en tránsito fronterizo a la Unidad Especial de Desarrollo Fronterizo sin el ánimo de establecerse en ella o en el resto del territorio nacional.

Conforme con lo previsto en el artículo 22 de la Ley 43 de 1993, los nacionales colombianos que ostenten doble nacionalidad no se consideran visitantes extranjeros y por ende no tienen derecho a la devolución del impuesto sobre las ventas prevista en este decreto. **(Art. 2º Decreto 3444/09)**

Solamente otorgan derecho a la devolución del IVA los bienes que se relacionan a continuación, adquiridos en las Unidades Especiales de Desarrollo Fronterizo, por los visitantes extranjeros no residentes en Colombia, en efectivo o mediante tarjeta de crédito internacional, emitida fuera del

país, siempre y cuando se cumplan los requisitos establecidos en el presente Decreto y los bienes adquiridos se retiren definitivamente del territorio nacional:

• Confecciones	• Alimentos de consumo humano
• Calzado	• Juguetería
• Perfumes	• Esmeraldas
• Marroquinería	• Joyería artesanal colombiana
• Discos compactos	• Electrodomésticos
• Artesanías	

La compra de bienes gravados que otorga derecho a la devolución deberá realizarse a comerciantes inscritos en el régimen común del impuesto sobre las ventas, ubicados dentro del territorio de las Unidades Especiales de Desarrollo Fronterizo, estar respaldada con las respectivas facturas de venta que contengan la discriminación del impuesto sobre las ventas, la identificación del adquirente extranjero y los requisitos exigidos en los artículos 617 y 618 del Estatuto Tributario y demás normas legales vigentes. **(Art. 3º Decreto 3444/09)**

Los visitantes extranjeros de las Unidades Especiales de Desarrollo Fronterizo podrán solicitar la devolución del impuesto sobre las ventas (IVA) por la compra de los bienes antes señalados, cuando la cuantía de la solicitud, incluido el IVA, sea igual o superior a diez **(10 UVT)**, es decir **\$246.000**.

El monto máximo a devolver será hasta por un valor igual a cien **(100 UVT)**, es decir **\$2.456.000**.

Las unidades de un mismo artículo que dan derecho a la devolución del IVA a que se refiere el presente Decreto, serán máximo diez **(10)** por cada mes calendario. **(Art. 4º Decreto 3444/09)**

BIENES QUE NO CAUSAN IVA

Para efectos de lo previsto en el artículo 424 del Estatuto Tributario, la venta o importación de los bienes de la partida arancelaria nandina 93.01 Armas de guerra, excepto los revólveres, pistolas y armas blancas, no causa impuesto a las ventas.

Se consideran armas de guerra las naves, artefactos navales y aeronaves, con sus accesorios, repuestos y demás elementos necesarios para su operabilidad y funcionamiento, cuyo destino sea la defensa nacional. **(Art. 1º Decreto 1120/09)**

5. NORMAS SOBRE FACTURACIÓN AÑO 2010

OBLIGACION DE EXPEDIR FACTURA

Para efectos tributarios, todas las personas o entidades que tengan la calidad de comerciantes, ejerzan profesiones liberales o presten servicios inherentes a éstas, o enajenen bienes producto de la actividad agrícola o ganadera, deberán expedir factura o documento equivalente, y conservar copia de la misma por cada una de las operaciones que realicen, independientemente de su calidad de contribuyente o no contribuyente de los impuestos administrados por la DIAN.

(Artículo 615 del ET)

REQUISITOS DE LA FACTURA DE VENTA

Para efectos tributarios, la expedición de factura a que se refiere el artículo 615 consiste en entregar el original de la misma; con el lleno de los siguientes requisitos:

- a) Estar denominada expresamente como factura de venta.
- b) Apellidos y nombre o razón social y NIT del vendedor o de quien presta el servicio.
- c) Apellido y nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios, junto con la discriminación del IVA pagado.
- d) Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de factura de venta.
- e) Fecha de su expedición
- a) Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados.
- g) Valor total de la operación.
- h) El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura.
- i) Indicar la calidad de Retenedor del impuesto sobre las ventas.

Al momento de la expedición de la factura los requisitos de los literales a), b), d) y h), deberán estar previamente impresos a través de medios litográficos, tipográficos o de técnicas industriales de carácter similar. Cuando el contribuyente utilice un sistema de facturación por computador o máquina registradoras, con la impresión efectuada por tales medios se entiende cumplidos los requisitos de impresión previa. El sistema de facturación deberá numerar en forma consecutiva las facturas y se deberán proveer los medios necesarios para su verificación y auditoria. **(Art. 617 del ET)**

REQUISITOS LEGALES DE LA FACTURA COMO TITULO VALOR

Ley 1231 de Julio de 2008

Artículo 3. El artículo 774 del Decreto 410 de 1971, Código de Comercio, quedará así:

Requisitos de la factura

La factura deberá reunir, además de los requisitos señalados en los artículos 621 del Código de Comercio y 617 del Estatuto Tributario Nacional o las normas que los modifiquen, adicionen o sustituyan, los siguientes:

- 1) La fecha de vencimiento, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 673. En ausencia de

mención expresa en la factura de la fecha de vencimiento, se entenderá que debe ser pagada dentro de los treinta días calendario siguientes a la emisión.

- 2) La fecha de recibo de la factura, con indicación del nombre, o identificación o firma de quien sea el encargado de recibirla según lo establecido en la presente ley.
- 3) El emisor vendedor o prestador del servicio, deberá dejar constancia en el original de la factura, del estado de pago del precio o remuneración y las condiciones del pago si fuere el caso. A la misma obligación están sujetos los terceros a quienes se haya transferido la factura.

No tendrá el carácter de título valor la factura que no cumpla con la totalidad de los requisitos legales señalados en el presente artículo. Sin embargo, la omisión de cualquiera de estos requisitos, no afectará la validez del negocio jurídico que dio origen a la factura.

En todo caso, todo comprador o beneficiario del servicio tiene derecho a exigir del vendedor o prestador del servicio la formación y entrega de una factura que corresponda al negocio causal con indicación del precio y de su pago total o de la parte que hubiere sido cancelada.

La omisión de requisitos adicionales que establezcan normas distintas a las señaladas en el presente artículo, no afectará la calidad de título valor de las facturas.

Código de Comercio — Decreto 410 de 1971:

Artículo 621. Además de lo dispuesto para cada título valor en particular, los títulos valores deberán llenar los requisitos siguientes:

- 1) La mención del derecho que en el título se incorpora, y
- 2) La firma de quién lo crea.

La firma podrá sustituirse, bajo la responsabilidad del creador del título, por un signo o contraseña que puede ser mecánicamente impuesto.

Si no se menciona el lugar de cumplimiento o ejercicio del derecho, lo será el del domicilio del creador del título; y si tuviere varios, entre ellos podrá elegir el tenedor, quien tendrá igualmente derecho de elección si el título señala varios lugares de cumplimiento o de ejercicio. Sin embargo, cuando el título sea representativo de mercaderías, también podrá ejercerse la acción derivada del mismo en el lugar en que éstas deban ser entregadas.

Si no se menciona la fecha y el lugar de creación del título se tendrán como tales la fecha y el lugar de su entrega.

Conc.: 625, 671, 677, 682, 683, 684, 699, 709, 713, 754, 759, 768, 774, 776; C.C. 76; C. de P.C. 23.

Estatuto Tributario Art. 617 - Requisitos de la factura de venta:

Para efectos tributarios, la expedición de factura debe cumplir con los siguientes requisitos:

- a) Estar denominada expresamente como factura de venta.
- b) Apellidos y nombre o razón social y número de identificación tributaria Nit del vendedor o de quien presta el servicio.

- c) Apellidos y nombre o razón social del adquirente de los bienes y servicios, junto con la discriminación del IVA pagado.
- d) Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta.
- e) Fecha de su expedición.
- f) Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados.
- g) Valor total de la operación.
- h) El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura.
- i) Indicar la calidad del retenedor del impuesto sobre las ventas. (sólo para entidades públicas y grandes contribuyentes — Art. 6 Decreto 1001 de 1997).

Reglamentación parcial de la Ley 1231 del 17 de julio de 2008, mediante Decreto 3327/09

De conformidad con el inciso 2° del artículo 1° de la Ley 1231 de 2008, no podrá librarse factura alguna que no corresponda a bienes entregados real y materialmente o a servicios efectivamente prestados en virtud de un contrato verbal o escrito. **(Art. 1° Decreto 3327/09)**

Toda factura de venta de bienes o de prestación de servicios es título valor, siempre y cuando se incorporen la totalidad de los requisitos señalados en el artículo 3° de la Ley 1231 de 2008. La omisión de cualquiera de estos requisitos, no afectará la validez del negocio jurídico que dio origen a la factura.

En todo caso, todo comprador del bien o beneficiario del servicio tiene derecho a exigir del vendedor del bien o prestador del servicio, la expedición y entrega de una factura que corresponda al negocio causal con indicación del precio y de su pago total o de la parte que hubiere sido pagada.

De conformidad con la ley, toda estipulación que limite, restrinja o prohíba la libre circulación de una factura o su aceptación, se tendrá por no escrita. **(Art. 2° Decreto 3327/09)**

El emisor vendedor del bien o prestador del servicio deberá anotar en cada copia de la factura, de manera preimpresa o por cualquier medio mecánico aceptable, la leyenda "copia" o una equivalente. Las copias de la factura, son idóneas para todos los efectos tributarios y contables contemplados en las leyes pertinentes. **(Art. 3° Decreto 3327/09)**

Para efectos de la aceptación de la factura a que hace referencia la Ley 1231 de 2008, el emisor vendedor del bien o prestador del servicio presentará al comprador del bien o beneficiario del servicio el original de la factura para que éste la firme como constancia de la recepción de los bienes comprados o servicios adquiridos y de su aceptación al contenido de la factura, y la devuelva de forma inmediata al vendedor.

Sin perjuicio de la constancia de recibido de la factura y de la mercancía o servicio prestado, si el comprador del bien o beneficiario del servicio opta por no aceptar la factura de manera inmediata, el emisor vendedor del bien o prestador del servicio entregará una copia de la factura al comprador del bien o beneficiario del servicio, para que dentro del término de los diez (10) días calendario siguientes a su recepción, el comprador del bien o beneficiario del servicio:

1. Solicite al emisor vendedor del bien o prestador del servicio la presentación del original de la factura, para firmarla como constancia de su aceptación y de la recepción de los bienes

comprados o servicios adquiridos o manifieste su rechazo de la factura y en ambos casos devolverla de forma inmediata al vendedor o,

2. La acepte o rechace de forma expresa en documento aparte, en los términos del artículo 2 de la Ley 1231 de 2008.

Una vez cumplido el término de los diez (10) días calendario siguientes a su recepción, sin que haya operado alguno de los eventos señalados en los dos numerales anteriores, se entenderá que ésta ha sido aceptada de forma tácita e irrevocable, en los términos del inciso 3° del artículo 2 de la Ley 1231 de 2008. El emisor vendedor del bien o prestador del servicio solamente podrá poner en circulación la factura una vez transcurridos tres días hábiles contados a partir del vencimiento del término de diez (10) días calendario a que se refiere este inciso.

El comprador del bien o beneficiario del servicio no podrá retener el original de la factura, so pena de ser administrativa, civil y penalmente responsable de conformidad con las leyes aplicables.

