

# ÍNDICE GENERAL

**TÍTULO PRELIMINAR  
OBLIGACIÓN TRIBUTARIA**

Origen de la obligación sustancial .....	3
--	---

*Sujetos pasivos*

Contribuyentes .....	6
Responsables .....	6
Sinónimos .....	6

**Libro Primero**

**IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS**

El impuesto sobre la renta y sus complementarios constituyen un solo impuesto .....	9
Declaración voluntaria del impuesto sobre la renta .....	9

*Sujetos pasivos*

Las personas naturales están sometidas al impuesto .....	10
Los cónyuges se gravan en forma individual .....	10
Impuesto de las personas naturales, residentes y no residentes .....	11
Residencia para efectos tributarios .....	12
Bienes destinados a fines especiales .....	13
Sociedades y entidades sometidas al impuesto .....	13
Concepto de sociedades y entidades nacionales para efectos tributarios .....	13
Sociedades limitadas y asimiladas .....	14
Las sociedades anónimas y asimiladas están sometidas al impuesto .....	15
Efectos tributarios de la fusión de sociedades .....	15
Efectos tributarios de la escisión de sociedades .....	15
Entidades cooperativas que son contribuyentes .....	15
Entidades contribuyentes .....	15
Los fondos públicos y Telecom son contribuyentes .....	15
Contratos de colaboración empresarial .....	15
Renta respecto de utilidades obtenidas por inversiones de capital del exterior de portafolio .....	16
Contribuyentes del Régimen Tributario Especial .....	18
Retención en la fuente sobre rendimientos financieros a cargo de contribuyentes del Régimen Tributario Especial .....	19
Tratamiento tributario de las cajas de compensación .....	19
Otros contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios .....	20
Tributación sobre la renta de las cooperativas .....	20

Otros contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios .....	21
Las sociedades y entidades extranjeras son contribuyentes .....	21
Establecimiento permanente .....	22
Tributación de los establecimientos permanentes y sucursales .....	22
Tributación por presencia económica significativa en Colombia .....	23
Concepto de sociedad extranjera .....	25
Determinación del impuesto sobre la renta y complementarios .....	25

*No contribuyentes*

Entidades que no son contribuyentes.....	26
Entidades no contribuyentes declarantes.....	26
No son contribuyentes los fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros .....	26
No son contribuyentes los fondos de pensiones y los de cesantías .....	27

*Ingresos de fuente nacional y de fuente extranjera*

Ingresos de fuente nacional.....	28
Ingresos que no se consideran de fuente nacional .....	30

TÍTULO I  
RENTA

CAPÍTULO I  
Ingresos

Los ingresos son base de la renta líquida .....	31
Realización del ingreso para los no obligados a llevar contabilidad.....	32
Realización del ingreso para los obligados a llevar contabilidad.....	33
Transacciones que generan ingresos que involucran más de una obligación .....	34
Valor de los ingresos en especie .....	35
Ingresos en especie.....	35
Definición de dividendos o participaciones en utilidades.....	35
Valor de los ingresos en acciones y otros títulos.....	36
Tratamiento tributario de los contratos de concesión y asociaciones público-privadas .....	36
Ingreso por diferencia en cambio .....	37
Tratamiento tributario de instrumentos financieros medidos a valor razonable .....	37
Tratamiento tributario de instrumentos financieros medidos a costo amortizado.....	37
Tratamiento del factoraje o factoring para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios .....	38
Tratamiento tributario de las acciones preferentes.....	38
Tratamiento de las operaciones de reporto o repo, simultáneas y de transferencia temporal de valores .....	38
Ingresos de las madres comunitarias .....	39

INDICE GENERAL	XIII
Deudas por préstamos en dinero entre sociedades y socios .....	39
Límite a los ingresos no constitutivos de renta .....	39
<i>Ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional</i>	
Prima en colocación de acciones o de cuotas sociales .....	39
Utilidad en la enajenación de acciones .....	39
Distribución de utilidades o reservas en acciones o cuotas de interés social .....	40
Capitalizaciones no gravadas para los socios o accionistas .....	40
Procesos de democratización .....	40
Utilidad en venta de inmuebles .....	40
El componente inflacionario de los rendimientos financieros percibidos por personas naturales y sucesiones ilíquidas .....	40
Componente inflacionario de los rendimientos financieros que distribuyan los fondos de inversión, mutuos de inversión y de valores .....	41
El componente inflacionario en rendimientos financieros percibidos por los demás contribuyentes .....	41
Componente inflacionario de los rendimientos financieros .....	42
Componente inflacionario de rendimientos y gastos financieros .....	42
Recompensas .....	42
Los premios en concursos nacionales e internacionales .....	42
La utilidad en la venta de casa o apartamento de habitación .....	42
Las indemnizaciones por seguro de daño .....	43
Apoyos económicos no constitutivos de renta ni de ganancia ocasional .....	48
Indemnizaciones por destrucción o renovación de cultivos, y por control de plagas .....	48
Los gananciales .....	48
Donaciones para partidos, movimientos y campañas políticas .....	48
Las primas de localización y vivienda .....	49
Participaciones y dividendos .....	49
Determinación de los dividendos y participaciones no gravados .....	49
Utilidades en ajustes por inflación o por componente inflacionario .....	50
La distribución de utilidades por liquidación .....	50
Incentivo a la Capitalización Rural (ICR) .....	51
Aportes de entidades estatales, sobretasas e impuestos para financiamiento de sistemas de servicio público de transporte masivo de pasajeros .....	51
Pagos por intereses y servicios técnicos en zonas francas .....	51
Aportes obligatorios al Sistema General de Pensiones .....	51
Aportes obligatorios al Sistema General de Salud .....	52
Aportes a los fondos de pensiones y pago de las pensiones .....	52
Aportes del empleador a fondos de cesantías .....	52
Exoneración de impuestos para la zona del Nevado del Ruiz .....	52
Ingresos no constitutivos de renta o ganancia ocasional .....	52

Tratamiento tributario de los recursos asignados a proyectos calificados como de carácter científico, tecnológico o de innovación .....	52
---	----

## CAPÍTULO II Costos

Realización del costo para los no obligados a llevar contabilidad .....	53
Realización del costo para los obligados a llevar contabilidad .....	53

### *Naturaleza de los activos*

Clasificación de los activos enajenados .....	54
Costo fiscal de los activos adquiridos con posterioridad a 31 de diciembre de 2016 .....	54

### *Costo de los activos movibles*

Sistema para establecer el costo de los inventarios enajenados .....	54
Limitación a la valuación en el sistema de juego de inventarios .....	55
Disminución del inventario .....	55
Métodos de valoración de inventarios .....	56
Determinación del costo fiscal de los bienes muebles y de prestación de servicios .....	56
Determinación del costo de mano de obra en el cultivo del café .....	56
Determinación del costo de mano de obra en el cultivo de papa .....	57
Determinación del costo fiscal de los bienes inmuebles .....	57
Costo fiscal de activos .....	58
Determinación del costo fiscal de los elementos de la propiedad, planta y equipo y propiedades de inversión .....	59
Determinación del costo fiscal de los activos no corrientes mantenidos para la venta .....	59
Ajuste al costo de los activos fijos .....	60
Utilidad en la enajenación de inmuebles .....	60
Avalúo como costo fiscal .....	60
Ajuste de bienes raíces, acciones y aportes que sean activos fijos de personas naturales .....	63
Costo fiscal de los activos intangibles .....	64
Costo fiscal de las inversiones .....	65
Costo fiscal de los bienes incorporales formados .....	67
Costo promedio de las acciones .....	67
Ajuste al costo fiscal de acciones y participaciones .....	67

### *Otras normas comunes al costo de activos fijos y movibles*

Requisitos para su aceptación .....	67
Paz y salvo por cuotas de fomento arrocero, cerealista y cacaoero .....	68
Determinación del valor de los pagos en especie que constituyen costo .....	68
Determinación del valor de costos en divisas extranjeras .....	68

INDICE GENERAL	XV
Parte del componente inflacionario no constituye costo .....	68
Componente inflacionario que no constituye costo .....	69
Determinación de costos estimados y presuntos .....	69
Determinación del costo de venta en plantaciones de reforestación .....	70
Determinación del costo en venta de acciones de sociedades anónimas abiertas .....	70