La constancia sobre el recibo de las mercancías o servicios podrá realizarse por parte del comprador o por quien haya recibido las mercancías o servicios en las dependencias del comprador, de acuerdo con lo señalado al respecto en el artículo 2° de la Ley 1231 de 2008.
(Art. 4° Decreto 3327/09)

En caso de que el emisor vendedor del bien o prestador del servicio entregue una copia de la factura al comprador del bien o beneficiario del servicio, en espera de la aceptación expresa en documento separado o de la aceptación tácita, se aplicarán las siguientes reglas:

1. El emisor vendedor del bien o prestador del servicio deberá esperar a que ocurra dicha aceptación antes de poner en circulación la factura original.
2. En desarrollo de lo señalado en el numeral 2° del artículo 3° de la Ley 1231 de 2008, el encargado de recibir la copia de la factura deberá incluir en el original que conserva el emisor vendedor del bien o prestador del servicio, la fecha en que fue recibida dicha copia, así como el nombre, la identificación y la firma de quien sea el encargado de recibirla. Estas manifestaciones se entenderán hechas bajo la gravedad de juramento.
3. En el evento en que operen los presupuestos de la aceptación tácita, el emisor vendedor del bien o prestador del servicio deberá incluir en la factura original y bajo la gravedad de juramento, una indicación de que operaron los presupuestos de la aceptación tácita, teniendo en cuenta para el efecto la fecha de recibo señalada en el numeral anterior.

La fecha de recibo debe ser incluida directamente por el comprador del bien o beneficiario del servicio en la factura original que conserva el emisor vendedor del bien o prestador del servicio.

4. La aceptación expresa en documento separado o la aceptación tácita a que hace referencia el inciso 3° del artículo 2° de la Ley 1231 de 2008, sustituyen el requisito de la firma del obligado en el original de la factura.
5. La entrega de una copia de la factura al comprador del bien o beneficiario del servicio, es condición para que proceda la aceptación tácita o la aceptación expresa en documento separado.

6. Cuando la aceptación de la factura conste en documento separado, éste deberá adherirse al original para todos sus efectos y deberá señalar como mínimo, además de la aceptación expresa, el nombre e identificación de quien acepta, el número de la factura que se acepta y la fecha de aceptación.

Si habiendo sido rechazada la factura mediante documento separado o cualquiera de las modalidades señaladas en la Ley 1231 de 2008, el emisor vendedor del bien o prestador del servicio la endosa a un tercero, quedará incurso en las acciones de carácter penal que se puedan derivar de esta conducta.

El comprador del bien o beneficiario del servicio no podrá alegar falta de representación o indebida representación por razón de la persona de sus dependencias, que acepte la factura mediante documento separado. **(Art. 5º Decreto 3327/09)**

La aceptación expresa deberá ser incondicional, pero podrá limitarse a una cantidad menor a la expresada en la factura, de acuerdo con los bienes entregados real y materialmente o los servicios efectivamente prestados. Lo anterior no impide a las partes convenir la expedición de una nueva factura. **(Art. 6º Decreto 3327/09)**

En los términos del párrafo del artículo 2º de la Ley 1231 de 2008, tres (3) días hábiles antes del vencimiento de la factura título valor, el legítimo tenedor deberá informar por escrito al comprador del bien o beneficiario del servicio sobre su tenencia, anexando los documentos que éste requiera para el pago a proveedores, así como una copia de la factura en la que consta el endoso. El legítimo tenedor deberá conservar la constancia de recibo de esta comunicación y adherir una copia de la misma a la Factura.

A partir de la notificación anterior, el título valor solo podrá ser transferido nuevamente previa notificación al comprador del bien o beneficiario del servicio. El nuevo tenedor deberá realizar el procedimiento de informar por escrito al comprador del bien o beneficiario del servicio y anexar todos los documentos correspondientes para el pago a proveedores, así como una copia de la factura en la que consta el endoso.

En todo caso, si el informe se presenta con posterioridad al plazo señalado en el inciso primero de este artículo, solamente procederá su pago al vencimiento del tercer (3) día hábil contado a partir de la fecha de su presentación por parte del legítimo tenedor.

En los términos del artículo 624 del Código de Comercio, el ejercicio del derecho crediticio consignado en la factura requiere la exhibición de la misma. Si la factura es pagada en su integridad, el original deberá ser entregado a quien lo pague. Si el pago es parcial, el tenedor anotará el pago parcial en la factura y extenderá por separado el recibo correspondiente. En caso de pago parcial la factura conservará su eficacia por la parte no pagada. **(Art. 7º Decreto 3327/09)**

De acuerdo con lo señalado en el numeral 1º del artículo 3º de la Ley 1231 de 2008, en ausencia de mención expresa en la factura de la fecha o forma de vencimiento, se entenderá que ésta debe ser pagada dentro de los treinta (30) días calendario siguientes a la fecha de su emisión. De cualquier manera, el carácter de título valor lo adquirirá de acuerdo con lo señalado al respecto en la Ley 1231 de 2008 para el efecto. **(Art. 8º Decreto 3327/09)**

Las facturas de venta de bienes o de prestación de servicios pagados de contado no tendrán el carácter de título valor. **(Art. 9º Decreto 3327/09)**

EXISTENCIAS DE FACTURAS CAMBIARIAS DE COMPRAVENTA Y CAMBIARÍAS DE TRANSPORTE PREIMPRESAS

Las empresas que tengan existencias de facturas cambiarias de compraventa y cambiarias de transporte preimpresas con resolución de autorización de la DIAN vigente, podrán usarlas hasta agotar las existencias, o hasta cuando se venza la autorización, lo que ocurra primero. En caso de que estas no cumplan con la totalidad de los requisitos exigidos por la Ley 1231 de 2008, éstos podrán ser incorporados al título de forma mecánica por medio de sello, leyenda o manuscrito, sin que por ello las facturas pierdan la calidad de título valor.

Las facturas que no sean utilizadas se entienden anuladas, sin perjuicio de observar las obligaciones sobre conservación de documentos establecidas en la ley.
(Art. 1º Decreto 672/09)

FACTURA POR COMPUTADOR

La factura por computador es la que cumple con todos los requisitos establecidos en el artículo 617 del E.T. que permiten al Software asociar la identificación del artículo o servicio a la tarifa del impuesto sobre las ventas correspondiente, en la que interactúan la programación el control y la ejecución de las funciones inherentes a la venta, tales como emisión de facturas, comprobantes, notas crédito, notas débito, programación de departamentos, códigos, grupos, familias, o subfamilias, etc. **(Art. 13 Dct. 1165/96)**

Controles a las ventas a través de máquinas registradoras P.O.S. y factura por computador:

Control Técnico:

Las personas o entidades que utilicen para el registro de sus ventas máquinas registradoras POS o facturación por computador, deberán identificar los bienes o servicios, con indicación del departamento al cual corresponden y la tarifa del impuesto sobre las ventas asociada a cada bien o servicio.

La agrupación de los bienes o servicios puede hacerse en forma diferente a la de departamentos, pero en todo caso, la forma de agrupación que haya escogido quien vende o presta el servicio, deberá identificarse en el servidor de la red de puntos de venta o en la terminal de venta, según el caso.

El artículo exhibido al público deberá encontrarse identificado mediante código de barras u otro tipo de identificación interna o alias, a partir del cual el artículo se encuentre definido para el sistema informático.

Control Fiscal:

Las personas que utilicen para el registro de sus ventas de bienes o prestación de servicios, sistema POS o factura por computador, deberán imprimir al final del día, el comprobante informe diario, por cada servidor. El comprobante deberá contener la siguiente información:

- a. Nombre o razón social y NIT del vendedor o prestado del servicio.
- b. Número de identificación de las máquinas registradoras o computadores que emitieron el documento equivalente o la factura.
- c. Fecha del comprobante.
- d. Registro del número inicial y final de las transacciones diarias efectuadas por cada máquina o computador.
- e. Discriminación de las ventas de bienes o prestación de servicios por cada departamento, identificando las operaciones exentas, excluidas y gravadas, estableciendo respecto de éstas últimas, el valor de las ventas por cada tarifa de IVA. En caso de descuentos estos deberán aparecer discriminados por departamentos.
- f. Discriminación por máquina, computador o terminal, especificando el número de transacciones atendidas y valor de las ventas de bienes o servicios prestados por cada una de ellas.
- g. Totalización de los medios de pago especificando el número de transacciones y el valor de la operación por cada uno de ellos, desglosando:
 - ❖ Efectivo
 - ❖ Cheques
 - ❖ Tarjetas débito y crédito
 - ❖ Ventas a crédito
 - ❖ Bonos
 - ❖ Vales
 - ❖ Otros
- h. Valor total de lo registrado

El Comprobante informe diario deberá elaborarse en original y copia debiendo el Primero formar parte integral de la Contabilidad y el segundo conservarse en el establecimiento de comercia para ser exhibido cuando la Administración Tributaria y Aduanera lo exija.

Quienes utilicen máquinas registradoras con sistema POS o facturación por computador, deberán tener una cinta testigo magnética, la cual estará a disposición de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales cuando ésta lo solicite. **(Artículo 8º Resolución 3878/96)**

Controles a las ventas a través de máquinas registradoras por departamentos y por artículo con departamento asociado (PLU):

Control Técnico:

Las personas o entidades que utilicen estos sistemas deberán identificar en una lista genérica los artículos para la venta o prestación de servicios, indicando el departamento al cual corresponden y la tarifa del impuesto sobre las ventas asociada al departamento. Dicha lista deberá conservarse en cada establecimiento de comercio a disposición de la DIAN.

En todos los casos en el artículo exhibido al público deberá identificarse el departamento al cual corresponde.

Quienes utilicen para sus ventas o prestación de servicios estos sistemas, deberán imprimir al final del día el comprobante "Z" que arroje cada una de las máquinas, el cual deberá contener la siguiente información:

- a. Nombre o razón social y NIT del vendedor o prestador del servicio.
- b. Número de identificación de la máquina registradora.

- c. Fecha del comprobante.
- d. Discriminación de las ventas del día por departamento.
- e. Registro del número inicial y final de las transacciones del día.
- f. Valor total de lo registrado

Control Fiscal:

Quienes utilicen las máquinas registradoras por departamento y por artículo con departamento (PLU), deberán elaborar un comprobante resumen denominado .Informe fiscal de ventas diarias, por cada establecimiento de Comercio, el cual reunirá la siguiente información:

- a. Identificación del establecimiento de comercio y fecha del comprobante
- b. Número de identificación de cada máquina registradora del establecimiento, el cual debe corresponder al mismo señalado en el comprobante
- c. Discriminación de las ventas de bienes o prestación de servicios por departamento, identificando las operaciones exentas, excluidas y gravadas, señalando para éstas últimas la tarifa de IVA correspondiente.
- d. Totalización de los medios de pago especificando el número de transacciones y el valor de la operación por cada uno de ellos, desglosando
 - ❖ Efectivo
 - ❖ Cheques
 - ❖ Tarjetas débito y crédito
 - ❖ Ventas a crédito
 - ❖ Bonos
 - ❖ Vales
 - ❖ Otros

Al Informe Fiscal de Ventas Diarias, deberá anexarse el comprobante Z de cada una de las máquinas registradoras utilizadas en el establecimiento de comercio.

El Informe Fiscal de Ventas Diarias deberá elaborarse en original y copia debiendo el primero formar parte integral de la contabilidad y el segundo conservarse en el establecimiento de comercio para ser exhibido cuando la Administración Tributaria y Aduanera lo exija. **(Artículo 9º Resolución 3878/96)**

FACTURA ELECTRÓNICA

Es el documento que soporta transacciones de venta de bienes y/o servicios, que para efectos fiscales debe ser expedida, entregada, aceptada y conservada por y en medios y formatos electrónicos, a través de un proceso de facturación que utilice procedimientos y tecnología de información, en forma directa o a través de terceros, que garantice su autenticidad e integridad desde su expedición y durante todo el tiempo de su conservación.