*Limitaciones específicas a la solicitud de costos*

No deducibilidad de los costos originados en pagos realizados a vinculados económicos no contribuyentes .....	70
Limitación de costos y gastos para usuarios de zonas francas .....	70
Prohibición de tratar como costo el impuesto a las ventas .....	70
Limitación de los costos a profesionales independientes y comisionistas .....	70
Otros gastos originados en la relación laboral no deducibles .....	70
Limitación de costos por compras a proveedores ficticios o insolventes .....	70
Desconocimiento de costos y gastos por campañas de publicidad de productos extranjeros .....	70

**CAPÍTULO III**

**Renta bruta**

Composición de la renta bruta .....	73
Determinación de la renta bruta en la enajenación de activos y valor comercial en operaciones sobre bienes y servicios .....	73
Valor de enajenación de los bienes raíces .....	74
Saneamiento de bienes raíces .....	74
Enajenaciones indirectas .....	76

**CAPÍTULO IV**

**Rentas brutas especiales**

*Renta de los socios, accionistas o asociados*

La renta bruta de los socios o accionistas es la parte gravable de los dividendos o participaciones percibidos .....	77
---	----

*Activos biológicos*

Activos biológicos .....	77
Tratamiento de los activos biológicos productores .....	77
Tratamiento de los activos biológicos consumibles .....	78
Renta bruta especial en la enajenación de activos biológicos .....	78

*Actividades de seguros y capitalización*

Renta bruta en compañías de seguros de vida .....	79
Renta bruta en compañías de seguros generales .....	79
Reserva matemática y reserva técnica .....	79
Ingresos netos y primas netas .....	80

*Renta vitalicia y fiducia mercantil*

Determinación de la renta bruta en contratos de renta vitalicia.....	80
Las sumas pagadas como renta vitalicia son deducibles.....	80
Contratos de fiducia mercantil.....	80
Titularización.....	82
Distribución de los ingresos en el transporte terrestre automotor.....	83
Distribución de los ingresos en las Cooperativas de Trabajo Asociado.....	83
Ingresos brutos derivados de la compra venta de medios de pago en la prestación de servicios de telefonía móvil.....	83
Rentas de trabajo.....	84

**CAPÍTULO V**  
**Deducciones**

*Aspectos generales*

Realización de las deducciones para los no obligados a llevar contabilidad.....	85
Realización de la deducción para los obligados a llevar contabilidad.....	85
Valor de los gastos en especie.....	86

*Deducciones generales*

Las expensas necesarias son deducibles.....	86
Limitación de deducciones.....	90
Deducciones por contribuciones a educación de los empleados.....	90

*Salarios*

Los aportes parafiscales son requisito para la deducción de salarios.....	90
Deducción por pagos a viudas y huérfanos de miembros de las Fuerzas Armadas muertos en combate, secuestrados o desaparecidos.....	92
Prueba de requisitos para la deducción por pagos a viudas y huérfanos de miembros de las Fuerzas Armadas.....	92
Cuotas de manejo de tarjetas.....	92
Tratamiento tributario de los pagos basados en acciones.....	92
Deducción del primer empleo.....	93

*Prestaciones sociales*

Deducción de cesantías pagadas.....	93
Deducción de cesantías consolidadas.....	93
Deducción de pensiones de jubilación e invalidez.....	94
Deducción de la provisión para el pago de futuras pensiones.....	94
Cómo se determina la cuota anual deducible de la provisión.....	94

*Aportes*

Deducción de aportes.....	94
Exoneración de aportes.....	95

*Impuestos deducibles*

Deducción de impuestos pagados y otros .....	96
Deducción para las prestaciones sociales, aportes parafiscales e impuestos .....	97
Deducción especial del impuesto sobre las ventas .....	97

*Impuestos, regalías y contribuciones de organismos descentralizados*

Deducción de impuestos, regalías y contribuciones pagados por los organismos descentralizados .....	97
---	----

*Intereses*

Deducción de intereses .....	97
El componente inflacionario no es deducible.....	97
Subcapitalización .....	98
Deducción de intereses sobre préstamos educativos del Icetex y para adquisición de vivienda .....	99
Limitaciones a pagos de regalías por concepto de intangibles .....	99