Quiénes están obligados a facturar electrónicamente:

La persona natural o jurídica que conforme a las normas tributarias tiene la obligación de facturar, y que tratándose de la factura electrónica, la expide, generándola y numerándola por medio de un sistema de facturación por computador en los términos del artículo 13 del Decreto 1165 de 1996 o las normas que lo modifiquen, entregándola al adquirente y conservándola para su posterior exhibición.

Quién es el adquirente con factura electrónica:

Es la persona natural o jurídica que como adquirente de bienes o servicios debe exigir factura o documento equivalente y, que tratándose de la factura electrónica, la acepta y conserva para su posterior exhibición.

Quién es el tercero en la factura electrónica:

Es la persona natural o jurídica que presta al obligado a facturar y/o al adquirente, los servicios inherentes al proceso de facturación, tales como: expedición, entrega, aceptación, conservación y exhibición. En todo caso el obligado a facturar y el adquirente son los responsables frente a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por las obligaciones que como tales les corresponden.

Número de la Factura Electrónica:

Es el número que obedece a un sistema de numeración consecutivo autorizado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y corresponde al mismo autorizado para la factura por computador. Tratándose de las empresas de servicios públicos domiciliarios deberá solicitarse la respectiva autorización. **(Art. 1º del Decreto 1929/07). Factura electrónica como soporte fiscal:**

La factura electrónica que cumpla los requisitos señalados en el decreto 1929/07 y sus condiciones técnicas, servirá como soporte fiscal de los ingresos, costos y/o deducciones, en el impuesto sobre la renta así como de los impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas. **(Art. 11º del Decreto 1929/07)**

DOCUMENTO SUSTITUTIVO DE FACTURA EN LA DISTRIBUCIÓN MASIVA Y AMBULANTE DE BIENES

Cuando los obligados a facturar realicen operaciones de distribución masiva y ambulante de bienes, se entiende cumplida la obligación de facturar, con el comprobante que éstos deben elaborar a sus vendedores.

Los comprobantes deben contener como mínimo el nombre o razón social y NIT de la empresa, fecha, periodo al cual corresponde el comprobante, nombre completo del vendedor y su identificación, mercancía entregada, mercancía devuelta, mercancía vendida y valor de la venta. Cuando parte de la mercancía relacionada en el comprobante sea vendida a crédito, se realizará la respectiva conciliación con las facturas que se expidan para soportar esta última. Copia de estos comprobantes deberán reposar en el domicilio fiscal del emisor del documento, para cuando la Administración tributaria lo solicite.

El documento soporte para la procedencia del costo, deducción o impuesto descontable, por concepto de la adquisición de los bienes, será el previsto en el artículo 3 del decreto 3050 de 1997, salvo en lo que se refiere a las ventas a crédito en cuyo caso se aplicarán las normas generales. Cuando se trate de la distribución de productos de régimen monofásico, no será exigible el requisito señalado en el numeral 5º de la norma citada. **(Art. 1 Decreto 1514/98)**

DOCUMENTO EQUIVALENTE EN LOTERÍAS, RIFAS Y APUESTAS

En la venta de loterías, rifas y apuestas efectuadas al público, constituye documento equivalente la boleta, fracción o formulario.

El documento equivalente deberá contener como mínimo los siguientes requisitos:

- a. Nombre o razón social de la empresa responsable del sorteo.
- b. Fecha de realización del sorteo. valor de la fracción, boleta o apuesta.

(Art.8 Decreto 1001/97)

DOCUMENTOS EQUIVALENTES A LA FACTURA PARA LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE AÉREO

Los tiquetes o billetes de transporte aéreo de pasajeros, incluido el tiquete o billete electrónico (ETKT), el bono de Crédito (MCO Miscellaneous Charges Order), el documento de uso múltiple o multipropósito -MPD., el documento de cobro de la tasa administrativa por parte de las agencias de viajes TASF (Ticket Agency Service Fee), así como los demás documentos que se expidan de conformidad con las regulaciones establecidas por la Asociación Internacional de Transporte Aéreo - IATA, sean éstos virtuales o físicos. Los documentos electrónicos se entenderán entregados al usuario una vez estén disponibles en medios electrónicos para su respectiva descarga y la impresión de los mismos será el soporte de los costos, deducciones e impuestos descontables.

La compañía de transporte aéreo conservará copia física o electrónica de tales documentos.

En el caso de las empresas de transporte aéreo de pasajeros a las que se les ha autorizado la utilización de un único código designador, será documento equivalente a la factura de venta, el tiquete emitido conjuntamente por las compañías bajo este código. **(Art. 1º Decreto 2559/07)**

DOCUMENTOS EQUIVALENTES A LA FACTURA

Son documentos equivalentes a la factura:

1. Los tiquetes de máquina registradoras
2. Las boletas de ingreso a espectáculos públicos
3. Los tiquetes de transporte
4. Los recibos de pago de matriculas y pensiones expedidos por establecimientos de educación reconocidos por el Gobierno.
5. Póliza de seguros, títulos de capitalización y los respectivos comprobantes de pago.
6. Extractos expedidos por sociedades fiduciarias, fondos de inversión, fondos de inversión extranjera, fondos mutuos de inversión, fondos de valores, fondos de pensiones y de cesantías.
7. Los recibos que se expidan por la prestación de servicios públicos.

(Art. 616 del ET y 5 del Decreto 1165/96)

OTROS DOCUMENTOS EQUIVALENTES A LA FACTURA

Constituyen documentos equivalentes a la factura, los expedidos por Entidades de Derecho Público incluidas las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y Sociedades de Economía Mixta, donde el Estado posea más del 50% de su capital, los expedidos por Empresas o Entidades que presten Servicios Públicos Domiciliarios, Cámaras de Comercio, Notarías y en general los expedidos por los no responsables del Impuesto sobre las Ventas que simultáneamente no sean contribuyentes del Impuesto sobre la Renta. Estos documentos deberán contener como mínimo los siguientes requisitos:

1. Nombre o razón social y NIT
2. Numeración consecutiva
3. Descripción específica o genérica de bienes o servicios
4. Fecha
5. Valor

(Art. 17. Decreto 1001/97)

DOCUMENTO EQUIVALENTE A LA FACTURA EN ADQUISICIONES EFECTUADAS POR RESPONSABLES DEL RÉGIMEN COMÚN A PERSONAS NATURALES NO COMERCIANTES O INSCRITAS EN EL RÉGIMEN SIMPLIFICADO

El adquirente, responsable del régimen común que adquiera bienes o servicios de personas naturales no comerciantes o inscritas en el régimen simplificado, expedirá a su proveedor un documento equivalente a la factura con el lleno de los siguientes requisitos:

- a. Apellidos, nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios.
- b. Apellidos, nombre y NIT de la persona natural beneficiaria del pago o abono.
- c. Número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva.
- d. Fecha de la operación.
- e. Concepto.
- f. Valor de la operación.
- g. Discriminación del impuesto asumido por el adquirente en la operación.
- h. Firma del vendedor en señal de aceptación del contenido del documento.

(Art. 3 Dct. 522 de 2003)

NO OBLIGADOS A FACTURAR EN EL AÑO 2010

- a) Los Bancos, las Corporaciones Financieras, las Corporaciones de Ahorro y Vivienda, las Compañías de Financiamiento Comercial.
- b) Las Cooperativas de Ahorro y Crédito, los Organismos Cooperativos de grado superior, las Instituciones auxiliares del Cooperativismo, las Cooperativas Multiactivas e Integrales, y los Fondos de Empleados, en relación con las operaciones financieras que realicen tales entidades.
- c) Los responsables del régimen simplificado.
- d) Los distribuidores minoristas de combustibles derivados del petróleo y gas natural comprimido, en lo referente a estos productos.
- e) Las empresas que presten el servicio de transporte público urbano o metropolitano de pasajeros en relación con estas actividades.
- f) Quienes presten servicios de baños públicos, en relación con esta actividad.
- g) Las personas naturales vinculadas por una relación laboral o legal y reglamentaria, en relación con esta actividad.
- h) Las personas naturales que únicamente venden bienes excluidos del impuesto sobre las ventas o presten servicios no gravados, siempre y cuando no sobrepasen los topes de ingresos exigidos a los responsables del régimen simplificado. **(Ingresos Brutos \$95.052.000, (4000 UVT)**

Las personas no obligadas a expedir factura o documento equivalente, si optan por expedirlos, deberán hacerlo cumpliendo los requisitos señalados para cada documento, según el caso.

Los Tipógrafos y Litógrafos que pertenezcan al régimen simplificado del impuesto sobre las ventas, deberán expedir factura por el servicio prestado, de conformidad con lo previsto en el artículo 618-2 del Estatuto Tributario.

(Art. 2 Decreto 1001/97)

REQUISITOS PARA LA PROCEDENCIA DE COSTOS, DEDUCCIONES E IMPUESTOS DESCONTABLES

Para la procedencia de costos y deducciones en el impuesto sobre la renta, así como de los impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas, se requerirá de facturas con el cumplimiento de los requisitos establecidos en los literales b), c) , d), e), f) y g) del artículo 617 del E.T., tratándose de documentos equivalentes se deberán cumplir los requisitos contenidos en los literales b), d), e) y g) del mismo artículo.

Cuando no exista la obligación de expedir factura o documento equivalente, el documento que pruebe la respectiva transacción que da lugar a costos, deducciones o impuestos descontables, deberá cumplir los requisitos mínimos que el Gobierno Nacional establezca.

En lo referente al cumplimiento del requisito establecido en el literal d) del artículo 617 del E.T. para la procedencia de costo deducciones y de impuestos descontables, bastará que la factura o documento equivalente contenga la correspondiente numeración. **(Art. 771-2 del ET)**

REQUISITOS PARA LA PROCEDENCIA DE COSTOS, DEDUCCIONES E IMPUESTOS DESCONTABLES POR OPERACIONES REALIZADAS CON NO OBLIGADOS A FACTURAR

De conformidad con lo estipulado en el inciso tercero del artículo 771-2 del Estatuto Tributario, el documento soporte para la procedencia de costos, deducciones e impuestos descontables por operaciones realizadas con personas no obligadas a expedir facturas o documentos equivalentes, será expedido por el vendedor o por el adquiriente del bien y/o servicio, y deberá reunir los siguientes requisitos:

1. Apellidos y nombre o razón social y NIT de la persona o entidad beneficiaria del pago o abono.
2. Fecha de la transacción.
3. Concepto.
4. Valor de la operación.
5. La discriminación del impuesto generado en la operación, para el caso del impuesto sobre las ventas descontable.

Lo dispuesto en el presente artículo no será aplicable para la procedencia de los costos, deducciones e impuestos descontables correspondientes a la retención asumida en operaciones realizadas con responsables del impuesto sobre las ventas del régimen simplificado.

Cuando se trate de impuestos descontables originados en operaciones cambiarias realizadas por entidades financieras no obligadas a facturar, el documento soporte de que trata el presente artículo deberá ser expedido por quien presta el servicio. **(Art. 3 Decreto 3050/97)**

SANCIÓN POR EXPEDIR FACTURAS SIN REQUISITOS

De conformidad con lo estipulado en el inciso primero del artículo 652 del Estatuto Tributario, quienes estando obligados a expedir facturas, lo hagan sin el cumplimiento de los requisitos establecidos en los literales a), h) e i) del artículo 617 del Estatuto Tributario, incurrirán en una

sanción del uno por ciento (**1%**) del valor de las operaciones facturadas sin el cumplimiento de los requisitos legales, sin exceder de **\$23.327.000 (950 UVT), Año 2010**.

Cuando haya reincidencia se dará aplicación a lo previsto en el artículo 657 del Estatuto Tributario.

Esta sanción también procederá cuando en la factura no aparezca el **NIT** con el lleno de los requisitos legales. (**Art. 652 del ET**)

SANCIÓN DE CLAUSURA DEL ESTABLECIMIENTO

La Administración de Impuestos podrá imponer sanción de clausura del establecimiento, oficina, consultorio y en general el sitio donde se ejerzan la actividad de conformidad con lo estipulado en el artículo 657 del Estatuto Tributario.

- a. Cuando no se expida factura o documento equivalente estando obligado a ello, o se expida sin los requisitos establecidos en los literales **b, c, d, e, f, g**, del artículo 617 del Estatuto Tributario, o se reincida en la expedición sin el cumplimiento de los requisitos señalados en el artículo 652 del mismo Estatuto. En estos eventos, cuando se trate de entes que prestan servicios públicos, o cuando a juicio de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales no exista un perjuicio grave, la entidad podrá abstenerse de decretar la clausura, aplicando la sanción prevista en el artículo 652 del Estatuto Tributario.
- b. Cuando se establezca que el contribuyente lleva doble contabilidad, doble facturación o que una factura o documento equivalente, expedido por el contribuyente no se encuentra registrada en la contabilidad.
- c. Cuando las materias primas, activos o bienes que forman parte del inventario, o las mercancías recibidas en consignación o en deposito, sean aprehendidas por violación al régimen aduanero vigente. En este evento la sanción se hará efectiva una vez quede en firme en la vía gubernativa el acto administrativo de decomiso. En este evento la sanción de clausura será de 30 días calendario y se impondrán sellos oficiales que contenga la leyenda “cerrado por evasión y contrabando”. Esta sanción se aplicará en el mismo acto administrativo de decomiso y se hará efectiva dentro de los dos días siguientes al agotamiento de la vía gubernativa. Esta sanción no será aplicable al tercero tenedor de buena fe, siempre y cuando lo pueda comprobar con la factura con el lleno de los requisitos legales.
- d. Derogado Art. 78 Ley 1111/06
- e. Cuando el responsable perteneciente al régimen simplificado no cumpla con la obligación prevista en el numeral 4 del artículo 506.
- f. Cuando el agente retenedor o el responsable del régimen común del impuesto sobre las ventas, se encuentre en omisión de la presentación de la declaración o en mora en la cancelación del saldo a pagar, superior a tres (3) meses contados a partir de las fechas de vencimiento para la presentación y pago establecidas por el gobierno nacional. Los eximentes de responsabilidad previstos en el artículo 665 se tendrán en cuenta para la aplicación de esta sanción, siempre que se demuestre tal situación en la respuesta al pliego de cargos. No habrá lugar a la clausura del establecimiento para aquellos contribuyentes cuya mora se deba a la existencia de saldos a favor pendientes de compensar.

La sanción a que se refiere el presente artículo, se aplicará clausurando por tres (3) días el sitio o sede respectiva, del contribuyente, responsable o agente retenedor, mediante la imposición de sellos oficiales que contendrán la leyenda cerrado por evasión. (**Modificado Ley 488/98 Art. 75**)

Cuando el lugar clausurado fuere adicionalmente casa de habitación, se permitirá el acceso de las personas que lo habitan, pero en él no podrán efectuarse operaciones mercantiles o el desarrollo de la actividad, profesión u oficio, por el tiempo que dure la sanción y en todo caso, se impondrán los sellos correspondientes.

Una vez aplicada la sanción de clausura, en caso de incurrir nuevamente en cualquiera de los hechos sancionables con esta medida, la sanción a aplicar será la clausura por diez (10) días calendario y una multa equivalente a la establecida en la forma prevista en el artículo 655.

(Modificado Ley 223/95, Art. 47)

La sanción a que se refiere el presente artículo, se impondrá mediante resolución, previo traslado de cargos a la persona o entidad infractora, quien tendrá un término de diez (10) días para responder.

La sanción se hará efectiva dentro de los diez (10) días siguientes al agotamiento de la vía gubernativa.

Para dar aplicación a lo dispuesto en el presente artículo, las autoridades de policía deberán prestar su colaboración, cuando los funcionarios competentes de la Administración de impuestos así lo requieran. **(Art. 657 del ET)**

6. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO AÑO 2010

REGISTRO ÚNICO TRIBUTARIO

Registro Único Tributario - RUT - Administrado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, constituye el mecanismo único para identificar, ubicar y clasificar las personas y entidades que tengan la calidad de contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y no contribuyentes declarantes de ingresos y patrimonio; los responsables del régimen común y los pertenecientes al régimen simplificado; los agentes retenedores; los importadores, exportadores y demás usuarios aduaneros, y los demás sujetos de obligaciones administradas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, respecto de los cuales ésta requiera su inscripción.

El Registro Único Tributario sustituye el registro de exportadores y el registro nacional de vendedores, los cuales quedan eliminados con esta incorporación. Al efecto, todas las referencias legales a dichos registros se entenderán respecto del RUT.

Los mecanismos y términos de implementación del RUT, así como los procedimientos de inscripción, actualización, suspensión, cancelación, grupos de obligados, formas, lugares, plazos, convenios y demás condiciones, serán los que al efecto reglamente el Gobierno Nacional.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales prescribirá el formulario de inscripción y actualización del Registro Único Tributario.

El Número de Identificación Tributaria (NIT), constituye el código de identificación de los inscritos en el RUT. Las normas relacionadas con el NIT serán aplicables al RUT.

La inscripción en el Registro Único Tributario -RUT- deberá cumplirse en forma previa al inicio de la actividad económica ante las oficinas competentes de la DIAN, de las cámaras de comercio o de las demás entidades que sean facultadas para el efecto.

Tratándose de personas naturales que por el año anterior no hubieren estado obligadas a declarar de acuerdo con los artículos 592, 593 y 594-1, y que en el correspondiente año gravable adquieren la calidad de declarantes, tendrán plazo para inscribirse en el RUT hasta la fecha de vencimiento prevista para presentar la respectiva declaración. Lo anterior, sin perjuicio de la obligación de registrarse por una calidad diferente a la de contribuyente del impuesto sobre la renta.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales se abstendrá de tramitar operaciones de comercio exterior cuando cualquiera de los intervinientes no se encuentre inscrito en el RUT, en la respectiva calidad de usuario aduanero.

Los responsables del impuesto sobre las ventas pertenecientes al régimen simplificado que no se hubieren inscrito en el Registro Único Tributario, tuvieron la oportunidad de hacerlo sin lugar a sanciones, hasta el 30 de Junio de 2005. **(Decreto 2788/04)**

SANCIONES RELATIVAS AL INCUMPLIMIENTO EN LA OBLIGACIÓN DE INSCRIBIRSE EN EL RUT Y OBTENCIÓN DEL NIT

1. Sanción por no inscribirse en el Registro Único Tributario (RUT), antes del inicio de la actividad, por parte de quien esté obligado a hacerlo.

Se impondrá la clausura del establecimiento, sede, local, negocio u oficina, por el término de un (1) día por cada mes o fracción de mes de retraso en la inscripción, o una multa equivalente a un **(1 UVT) \$25.000**, por cada día de retraso en la inscripción, para quienes no tengan establecimiento, sede, local, negocio u oficina.

2. Sanción por no exhibir en lugar visible al público la certificación de la inscripción en el Registro Único Tributario, por parte del responsable del régimen simplificado del IVA.

Se impondrá la clausura del establecimiento, sede, local, negocio u oficina, por el término de tres (3) días.

3. Sanción por no actualizar la información dentro del mes siguiente al hecho que genera la actualización, por parte de las personas o entidades inscritas en el Registro Único Tributario

Se impondrá una multa equivalente a un **(1 UVT) \$25.000**, por cada día de retraso en la actualización de la información. Cuando la desactualización del RUT se refiera a la dirección o a la actividad económica del obligado, la sanción será de dos **(2 UVT) \$49.000**, por cada día de retraso en la actualización de la información.

4. Sanción por informar datos falsos, incompletos o equivocados, por parte del inscrito o del obligado a inscribirse en el Registro Único Tributario.

Se impondrá una multa equivalente a cien **(100 UVT) \$2.456.000**

(Art. 49 Ley 1111 /06)

INSCRIPCIÓN DE OFICIO EN EL REGISTRO ÚNICO TRIBUTARIO

Cuando la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales a través de las respectivas Direcciones Seccionales o quien haga sus veces, establezca que los obligados a inscribirse en el Registro Único Tributario no se hubieren inscrito podrá realizarlo de oficio.

Previamente se deberá requerir al presunto obligado a inscribirse en el Registro Único Tributario, para que en el término de quince (15) días hábiles contados a partir del día siguiente a la fecha de notificación del respectivo requerimiento en los términos del artículo 565 del Estatuto Tributario, de respuesta ante la Dirección Seccional o quien haga sus veces.

Dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la fecha de vencimiento del plazo para responder el requerimiento, el funcionario del área de gestión y asistencia al cliente que conozca de la respuesta o quien haga sus veces, si fuere necesario decretará las pruebas que estime pertinentes.

El área de gestión y asistencia al cliente o quien haga sus veces en la Dirección Seccional, dentro de los tres (3) meses siguientes a la fecha del auto que decreta pruebas o al vencimiento del plazo para responder el requerimiento según el caso, si hubiere mérito ordenará la inscripción en el Registro Único Tributario mediante resolución motivada que deberá ser notificada personalmente o por correo al obligado a inscribirse conforme con lo previsto en el Estatuto Tributario a la dirección que establezca la Dirección Seccional o quien haga sus veces.

Contra el acto administrativo que ordena la inscripción en el Registro Único Tributario procede únicamente el recurso de reposición, el cual deberá interponerse dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a su notificación ante el mismo funcionario que profirió el acto administrativo y deberá ser resuelto dentro del mes siguiente a su presentación por el área de gestión y asistencia al cliente o dependencia que haga sus veces.

Una vez en firme el acto administrativo que ordena la inscripción en el Registro Único Tributario se procederá a realizar la respectiva inscripción. **(Artículo 1 Decreto 4714 de Dic. 15/08)**

SUSPENSIÓN DE LA INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO ÚNICO TRIBUTARIO

La suspensión de la inscripción en el Registro Único Tributario procede a solicitud de autoridad competente.

Lo anterior no obsta para que los sujetos de obligaciones administradas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales cumplan con las obligaciones sustanciales y formales a que hubiere lugar, ni para que esta entidad adelante los procesos correspondientes a la administración de los impuestos, derechos de aduana y el control y vigilancia sobre el cumplimiento del régimen cambiario en materia de importación y exportación de bienes y servicios, gastos asociados a las mismas, financiación en moneda extranjera de importaciones y exportaciones, y subfacturación y sobrefacturación de estas operaciones. **(Artículo 2 Decreto 4714 de Dic. 15/08)**

FIRMA DEL CONTADOR PÚBLICO (Art. 596 del ET)

Los contribuyentes obligados a llevar libros de contabilidad, deberán presentar las declaraciones tributarias firmadas por contador público vinculado o no laboralmente a la empresa en los siguientes casos:

- Declaración de renta y complementarios o de ingresos y patrimonio, cuando el patrimonio bruto o los ingresos brutos del año gravable **(2009)** sean superiores a **\$2.376'300.000 (100.000 UVT)**
- Declaración de retención en la fuente e impuesto a las ventas cuando el patrimonio bruto o los ingresos brutos del año anterior **(2009)** sean superiores a **\$2.376'300.000 (100.000 UVT)**

Las declaraciones tributarias que deban presentar la Nación, los Departamentos, Municipios y el Distrito Capital Santa Fe de Bogotá, no requerirán la firma del Contador Público o Revisor Fiscal.