*Gastos en el exterior*

Deducción de gastos en el exterior.....	99
Limitación a las deducciones de los costos y gastos en el exterior.....	100
Requisitos para su procedencia.....	100
Los pagos a la casa matriz son deducibles .....	101
Otros pagos no deducibles .....	102
Pagos a jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y a entidades pertenecientes a regímenes tributarios preferenciales .....	104

*Donaciones y contribuciones*

Incentivo a la donación del sector privado en la Red Nacional de Bibliotecas Públicas y Biblioteca Nacional .....	104
Requisitos de los beneficiarios de las donaciones .....	105
Modalidades de las donaciones.....	105
Requisitos para reconocer la deducción.....	106
Requisitos de las deducciones por donaciones.....	106
Donaciones a entidades no pertenecientes al Régimen Tributario Especial.....	106
Deducción de contribuciones a fondos mutuos de inversión.....	106
Deducción de contribuciones a fondos de pensiones de jubilación e invalidez y fondos de cesantías.....	106
Deducción por donaciones efectuadas a la Corporación General Gustavo Matamoros D'Costa .....	108
Deducciones por inversiones o donaciones para proyectos de investigación o desarrollo científico o tecnológico.....	109
Incentivo al ahorro de largo plazo para el fomento de la construcción.....	109
Deducción por donaciones efectuadas para el apadrinamiento de parques naturales y conservación de bosques naturales.....	111

*Depreciación*

Beneficiarios de la deducción .....	111
Contratos de arrendamiento .....	111
Deducción por depreciación .....	114
Concepto de obsolescencia .....	114
Constitución de reserva .....	114
Base para calcular la depreciación .....	115
Base para calcular la depreciación por personas jurídicas .....	115
Opción para depreciar bienes adquiridos .....	115
Ajustes por inflación a la depreciación .....	115
Métodos de depreciación .....	115
Bienes depreciables .....	115
Depreciación de bienes adquiridos en el año .....	115
Limitación a la deducción por depreciación .....	115
Posibilidad de utilizar una vida útil diferente .....	116
Depreciación de bienes usados .....	117
Depreciación acelerada para fines fiscales .....	117
Registro contable de la depreciación .....	117

*Amortización de inversiones*

Deducción de inversiones .....	117
Deducción por amortización de activos intangibles .....	118
Amortización de las inversiones en la exploración, desarrollo y construcción de minas, y yacimientos de petróleo y gas .....	119
Obligación del cumplimiento de los requisitos exigidos en la ley .....	120

*Cartera morosa o perdida*

Deducción de deudas de dudoso o difícil cobro .....	120
Deducción por deudas manifiestamente perdidas o sin valor .....	120

*Pérdidas*

Compensación de pérdidas fiscales de sociedades .....	121
Deducción por pérdidas de activos .....	124
Pérdidas en la enajenación de activos .....	124
Pérdidas sufridas por personas naturales en actividades agropecuarias .....	125
No son deducibles las pérdidas, por enajenación de activos a vinculados económicos .....	125
No son deducibles las pérdidas, por enajenación de activos de sociedades a socios .....	125
No es deducible la pérdida en la enajenación de acciones o cuotas de interés social .....	125
Pérdida en la enajenación de plusvalía .....	126