Las declaraciones de responsables del Régimen Común de Impuesto sobre las Ventas que presenten saldos a favor, deben estar siempre firmadas por Contador Público.

FIRMA DEL REVISOR FISCAL

El parágrafo 2º del artículo 13 de la Ley 43 de 1990 obliga a todas las sociedades comerciales de cualquier naturaleza a tener revisor fiscal, siempre y cuando en el año inmediatamente anterior **(2009)** sus activos brutos sean o excedan de **5.000** salarios mínimos mensuales y/o cuyos ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior sean o excedan de **3.000** salarios mínimos mensuales.

El salario mínimo mensual para el año **2009** fue de **(\$496.900)**

Para el año 2009:	Activo Bruto	\$2.484'500.000=
	Ingresos Brutos	\$1.490'700.000=

REVISOR FISCAL EN LAS SOCIEDADES ANONIMAS SIMPLIFICADAS - SAS -

De acuerdo con lo establecido por el Artículo 28 de la Ley 1258 de 2008, la Sociedad por Acciones Simplificada únicamente estará obligada a tener Revisor Fiscal cuando (1) reúna los presupuestos de activos o de ingresos señalados para el efecto en el parágrafo 2º del Artículo 13 de la Ley 43 de 1990, o cuando otra ley especial así lo exija. **(Art. 1º Decreto 2020/09)**

También podrán ser elegidos como Revisor Fiscal de Sociedades por Acciones Simplificadas, los contadores públicos autorizados debidamente inscritos ante la Junta Central de Contadores. **(Art. 2º Decreto 2020/09)**

Cuando una Sociedad por Acciones Simplificada no estuviere obligada a tener Revisor Fiscal, las certificaciones y los dictámenes que deban ser emitidos por esta, podrán hacerlo por un contador público independiente. **(Art. 3º Decreto 2020/09)**

PRESENTACION DE LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS

La presentación física de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios, de ingresos y patrimonio, del impuesto sobre las ventas, de retenciones en la fuente y del impuesto al patrimonio, se hará por ventanilla en los bancos y demás entidades autorizadas para recaudar ubicados en el territorio nacional.

Los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes señalados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, deberán presentar sus declaraciones tributarias y las de retenciones en la fuente, en forma virtual a través de los servicios informáticos electrónicos, conforme con lo señalado en el Decreto 408 de 2001 y las normas que lo modifican y adicionan. Solamente en los eventos señalados en tales normas podrá presentarse estas declaraciones en forma litográfica.

Los plazos para la presentación y pago son los señalados en el Decreto 4929/09.

(Art. 1º Decreto 4929/09)

PAGO DE LAS DECLARACIONES Y DEMÁS OBLIGACIONES EN BANCOS Y ENTIDADES AUTORIZADAS

El pago de los impuestos, retenciones, anticipos, tributos aduaneros, sanciones e intereses en materia tributaria, aduanera y cambiaria, deberá realizarse en los bancos y demás entidades autorizadas para el efecto, en la forma establecida en el artículo 36 del Decreto 4929/09.

(Art. 2º Decreto 4929/09)

CORRECCIÓN DE LAS DECLARACIONES

La inconsistencia a que se refiere el literal d) del artículo 580 del Estatuto Tributario podrá corregirse mediante el procedimiento previsto en el artículo 588 del citado Estatuto, siempre y cuando no se haya notificado sanción por no declarar, liquidando una sanción equivalente al dos por ciento (**2%**) de la sanción por extemporaneidad prevista en el artículo 641 ibídem, sin que exceda de **mil trescientas (1.300) UVT. (\$31.922.000 año 2010)**. **(Art. 4º Decreto 4929/09)**

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES POR LAS SOCIEDADES FIDUCIARIAS

Las sociedades fiduciarias presentarán una sola declaración por todos los patrimonios autónomos, salvo cuando se configure la situación prevista en el numeral 3 del artículo 102 del Estatuto Tributario, caso en el cual deberá presentarse declaración por cada patrimonio contribuyente. La sociedad fiduciaria tendrá una desagregación de los factores de la declaración atribuible a cada patrimonio autónomo, a disposición de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para cuando esta lo solicite.

Los fiduciarios son responsables por las sanciones derivadas del incumplimiento de las obligaciones formales a cargo de los patrimonios autónomos, así como de la sanción por corrección, por inexactitud, por corrección aritmética y de cualquier otra sanción relacionada con dichas declaraciones. **(Art. 5º Decreto 4929/09)**

FORMULARIOS Y CONTENIDO DE LAS DECLARACIONES

Las declaraciones de renta, de ingresos y patrimonio, de ventas, de retención en la fuente, de patrimonio, gravamen a los movimientos financieros e informativa individual y/o consolidada de

precios de transferencia, deberán presentarse en los formularios oficiales que para tal efecto señale la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, a través de los servicios informáticos electrónicos o documentales. Estas declaraciones deberán contener las informaciones a que se refieren los artículos 260-4, 260-8, 298-1, 596, 599, 602, 603, 606 y 877 del Estatuto Tributario.

Las declaraciones de renta y complementarios, de ingresos y patrimonio, de ventas, de retención en la fuente, de patrimonio, gravamen a los movimientos financieros e informativa individual y/o consolidada de precios de transferencia, deberán ser firmadas por:

- a) Los contribuyentes o responsables directos del pago del tributo, personalmente o por medio de sus representantes a que hace relación el artículo 572 del Estatuto Tributario y a falta de éstos por el administrador del respectivo patrimonio.

Tratándose de los gerentes, administradores y en general los representantes legales de las personas jurídicas y sociedades de hecho, se podrá delegar esta responsabilidad en funcionarios de la empresa designados para el efecto, en cuyo caso se deberá informar de tal hecho a la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas o a la Dirección Seccional de Impuestos correspondiente, una vez efectuada la delegación y en todo caso con anterioridad al cumplimiento del deber formal de declarar.

- b) Los apoderados generales y mandatarios especiales que no sean abogados. En este caso se requiere poder otorgado mediante escritura pública.
- c) El pagador respectivo o quien haga sus veces, cuando el declarante de retención sea la Nación, los Departamentos, Municipios, el Distrito Capital de Bogotá y las demás entidades territoriales.

Para efectos de cumplir con la obligación de la firma de Revisor Fiscal o Contador Público, en el caso de las declaraciones del Gravamen a los Movimientos Financieros, la entidad declarante deberá adjuntar a la declaración que presente en la tercera semana calendario de cada mes, certificación del Revisor Fiscal o Contador Público según el caso, en la que exprese su conformidad con las declaraciones presentadas y valores pagados por el mes calendario anterior.

(Art. 6º Decreto 4929/09)

OBLIGACIÓN DE EXPEDIR CERTIFICADOS POR PARTE DEL AGENTE RETENEDOR DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS Y DEL GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS

Los agentes retenedores del impuesto sobre la renta y complementarios y del Gravamen a los Movimientos Financieros deberán expedir, a más tardar el **17 de marzo del año 2010**, los siguientes certificados por el año gravable 2009:

1. Los certificados de ingresos y retenciones por concepto de pagos originados en la relación laboral o legal y reglamentaria a que se refiere el artículo 378 del Estatuto Tributario.
2. Los certificados de retenciones por conceptos distintos a pagos originados en la relación laboral o legal y reglamentaria, a que se refiere el artículo 381 del Estatuto Tributario y del Gravamen a los Movimientos Financieros.

La certificación del valor patrimonial de los aportes y acciones, así como de las participaciones y dividendos gravados o no gravados abonados en cuenta en calidad de exigibles para los

respectivos socios, comuneros, cooperados, asociados o accionistas, deberá expedirse dentro de los quince (15) días calendario siguientes a la fecha de la solicitud.

Los certificados sobre la parte no gravada de los rendimientos financieros pagados a los ahorradores, a que se refiere el artículo 622 del Estatuto Tributario, deberán expedirse y entregarse dentro de los quince (15) días calendario siguientes a la fecha de la solicitud por parte del ahorrador.

Cuando se trate de autorretenedores, el certificado deberá contener la constancia expresa sobre la fecha de la declaración y pago de la retención respectiva. **(Art. 31º Decreto 4929/09)**

OBLIGACIÓN DE EXPEDIR CERTIFICADOS POR PARTE DEL AGENTE RETENEDOR DE TIMBRE

Los agentes de retención del Impuesto de timbre, deberán expedir al contribuyente por cada causación y pago del gravamen, un certificado según el formato prescrito por la Unidad Administrativa Especial - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

El certificado a que se refiere este artículo, deberá expedirse a más tardar el último día del mes siguiente a aquel en el cual se causó el impuesto de timbre y debió efectuarse la retención. **(Art. 32º Decreto 4929/09)**

OBLIGACIÓN DE EXPEDIR CERTIFICADOS POR PARTE DEL AGENTE RETENEDOR DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

Los agentes de retención del impuesto sobre las ventas deberán expedir por las retenciones practicadas, un certificado dentro de los quince (15) días calendario siguientes al bimestre en que se practicó la retención, que cumpla los requisitos previstos en los artículos 7 del Decreto 380 de 1996 y 23 del Decreto 522 de 2003, según el caso.

Cuando se trate de retenciones del impuesto sobre las ventas asumida por responsables del régimen común por operaciones realizadas con responsables del régimen simplificado, el certificado deberá contener la constancia expresa sobre la fecha de la declaración y pago de la retención respectiva.

Cuando el beneficiario del pago solicite un certificado por cada retención practicada, el agente retenedor lo hará con las mismas especificaciones del certificado bimestral. **(Art. 33º Decreto 4929/09)**

FORMA DE PRESENTAR LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS

La presentación de las declaraciones tributarias en los bancos y demás entidades autorizadas, así como las declaraciones que se presenten a través de los servicios informáticos electrónicos, se efectuará diligenciando los formularios oficiales que para el efecto prescriba el Director de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Los anexos, pruebas, relaciones, certificados o documentos adicionales, los deberá conservar el declarante por el término de firmeza de la declaración de renta y complementarios.

Cuando se trate de documentos que soportan las declaraciones de IVA y retención en la fuente, la obligación de conservar los documentos, informaciones y pruebas será por el término de firmeza

de la declaración de renta del mismo período, excepto cuando opere el beneficio de auditoría a que se refiere el artículo 689-1 del Estatuto Tributario, en cuyo caso el término de conservación de los documentos será el mismo de firmeza de cada una de las declaraciones de IVA o retención en la fuente, conforme con lo dispuesto en el artículo 705 Ibídem.

En el caso de los no contribuyentes, tanto declarantes como no declarantes de ingresos y patrimonio, que tengan el carácter de agentes retenedores y/o responsables de IVA, el término de conservación de los documentos, informaciones y pruebas es de cinco (5) años, de conformidad con lo previsto en el artículo 632 del Estatuto Tributario. **(Art. 35º Decreto 4929/09)**

FORMA DE PAGO DE LAS OBLIGACIONES

Las Entidades Financieras autorizadas para recaudar recibirán el pago de los impuestos, retenciones, anticipos, tributos aduaneros, sanciones e intereses en materia tributaria, aduanera y cambiaria, en efectivo, tarjetas débito, tarjeta de crédito o mediante cheque de gerencia o cheque girado sobre la misma plaza de la oficina que lo recibe y únicamente a la orden de la entidad financiera receptora, cuando sea del caso, o cualquier otro medio de pago como transferencias electrónicas o abonos en cuenta, bajo su responsabilidad, a través de canales presenciales y/o electrónicos.