INDICE GENERAL	XIX
No son deducibles las pérdidas, por enajenación de bonos de financiamiento especial	126
Las pérdidas no pueden afectar rentas de trabajo	126
<i>Deducciones especiales por inversiones</i>	
Deducción por inversiones en nuevas plantaciones, riegos, pozos y silos	126
Deducción por amortización en el sector agropecuario	126
Deducción por donaciones e inversiones en investigación, desarrollo tecnológico e innovación	126
Deducción por inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente	126
Deducción por inversión en activos fijos	126
Deducción por inversiones en evaluación y exploración de recursos naturales no renovables	126
Deducción por exploración de petróleos	127
Deducción por agotamiento en explotación de hidrocarburos	127
Sistemas para su determinación	127
Agotamiento normal a base de porcentaje fijo	127
Determinación del valor bruto del producto natural	127
Limitación a la deducción	128
Deducción por factor especial de agotamiento en explotación de hidrocarburos	128
Deducción por agotamiento en explotaciones de minas, gases distintos de los hidrocarburos y depósitos naturales	128
Quiénes tienen derecho a la deducción	128
Factores que integran el costo	129
Sistema para su determinación	129
Deducción por amortización de inversiones en exploraciones de gases y minerales	130
Amortización de inversiones efectuadas por Ecopetrol	130
<i>Presunción de deducción (en caso de plantaciones de reforestación)</i>	
Las deducciones en plantaciones de reforestación	130
<i>Pagos por renta vitalicia</i>	
Deducción por sumas pagadas como renta vitalicia	130
Deducción por parte del Fondo Nacional de Garantías	130
<i>Limitaciones comunes a costos y deducciones</i>	
Los gastos que no sean susceptibles de tratarse como deducción, no podrán ser tratados como costos ni capitalizados	130
Las limitaciones a costos se aplican a las deducciones	130
Límite de los costos y deducciones	130
No aceptación de costos y gastos	131

## CAPÍTULO VI Renta líquida

Determinación de la renta líquida .....	133
La utilidad en la enajenación de activos fijos poseídos por menos de dos años es renta líquida .....	133

### *Rentas líquidas especiales*

Renta presuntiva.....	133
Bases y porcentajes .....	133
Base y porcentaje de la renta presuntiva .....	133
Porcentaje a partir del año gravable 1992.....	134
Depuración de la base de cálculo y determinación .....	134

### *Normas comunes*

El Conpes podrá fijar las tasas diferenciales por efecto de los avalúos catastrales .....	135
Exclusiones de la renta presuntiva .....	135
Reducción por situación anormal geográfica o económica .....	136
Concepto de valor patrimonial neto .....	136
Exclusión de los inmuebles gravemente afectados por el Nevado del Ruiz .....	136

### *Recuperación de deducciones*

Deducciones cuya recuperación constituye renta líquida.....	136
Renta líquida por recuperación de deducciones en bienes depreciados .....	137
Recuperación de la deducción en las provisiones de pensiones de jubilación .....	137
Recuperación de deducciones por amortización .....	137
Recuperación por pérdidas compensadas modificadas por la liquidación de revisión .....	137

### *Contratos de servicios autónomos*

Contratos por servicios de construcción .....	137
Liquidación del impuesto en los contratos de servicios autónomos .....	138
Aplicación a la industria de la construcción .....	138

### *Transporte internacional*

Determinación de la renta líquida .....	138
---	-----

### *Explotación de películas*

Porcentaje que constituye renta líquida.....	138
Renta en explotación de programas de computador.....	138

### *Certificados de desarrollo turístico*

Renta gravable por certificados de desarrollo turístico.....	138
--	-----

## CAPÍTULO VII Rentas exentas de trabajo

Rentas de trabajo exentas .....	139
Determinación de la renta para servidores públicos diplomáticos, consulares y administrativos del Ministerio de Relaciones Exteriores .....	162
Exención de prestaciones provenientes de un fondo de pensiones .....	162
Exención de cesantías pagadas por fondos de cesantías .....	162
Otras rentas exentas .....	162
Rentas exentas por derechos de autor .....	163

### *Empresas comunitarias*

Renta exenta de las empresas comunitarias .....	163
Extensión de la exención .....	164
Exención para empresas de servicios públicos domiciliarios .....	164
Rentas exentas de loterías y licorerías .....	166
Utilidades exentas de empresas industriales y comerciales del Estado del orden nacional .....	166
Zonas francas .....	166
Renta exenta de los usuarios de las zonas francas .....	166
Fondo de garantías .....	166

### *Explotación de hidrocarburos, minas, gases distintos de los hidrocarburos y depósitos naturales*

Condición para mantener exención en explotación de hidrocarburos .....	166
Renta exenta para contratos vigentes a octubre 28 de 1974 .....	166

### *Fondos ganaderos*

Renta exenta para fondos ganaderos organizados como sociedades anónimas abiertas .....	166
--	-----