El pago de los impuestos y de la retención en la fuente por la enajenación de activos fijos, se podrá realizar en efectivo, mediante cheque librado por un establecimiento de crédito sometido al control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia, o cualquier otro medio de pago.

Las entidades financieras autorizadas para recaudar, los notarios y las oficinas de tránsito, bajo su responsabilidad, podrán recibir cheques librados en forma distinta a la señalada o habilitar cualquier procedimiento que facilite el pago. En estos casos, las entidades mencionadas deberán responder por el valor del recaudo, como si éste se hubiera pagado en efectivo. **(Art. 36º Decreto 4929/09)**

PLAZO PARA EL PAGO DE DECLARACIONES TRIBUTARIAS CON SALDO A PAGAR INFERIOR A (41 UVT)

El plazo para el pago de las declaraciones tributarias que arrojen un saldo a pagar inferior a cuarenta y un **(41 UVT) \$ 1.007.000 año 2010**, a la fecha de su presentación, vence el mismo día del plazo señalado para la presentación de la respectiva declaración, debiendo cancelarse en una sola cuota. **(Art. 38º Decreto 4929/09)**

DECLARACIONES QUE SE TIENEN POR NO PRESENTADAS

No se entenderá cumplido el deber de presentar la declaración tributaria, en los siguientes casos:

- a) Cuando la declaración no se presente en los lugares señalados para tal efecto.
 - b) Cuando no se suministre la identificación del declarante, o se haga en forma equivocada.
 - c) Cuando no contenga los factores necesarios para identificar las bases gravables.
 - d) Cuando no se presente firmada por quien deba cumplir el deber formal de declarar, o cuando se omita la firma del contador público o revisor fiscal existiendo la obligación legal.
 - e) Cuando la declaración de retención en la fuente se presente sin pago.
- (Art. 580 del E.T.)**

No se configurará la causal prevista en el **literal e)** del presente artículo cuando la declaración de retención en la fuente se presente sin pago por parte de un agente retenedor que sea titular de un saldo a favor susceptible de compensar con el saldo a pagar de la respectiva declaración de retención en la fuente. Para tal efecto el saldo a favor debe haberse generado antes de la presentación de la declaración de retención en la fuente, por un valor igual o superior al saldo a pagar determinado en dicha declaración.

El agente retenedor deberá solicitar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la compensación del saldo a favor con el saldo a pagar determinado en la declaración de retención, dentro de los seis (6) meses siguientes a la presentación de la respectiva declaración de retención en la fuente.

Cuando el agente retenedor no solicite la compensación del saldo a favor oportunamente o cuando la solicitud sea rechazada, la declaración de retención en la fuente presentada sin pago se tendrá como no presentada. **(Art. 64 Ley 1111 de 2006)**

CORRECCIONES A LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS AÑO 2010

El procedimiento tributario da la oportunidad para que los declarantes corrijan sus declaraciones tributarias en forma voluntaria dentro del término que ordene la ley, estableciendo los siguientes procedimientos:

CORRECCIONES QUE AUMENTAN EL IMPUESTO O DISMINUYEN EL SALDO A FAVOR

Los contribuyentes, responsables o agentes retenedores pueden corregir sus declaraciones tributarias con el fin de aumentar el impuesto o disminuir el saldo a su favor dentro de los dos (2) años siguientes al vencimiento del plazo para declarar y antes de que se les haya notificado requerimiento especial o pliego de cargos.

Requisitos:

Presentar la corrección ante los Bancos y demás entidades autorizadas, ubicadas en la jurisdicción de la Administración de Impuestos y Aduanas Delegada, Local o Especial que corresponda a la dirección del contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante.

Liquidar dentro de ella, la correspondiente sanción de corrección (Art. 644 ET), así: El diez por ciento (10%), del mayor valor a pagar o del menor saldo a favor, que se genere entre la corrección y la declaración inmediatamente anterior a aquella, cuando la corrección se realice antes de que se produzca emplazamiento para corregir o auto que ordena visita de inspección tributaria.

El veinte por ciento (20%), del mayor valor a pagar o del menor saldo a favor, según el caso, que se genere entre la corrección y la declaración inmediatamente anterior a aquella, si la corrección se realiza después de notificado el emplazamiento para corregir o auto que ordene visita de inspección tributaria y antes de notificar el requerimiento especial o pliego de cargos.

Cuando la declaración inicial se haya presentado en forma extemporánea, a los porcentajes anteriores se adicionará un (5%), del mayor valor a pagar o del menor saldo a favor por cada mes o fracción de mes calendario de extemporaneidad inicial.

CORRECCION DE ERRORES QUE PROVIENEN DE DIFERENCIA DE CRITERIOS

Podrán corregirse las declaraciones tributarias cuando se aumente el valor a pagar o se disminuya el saldo a favor y éste obedezca a la rectificación de un error que proviene de diferencia de criterios o de apreciación ante la Administración y el declarante, relativas a la interpretación del derecho aplicable, siempre que los hechos que consten en la declaración objeto de corrección, sean completos y verdaderos.

Requisitos:

Para corregir la declaración se debe elevar una solicitud a la División de liquidación de la Administración correspondiente, explicando las razones en que se fundamenta y anexando proyecto de corrección de la declaración tributaria sin liquidar sanción por corrección.

CORRECCIONES QUE NO MODIFICAN EL VALOR A PAGAR O EL SALDO A FAVOR

También podrán corregir sus declaraciones tributarias, los contribuyentes, responsables o agentes retenedores, cuando no varíe el valor a pagar o el saldo a favor.

Requisitos:

Presentar la declaración en los Bancos y demás entidades autorizadas, ubicadas en la jurisdicción de la Administración de Impuestos y Aduanas Delegada, Local o Especial que corresponda a la dirección del contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante.

No debe Liquidarse Sanción por Corrección. (Inc. 4 Art. 588 ET)

El contribuyente, responsable o agente retenedor podrá también corregir validamente sus declaraciones tributarias para aumentar el impuesto o disminuir el saldo a favor, pasado el término de dos (2) años siguientes al vencimiento del plazo para declarar, siempre que la corrección se realice dentro de la respuesta al pliego de cargos o emplazamiento para corregir.

CORRECCIONES DE ALGUNOS ERRORES QUE IMPLICAN TENER LA DECLARACION POR NO PRESENTADA

Los contribuyentes, responsables o agentes retenedores, pueden corregir sus declaraciones tributarias con el fin de subsanar los siguientes errores que implican tener como no presentadas las declaraciones:

- Cuando no se haya presentado en los lugares señalados para tal efecto.
- Cuando no se haya firmado por quien debe cumplir el deber formal de declarar, o se haya omitido la firma del contador público o revisor fiscal, cuando existe la obligación de estar firmada por ellos.

Requisitos:

Presentar la corrección en los Bancos o demás entidades autorizadas, ubicadas en la jurisdicción de la Administración de Impuestos y Aduanas Delegada, Local o Especial que corresponda a la dirección del contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante.

Liquidar dentro de ella, una sanción equivalente al dos por ciento (**2%**), de la sanción por extemporaneidad de que trata el artículo 641 del ET, sin exceder de **\$30.892.000**, para las declaraciones del período gravable **2009 ó \$31.922.000 (1300 UVT)**, para las del periodo gravable **2010**.

CORRECCIONES QUE DISMINUYEN EL VALOR A PAGAR O AUMENTAN EL SALDO A FAVOR

Según el artículo 589 del ET, los contribuyentes, responsables o agentes retenedores pueden corregir sus declaraciones tributarias con el fin de disminuir el valor a pagar o aumentar el saldo a favor, dentro del año siguiente al vencimiento del término para presentar su declaración tributaria.

Requisitos:

Elevar solicitud dirigida a la División de Liquidación, anexando proyecto de corrección el cual, se debe diligenciar en el formulario oficial correspondiente al año gravable que se pretende corregir.

En este caso, la Administración debe pronunciarse, dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de la presentación de la solicitud de corrección en debida forma. Si no se pronuncia dentro de este término, el proyecto de corrección sustituirá a la declaración inicial.

Cuando no sea procedente la corrección, la Administración aplicará una sanción equivalente al veinte por ciento (20%), del pretendido menor valor a pagar o mayor saldo a favor, que será aplicada en el mismo acto, en el cual se produzca el rechazo. Esta sanción se disminuirá a la mitad, en el caso de que con ocasión del recurso correspondiente sea aceptada y pagada.

CORRECCIONES QUE IMPLIQUEN INCREMENTO EN LOS ANTICIPOS

Los contribuyentes pueden corregir sus declaraciones tributarias con el fin de incrementar los anticipos del impuesto para ser aplicados a las declaraciones de los ejercicios siguientes, salvo que, la corrección del anticipo se derive de una corrección que incremente el impuesto por el ejercicio gravable materia de corrección. **(Parágrafo del Art. 589 ET)**

CORRECCION DE LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA QUE INCREMENTAN EL VALOR DE LAS PERDIDAS

Las correcciones a las declaraciones del impuesto sobre la renta que incluyan un incremento del valor de las pérdidas deberán realizarse de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 589 del ET. **(Parágrafo 1 Art. 647-1 del ET)**

Requisitos:

Elevar solicitud dirigida a la División de Liquidación, anexando proyecto de corrección, el cual, se debe diligenciar en el formulario oficial correspondiente al año gravable que se pretende corregir.

La Administración deberá pronunciarse dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de la solicitud.

CORRECCIONES PROVOCADAS POR LA ADMINISTRACIÓN

- a) Los contribuyentes, responsables o agentes retenedores pueden corregir sus declaraciones tributarias con ocasión a la respuesta al pliego de cargos, al requerimiento o a su aplicación, aceptando total o parcialmente los hechos planteados.

Requisitos:

Presentar la corrección ante los Bancos y demás entidades autorizadas, diligenciando el formulario oficial correspondiente, donde se incluyan los mayores valores aceptados a la sanción por inexactitud, la cual, debe corresponder a la cuarta parte de la sanción por inexactitud planteada por la Administración.

- b) También podrán corregir sus declaraciones tributarias, los contribuyentes, responsables o agentes retenedores dentro del término para interponer el recurso de reconsideración contra la liquidación de revisión, aceptando total o parcialmente los hechos planteados en la liquidación de revisión, reduciendo a la mitad la sanción por inexactitud inicialmente propuesta, en relación con los hechos aceptados.

Requisitos:

Presentar corrección de su declaración tributaria, entre los bancos y demás entidades autorizadas, ubicadas en la jurisdicción de la Administración de Impuestos y Aduanas delegada, Local o Especial que corresponda a la dirección del contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante, incluyendo los mayores valores aceptados y la sanción por inexactitud reducida.

Presentar memorial ante la División Jurídica, en el cual, conste los hechos aceptados y adjuntando copia o fotocopia de la respectiva declaración de corrección y prueba del pago o acuerdo de pago de los impuestos, retenidos y sanciones incluida la sanción por inexactitud reducida.

SANCIÓN A ADMINISTRADORES, REPRESENTANTES LEGALES Y REVISORES FISCALES

Cuando en la contabilidad o en las declaraciones tributarias de los contribuyentes se encuentren irregularidades sancionables relativas a omisión de ingresos gravados, doble contabilidad e inclusión de costos o deducciones inexistentes y pérdidas improcedentes, que sean ordenados y/o aprobados por los representantes que deben cumplir deberes formales de que trata el artículo 572 de este Estatuto, serán sancionados con una multa equivalente al veinte por ciento (**20%**) de la sanción impuesta al contribuyente, sin exceder de la suma de doscientos (**200**) salarios mínimos legales mensuales vigentes, la cual no podrá ser sufragada por su representada.

La sanción prevista en el inciso anterior será anual y se impondrá igualmente al revisor fiscal que haya conocido de las irregularidades sancionables objeto de investigación, sin haber expresado la salvedad correspondiente.

Esta sanción se propondrá, determinará y discutirá dentro del mismo proceso de imposición de sanción o de determinación oficial que se adelante contra la sociedad infractora. Para estos efectos las dependencias competentes para adelantar la actuación frente al contribuyente serán igualmente competentes para decidir frente al representante legal o revisor fiscal implicado. (**Art. 658-1 del ET**)

DEVOLUCIÓN DE RETENCIONES NO CONSIGNADAS Y ANTICIPOS NO PAGADOS

La Administración de Impuestos deberá efectuar las devoluciones de impuestos, originadas en exceso de retenciones legalmente practicadas, cuando el retenido acredite o la Administración

compruebe que las mismas fueron practicadas en cumplimiento de las normas correspondientes, aunque el agente retenedor no haya efectuado las consignaciones respectivas. En este caso, se adelantarán las investigaciones y sanciones sobre el agente retenedor.

Lo dispuesto en este artículo no se aplica cuando se trate de autoretenciones, retenciones del IVA, retenciones para los eventos previstos en el artículo 54 de la Ley 550 de 1999 y anticipos, frente a los cuales deberá acreditarse su pago. **(Art. 859 ET)**

SANCIÓN POR NO ACREDITAR EL PAGO OPORTUNO DE LOS APORTES PARAFISCALES

El desconocimiento de la deducción por salarios, por no acreditar el pago de los aportes al Instituto de Seguros Sociales y a las entidades a que se refiere la Ley 100 de 1993, al Servicio Nacional de Aprendizaje, al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y a las Cajas de Compensación Familiar, de quienes estén obligados a realizar tales aportes, se efectuará ; por parte de la Administración de Impuestos, si no se acredita que el pago fue efectuado previamente a la presentación de la correspondiente declaración del impuesto sobre la renta y complementarios.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, desarrollará programas de fiscalización, para verificar el cumplimiento de los contribuyentes con los aportes parafiscales y proceder al rechazo de costos y deducciones, de conformidad con lo establecido en este artículo.

(Art. 664 ET)

TÉRMINO DE PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE COBRO

La acción de cobro de las obligaciones fiscales, prescribe en el término de cinco (5) años, contados a partir de:

- La fecha de vencimiento del término para declarar, fijado por el Gobierno Nacional, para las declaraciones presentadas oportunamente.
- La fecha de presentación de la declaración, en el caso de las presentadas en forma extemporánea.
- La fecha de presentación de la declaración de corrección, en relación con los mayores valores.
- La fecha de ejecutoria del respectivo acto administrativo de determinación o discusión.

La competencia para decretar la prescripción de la acción de cobro será de los Administradores de Impuestos o de Impuestos y Aduanas respectivos. **(Art. 817 ET)**

RECHAZO O DISMINUCIÓN DE PÉRDIDAS

Rechazo o disminución de pérdidas. La disminución de las pérdidas fiscales declaradas por el contribuyente, mediante liquidaciones oficiales o por corrección de las declaraciones privadas, se considera para efectos de todas las sanciones tributarias como un menor saldo a favor, en una cuantía equivalente al impuesto que teóricamente generaría la pérdida rechazada oficialmente o disminuida en la corrección. Dicha cuantía constituirá la base para determinar la sanción, la cual se adicionará al valor de las demás sanciones que legalmente deban aplicarse.

Las razones y procedimientos para eximir de las sanciones de inexactitud o por corrección, serán aplicables cuando las mismas procedan por disminución de pérdidas.”

Las correcciones a las declaraciones del impuesto sobre la renta que incluyan un incremento del valor de las pérdidas, deberán realizarse de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 589.

La sanción prevista en el presente artículo no se aplicará ;, cuando el contribuyente corrija voluntariamente su declaración antes de la notificación del emplazamiento para corregir o del auto que ordena inspección tributaria, y la pérdida no haya sido compensada. **(Art. 647-1 ET)**

SANCIÓN POR EVASIÓN PASIVA

Las personas o entidades que realicen pagos a contribuyentes y no relacionen el correspondiente costo o gasto dentro de su contabilidad, o éstos no hayan sido informados a la administración tributaria existiendo obligación de hacerlo, o cuando ésta lo hubiere requerido, serán sancionados con una multa equivalente al valor del impuesto teórico que hubiera generado tal pago, siempre y cuando el contribuyente beneficiario de los pagos haya omitido dicho ingreso en su declaración tributaria.

Sin perjuicio de la competencia general para aplicar sanciones administrativas y de las acciones penales que se deriven por tales hechos, la sanción prevista en este artículo se podrá proponer, determinar y discutir dentro del mismo proceso de imposición de sanción o de determinación oficial que se adelante contra el contribuyente que no declaró el ingreso. En este último caso, las dependencias competentes para adelantar la actuación frente a dicho contribuyente serán igualmente competentes para decidir frente a la persona o entidad que hizo el pago. **(Art. 658-2 ET)**

RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DE LOS SOCIOS POR LOS IMPUESTOS DE LA SOCIEDAD

En todos los casos los socios, copartícipes, asociados, cooperados, comuneros y consorciados, responderán solidariamente por los impuestos, actualización e intereses de la persona jurídica o ente colectivo sin personería jurídica de la cual sean miembros, socios, copartícipes, asociados, cooperados, comuneros y consorciados, a prorrata de sus aportes o participaciones en las mismas y del tiempo durante el cual los hubieren poseído en el respectivo período gravable.

Lo dispuesto en este artículo no será aplicable a los miembros de los fondos de empleados, a los miembros de los fondos de pensiones de jubilación e invalidez, a los suscriptores de los fondos de inversión y de los fondos mutuos de inversión, ni será aplicable a los accionistas de sociedades anónimas y asimiladas a anónimas.**(Art. 794 del ET)**

ACTUALIZACIÓN DEL VALOR DE LAS SANCIONES TRIBUTARIAS PENDIENTES DE PAGO

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención y declarantes, que no cancelen oportunamente las sanciones a su cargo que lleven más de un año de vencidas, deberán reajustar dicho valor anual y acumulativamente el 1 de enero de cada año, en el cien por ciento (100%) de la inflación del año anterior certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE-. En el evento en que la sanción haya sido determinada por la administración tributaria, la actualización se aplicará a partir del 1 de enero siguiente a la fecha en que haya quedado en firme en la vía gubernativa el acto que impuso la correspondiente sanción. **(Art. 867-1 ET)**

SANCION MINIMA

Desde el 1 de Enero de 2009 el valor mínimo de cualquier sanción será equivalente a la suma de **(10 UVT)**, es decir, **\$246.000**.

SANCION POR NO ENTREGAR INFORMACION OPORTUNAMENTE A LA DIAN

Teniendo en cuenta que la información es el principal insumo de la DIAN, quienes no la entreguen oportunamente o lo hagan con inconsistencias que lleven a la Entidad a incurrir en errores con sus clientes, se harán acreedores a una sanción de **(15.000 UVT)**, o su valor en pesos, es decir, **\$368.325.000**.

SANCION POR IRREGULARIDADES EN LA CONTABILIDAD

Las personas jurídicas y las naturales comerciantes obligadas a llevar libros de contabilidad, que presenten irregularidades en su contabilidad y que no puedan ser probadas por el contribuyente, se harán acreedores a una sanción hasta de **(20.000 UVT)**, o su valor en pesos, es decir, **\$491.100.000** por cada libro contable.

7. CONTRATACION ESTATAL

Definiciones:

- **Contratos Estatales (Artículo 32 Ley 80 de 1993)**

Son contratos estatales todos los actos jurídicos generadores de obligaciones que celebren las entidades estatales, previstas en el derecho privado, en disposiciones especiales o derivados del ejercicio de la autonomía de la voluntad.

- **Contrato de Obra (Numeral 1º Art. 32 Ley 80 de 1993)**

Son contratos de obra los que celebren las entidades estatales para la construcción, mantenimiento, instalación y, en general, para la realización de cualquier otro trabajo material sobre bienes inmuebles, cualquiera que sea la modalidad de ejecución y pago.

En los contratos de obra que hayan sido celebrados como resultado de un proceso de licitación o concurso públicos, la interventoría deberá ser contratada con una persona independiente de la entidad contratante y del contratista, quien responderá por los hechos y omisiones que le fueren imputables en los términos previstos en el artículo 53 de la ley 80.

Los consultores, interventores y asesores externos responderán civil y penalmente tanto por el cumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato de consultoría, interventoría o asesoría, como por los hechos u omisiones que les fueren imputables y que causen daño o perjuicio a las entidades, derivados de la celebración y ejecución de los contratos respecto de los cuales hayan ejercido o ejerzan las funciones de consultoría, interventoría o asesoría. **(Art. 53 Ley 80 de 1993)**

Como la ley de contratación sólo se limita a definir el contrato de obra resulta conveniente profundizar en los distintos tipos o formas que se pueden presentar.

La Ley 80 de 1993 y sus decretos reglamentarios, no clasifica ni señala las formas o manera como éste puede celebrarse, lo que quiere decir que deja en libertad a la entidad estatal para escoger la manera como quiera celebrar el contrato de obra, y por tanto, la autoriza para que ella misma escoja cómo quiere contratar la obra, cómo va a ser la remuneración del contratista, etc.

Por tanto, esa libertad que permite la ley, autoriza a la entidad contratante para que pueda organizar la forma como va a contratar, como va a remunerar y como va a escoger el procedimiento que va a utilizar para llevar a cabo la obra. Claro está que tales posibilidades para la entidad estatal deben quedar señaladas en los pliegos de condiciones o términos de referencia, para que el contratista conozca la forma como va a contratar; sepa como se va a remunerar y en definitiva, dentro de los distintos contratos de obra que la ley y la costumbre aceptan, saber de antemano cuál va a ser el que se va a ejecutar.

Los contratos de obra por la forma de remuneración al contratista podrán ser los siguientes:

- Contrato de obra ejecutado a un precio global.
- Contrato de obra ejecutado por precios unitarios, determinando el monto de la inversión.
- Contrato de obra ejecutado por el sistema de administración delegada.
- Contrato de obra ejecutado por el sistema de reembolso de gastos y pago de honorarios.
- Contrato de obra ejecutado mediante el otorgamiento de concesión.

- **Contrato de Consultoría (Numeral 2º Art. 32 Ley 80 de 1993)**

Son contratos de consultoría los que celebren las entidades estatales referidos a los estudios necesarios para la ejecución de proyectos de inversión, estudios de diagnóstico, prefactibilidad o factibilidad para programas o proyectos específicos, así como a las asesorías técnicas de coordinación, control y supervisión.

Son también contratos de consultoría los que tienen por objeto la interventoría, asesoría, gerencia de obra o de proyectos, dirección, programación y la ejecución de diseños, planos, anteproyectos y proyectos.

Ninguna orden del interventor de una obra podrá darse verbalmente. Es obligatorio para el interventor entregar por escrito sus órdenes o sugerencias y ellas deben enmarcarse dentro de los términos del respectivo contrato.

- **Contrato de Prestación de Servicios (Numeral 3º Art. 32 Ley 80 de 1993)**

Son contratos de prestación de servicios los que celebren las entidades estatales para desarrollar actividades relacionadas con la administración o funcionamiento de la entidad. Estos contratos sólo podrán celebrarse con personas naturales cuando dichas actividades no puedan realizarse con personal de planta o requieran conocimientos especializados.

En ningún caso estos contratos generan relación laboral ni prestaciones sociales y se celebrarán por el término estrictamente indispensable.

- **Contrato de Concesión (Numeral 4º Artículo 32 Ley 80 de 1993)**

Son contratos de concesión los que celebran las entidades estatales con el objeto de otorgar a una persona llamada concesionario la prestación, operación, explotación, organización o gestión, total

o parcial, de un servicio público, o la construcción, explotación o conservación total o parcial, de una obra o bien destinados al servicio o uso público, así como todas aquellas actividades necesarias para la adecuada prestación o funcionamiento de la obra o servicio por cuenta y riesgo del concesionario y bajo la vigilancia y control de la entidad concedente, a cambio de una remuneración que puede consistir en derechos, tarifas, tasas, valorización, o en la participación que se le otorgue en la explotación del bien, o en una suma periódica, única o porcentual y, en general, en cualquier otra modalidad de contraprestación que las partes acuerden.

- **Contrato de Fiducia Pública (Numeral 5º Artículo 32 Ley 80 de 1993)**

Las entidades estatales sólo podrán celebrar contratos de fiducia pública, cuando así lo autorice la ley, la Asamblea Departamental o el Concejo Municipal, según el caso.

Los encargos fiduciarios que celebren las entidades estatales con las sociedades fiduciarias autorizadas por la Superintendencia Bancaria, tendrán por objeto la administración o el manejo de los recursos vinculados a los contratos que tales entidades celebren. Lo anterior sin perjuicio de lo previsto en el numeral 20 del artículo 25 de esta ley.

8. DOCTRINA TRIBUTARIA EN CONTRATOS

- **Contrato de Obra Material de Bien Inmueble**

Son contratos de construcción y urbanización, y en general de confección de obra material de bien inmueble aquellos por los cuales el contratista directa o indirectamente, edifica, fabrica, erige o levanta las obras, edificios, construcciones para residencias o negocios, puentes, carreteras, represas, acueductos y edificaciones en general y las obras inherentes a la construcción en sí, tales como: Electricidad, plomería, cañería, mampostería, drenajes y todos los elementos que se incorporen a la construcción. No constituyen contratos de construcción las obras o bienes que pueden retirarse fácilmente sin detrimento del inmueble como divisiones internas en edificios ya terminados. **Concepto Unificado No 0001 de 2003, numeral 1.4, del capítulo II, Título IV.**

- **Contrato de Mandato**

El mandato es un contrato en que una persona confía la gestión de uno o más negocios a otra, que se hace cargo de ellos por cuenta y riesgo de la primera.

La persona que concede el encargo se llama comitente o mandante, y la que lo acepta apoderado, procurador, y en general mandatario. **(Artículo 2142 del Código Civil Colombiano)**

- **Contrato de Administración Delegada (Forma de Mandato)**

Es el contrato en el que el contratista, por cuenta y riesgo del contratante, se encarga de la ejecución del objeto del convenio.

El contratista es el único responsable del los subcontratos que celebre.

La ganancia del contratista puede consistir en un porcentaje de los gastos realizados o con el pago de una suma fija determinada con antelación.

Se aplican las reglas tributarias de cualquier otra forma de mandato.

El contratante contabilizará los ingresos, costos, deducciones y retenciones en la fuente realizados o efectuados por el administrador delegado con base en la información que este le suministre al contratante para ser exhibida cuando la DIAN lo exija. **(Decreto 836/91)**

El contratista debe aplicar las retenciones en la fuente que correspondan a los contratos que celebre, de conformidad con las normas tributarias vigentes.

Este tipo de contrato se da en ocasiones cuando una entidad estatal desea ejecutar una obra, pero no quiere contratarla a precio global, ni a precios unitarios, por cuanto considera que tales sistemas, por alguna razón, no son los más convenientes para los intereses de la entidad.

Le queda, pues, la posibilidad de obtener los servicios de alguien capacitado y calificado para que como contratista se encargue, por cuenta y riesgo de la entidad contratante, de la ejecución de la obra materia del contrato.

- **Contrato Llave en Mano**

Los contratos denominados llave en mano son un sistema de contratación de confección de obra material, especialmente en el campo de la construcción de obras con entidades públicas sometidas a la Ley 80 de 1993, mediante el cual el contratista se compromete a llevar a cabo una obra completamente, incluyendo estudios previos, ejecución de la construcción, suministro de equipos, en condiciones tales que el estado final de la labor por él realizada, le permita al contratante la puesta en marcha al momento en que se efectúa la entrega final de la obra.

- **Modalidades de Asociación (Artículo 1º Decreto 393 de 1991)**

Para adelantar actividades científicas y tecnológicas, proyectos de investigación y creación de tecnologías, la Nación y sus entidades descentralizadas podrán asociarse con los particulares, bajo dos modalidades:

1. Mediante la creación y organización de sociedades civiles y comerciales {y personas jurídicas, sin ánimo de lucro como corporaciones y fundaciones}.
2. Mediante la celebración de convenios especiales de cooperación.

- **Convenio Especial de Cooperación (Artículo 6º Decreto 393 de 1991)**

Para adelantar actividades científicas y tecnológicas, proyectos de investigación y creación de tecnologías, la Nación y sus entidades descentralizadas podrán celebrar con los particulares convenios especiales de cooperación, que no darán lugar al nacimiento de una nueva persona jurídica. En virtud de estos convenios las personas que los celebren aportan recursos de distinto tipo para facilitar, fomentar, desarrollar y alcanzar en común algunos de los propósitos contemplados.

9. CONTRIBUCION ESPECIAL

9.1 Fundamento Normativo

- Creada por la ley 418 de 1997.
- Prorrogada por le Ley 548 de 1999.
- Prorrogada por la Ley 782 de 2002.
- Modificada por la Ley 1106, Artículo 6º del 22 de diciembre de 2006.

9.2 De la contribución de los contratos de obra pública o concesión de obra pública y otras concesiones. (Artículo 6º de la Ley 1106 de 2006)

El artículo 37 de la Ley 782 de 2002, quedará así:

Todas las personas naturales o jurídicas que suscriban contratos de obra pública, con entidades de derecho público o celebren contratos de adición al valor de los existentes deberán pagar a favor de la Nación, Departamento o Municipio, según el nivel al cual pertenezca la entidad pública contratante una contribución equivalente **al cinco por ciento (5%)** del valor total del correspondiente contrato o de la respectiva adición.

Las concesiones de construcción, mantenimiento y operaciones de vías de comunicación, terrestre o fluvial, puertos aéreos, marítimos o fluviales pagarán con destino a los fondos de seguridad y convivencia de la entidad contratante una contribución del 2.5 por mil del valor total del recaudo bruto que genere la respectiva concesión.

Esta contribución sólo se aplicará a las concesiones que se otorguen o suscriban a partir de la fecha de vigencia de la presente ley.

Se causará el tres por ciento (3%) sobre aquellas concesiones que otorguen las entidades territoriales con el propósito de ceder el recaudo de sus impuestos o contribuciones.

Autorízase a los Gobernadores Departamentales y a los Alcaldes Municipales y Distritales para celebrar convenios interadministrativos con el Gobierno Nacional para dar en comodato inmuebles donde deban construirse las sedes de las estaciones de policía.

En los casos en que las entidades públicas suscriban convenios de cooperación con organismos multilaterales, que tengan por objeto la construcción de obras o su mantenimiento, los subcontratistas que los ejecuten serán sujetos pasivos de esta contribución.

Los socios, copartícipes y asociados de los consorcios y uniones temporales, que celebren los contratos a que se refiere el inciso anterior, responderán solidariamente por el pago de la contribución del cinco por ciento (5%), a prorrata de sus aportes o de su participación.

9.3 De la vigencia de la ley. (Artículo 7º de la Ley 1106 de 2006)

La presente ley tiene una **vigencia de cuatro (4) años** a partir de la fecha de su promulgación y deroga las disposiciones que le sean contrarias.

- **Concepto No. 0002 de Febrero 23 de 2007**

De conformidad con el artículo 11 del Decreto 1265 de 1999 y el artículo 10 de la Resolución 1618 del 22 de febrero de 2006, este Despacho es competente -para absolver de manera general las consultas que se formulen sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias de carácter nacional. En este sentido se emite el presente concepto.

Tema:	Contribución Especial
Descriptores:	Contribución especial por contratos de obra publica
Fuentes Formales:	LEY 418 DE 1997, ART. 120 LEY 782 DE 2002, ART. 37 LEY 1106 DE 2006, ART. 6º

Problema Jurídico:

¿La contribución especial de los contratos de obra pública o concesión de obra pública y otras concesiones se causa sobre todo contrato de obra pública?

Tesis Jurídica:

La contribución especial de los contratos de obra pública o concesión de obra pública y otras concesiones se causa sobre todo contrato de obra pública suscrito con entidades de derecho público.

Interpretación Jurídica:

El artículo 120 de la Ley 41 8 de 1997 creó una contribución especial a cargo de todas las personas jurídicas o naturales que suscribieran contratos de obra pública para la construcción y mantenimiento de vías con entidades de derecho público o que celebraran contratos de adición al valor de los existentes. La cuantía de la contribución era el equivalente al 5% del valor total del correspondiente contrato o de la respectiva adición, debiéndose pagar a favor de la Nación, Departamento o Municipio, según el nivel al cual pertenezca la entidad pública contratante.

Además, el párrafo de este artículo dispuso que la celebración o adición de contratos de concesión de obra pública no causaba la contribución especial.

Con posterioridad esta norma fue modificada por el artículo 37 de la Ley 782 de 2002 el cual dispuso que la contribución se causaba por la suscripción de contratos de obra pública para la construcción y mantenimiento de vías de comunicación terrestre o fluvial, puertos aéreos, marítimos o fluviales con entidades de derecho público o celebración de contratos de adición al valor de los existentes. Además, en el párrafo 3º de manera expresa se reiteró que la celebración o adición de contratos de concesión de obra pública no causaba la contribución especial.

El 22 de diciembre de 2006 entró en vigencia la Ley 1106 mediante la cual se prorrogó la vigencia de la Ley 418 de 1997, ya reformada en lo pertinente por la Ley 782 de 2002, modificando nuevamente la contribución de los contratos de obra pública.

El artículo 6º de dicha ley extendió la causación de la contribución a todos los contratos de obra pública suscritos con entidades de derecho público y a la celebración de contratos de adición al valor de los existentes, debiéndose pagar a favor de la Nación, Departamento o Municipio, según

el nivel al cual pertenezca la entidad pública contratante, una contribución equivalente al cinco por ciento (5%) del valor total del correspondiente contrato o de la respectiva adición.

De igual manera determinó que las concesiones que se otorguen o suscriban a partir de la vigencia de dicha ley sobre construcción, mantenimiento y operaciones de vías de comunicación, terrestre o fluvial, puertos aéreos, marítimos o, fluviales pagarán con destino a los fondos de seguridad y convivencia de la entidad contratante una contribución del 2.5 por mil del valor total del recaudo bruto que genere la respectiva concesión. Así mismo, sobre las concesiones otorgadas por las entidades territoriales con el propósito de ceder el recaudo de sus impuestos o contribuciones, estableció la causación al 3%, entre otras modificaciones.

Respecto a la causación de la contribución sobre toda clase de contratos de obra pública resulta pertinente transcribir la justificación del proyecto de ley expuesta en el informe de ponencia para primer debate al proyecto de Ley número 24 de 2006 Senado, 107 de 2006 Cámara, publicado en la Gaceta del Congreso No. 388 del 22 de septiembre de 2006.

Cordialmente,

Luz Dary Bará Jiménez

Jefe de Oficina

Contaduría General Municipio de Santiago de Cali