### *Intereses*

Intereses, comisiones y demás pagos para empréstitos y títulos de deuda pública externa .....	167
Intereses de cédulas BCH emitidas con anterioridad al 30 de septiembre de 1974 .....	168
Intereses de bonos de financiamiento presupuestal y de bonos de financiamiento especial .....	168
Intereses por enajenación de inmuebles destinados a la reforma urbana .....	168
Intereses por deudas y bonos de la reforma agraria; e intereses sobre pagarés y cédulas de reforma urbana .....	168

### *Seguros de vida*

Indemnizaciones por seguros de vida .....	168
---	-----

### *Empresas en la zona del Nevado del Ruiz*

Rentas exentas en empresas editoriales .....	168
--	-----

Concepto de empresa editorial.....	168
Renta exenta para inversionistas en empresas editoriales .....	168
Renta exenta para empresas en San Andrés y Providencia .....	169
Rentas exentas de personas y entidades extranjeras.....	169
Las rentas exentas de las sociedades no son transferibles .....	169
Las exenciones sólo benefician a su titular .....	169
Límite de las rentas exentas.....	169
Rentas exentas a partir del año gravable 2019 .....	169
Mega-Inversiones .....	171
Estabilidad tributaria para Mega-Inversiones .....	171

#### CAPÍTULO VIII

### Renta gravable especial

#### *Comparación patrimonial*

Renta por comparación patrimonial.....	173
Ajustes para el cálculo.....	173
Diferencia patrimonial en la primera declaración.....	174
No habrá lugar a la comparación patrimonial .....	174
Renta líquida gravable por activos omitidos o pasivos inexistentes .....	174

#### CAPÍTULO IX

### Tarifas del impuesto de renta

Tarifa general para personas jurídicas .....	177
Tarifa para usuarios de zona franca .....	182
Tarifa para las personas naturales residentes y asignaciones y donaciones modales .....	184
Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por personas naturales residentes .....	184
Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por sociedades nacionales.....	185
Destinación específica.....	186
Excepción de los no declarantes .....	186
Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidos por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales no residentes .....	187
Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras.....	187
Régimen de transición para el impuesto a los dividendos.....	188
Tarifa del impuesto de renta para personas naturales sin residencia .....	188
Tarifa especial para algunos pagos al exterior efectuados por constructores colombianos.....	188
Contribución especial a cargo de contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta.....	188

**CAPÍTULO X**  
**Descuentos tributarios**

Por inversión en acciones de sociedades agropecuarias .....	189
Descuento tributario por la generación de empleo .....	189
Modalidades de las donaciones .....	189
Requisitos para reconocer el descuento .....	189
Por reforestación .....	189
Descuento por impuestos pagados en el exterior .....	189
Descuento tributario determinado a partir de la renta líquida cedular de dividendos y participaciones de personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causales residentes .....	191
Descuento para inversiones realizadas en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente .....	191
Descuento para inversiones realizadas en investigación, desarrollo tecnológico o innovación .....	192
Crédito fiscal para inversiones en proyectos de investigación, desarrollo tecnológico e innovación o vinculación de capital humano de alto nivel .....	193
Descuento por donaciones a entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al régimen especial .....	194
Becas por impuestos .....	195
Descuento tributario por donaciones tendientes a lograr la inmunización de la población colombiana frente a la Covid-19 y cualquier otra pandemia .....	195
Limitaciones a los descuentos tributarios de que tratan los artículos 255, 256 y 257 del Estatuto Tributario .....	195
Impuesto sobre las ventas en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos .....	195
Descuento por impuesto sobre las ventas pagado en la adquisición e importación de maquinaria pesada para industrias básicas .....	197
Límite de los descuentos .....	197
Límite a los beneficios y estímulos tributarios para las sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país .....	197
Intransferibilidad de los descuentos tributarios .....	198

**CAPÍTULO XI**  
**Precios de transferencia**

Criterios de vinculación .....	199
Operaciones con vinculados .....	200
Métodos para determinar el precio o margen de utilidad en las operaciones con vinculados .....	201
Criterios de comparabilidad para operaciones entre vinculados y terceros independientes .....	203
Documentación comprobatoria .....	204
Ajustes .....	221

Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales .....	222
Ingresos, costos y deducciones.....	223
Obligación de presentar declaración informativa.....	223
Acuerdos anticipados de precios.....	223
Sanciones respecto de la documentación comprobatoria y de la declaración informativa .....	224

## TÍTULO II PATRIMONIO

### CAPÍTULO I Patrimonio bruto

#### *Bienes y derechos que lo integran*

Patrimonio bruto .....	231
Qué son derechos apreciables en dinero .....	231
Qué se entiende por posesión.....	231
Presunción de aprovechamiento económico.....	231
Bienes poseídos en el país.....	231
Bienes no poseídos en el país.....	232

#### *Valor patrimonial de los activos*

Regla general para la valoración patrimonial de los activos.....	232
Valor patrimonial de los bienes adquiridos por leasing .....	232
Valor de los depósitos en cuentas corrientes y de ahorro.....	232
Valor patrimonial de los bienes en moneda extranjera.....	233
Valor patrimonial de los créditos.....	233
Valor patrimonial de los títulos, bonos y seguros de vida.....	233
Valor patrimonial de los derechos fiduciarios .....	234
Valor de las acciones, aportes, y demás derechos en sociedades .....	234
Revalorización del patrimonio.....	235
Acciones de sociedades que no se cotizan en bolsa .....	235
Valor patrimonial de las mercancías vendidas a plazos .....	235
Valor de los semovientes.....	235
Valor patrimonial de los inmuebles .....	235
Costo mínimo de los inmuebles adquiridos con préstamos .....	235
Valor de los bienes incorporales.....	236

#### *Ajustes a los activos patrimoniales*

Reajuste fiscal a los activos patrimoniales .....	237
Efectos del reajuste fiscal .....	237

**CAPÍTULO II**  
**Patrimonio líquido**

Concepto.....	237
---------------	-----

**CAPÍTULO III**  
**Deudas**

Deudas.....	237
Pasivos de compañías de seguros.....	238
Pasivos moneda extranjera.....	238
No son deudas.....	238
Valor patrimonial de las deudas.....	238

**CAPÍTULO IV**  
**Ajustes por diferencia en cambio**

Ajustes por diferencia en cambio.....	238
Efecto del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) en los activos y pasivos, cambios en políticas contables y errores contables.....	239
Régimen de transición.....	240
Régimen de transición por los ajustes de diferencia en cambio.....	242

**CAPÍTULO V**  
**Impuesto al patrimonio**

Impuesto al patrimonio para los años 2020 y 2021.....	243
Sujetos pasivos del impuesto al patrimonio.....	243
Generación durante los años 2020 y 2021.....	244
Hecho generador.....	244
Base gravable durante los años 2020 y 2021.....	245
Base gravable.....	246
Tarifa y destinación para los años 2020 y 2021.....	248
Tarifa.....	248
Causación para los años 2020 y 2021.....	249
Causación.....	249
Administración y control del impuesto al patrimonio.....	249
No deducibilidad del impuesto.....	250
Declaración y pago voluntarios.....	250
Remisión.....	250
Imputación del impuesto.....	250

**TÍTULO III**  
**GANANCIAS OCASIONALES**

**CAPÍTULO I**

**Ingresos susceptibles de constituir ganancia ocasional**

Ingresos constitutivos de ganancia ocasional.....	251
---	-----

*Utilidad en la enajenación de activos fijos poseídos dos años o más*

Se determina por la diferencia entre el precio de enajenación y el costo fiscal del activo.....	251
---	-----

*Las utilidades originadas en la liquidación de sociedades*

Se determinan por el exceso de lo recibido sobre el capital aportado .....	251
--	-----

*Las provenientes de herencias, legados y donaciones*

Origen .....	252
Cómo se determina su valor .....	252
Ganancia ocasional derivada de indemnizaciones por concepto de seguros de vida .....	253

*Por loterías, premios, rifas, apuestas y similares*

Gravamen a los premios en dinero y en especie .....	253
En premios en títulos de capitalización .....	253
El impuesto debe ser retenido en la fuente .....	253
Impuesto sobre premios de apuestas y concursos hípicas o caninos y premios a propietarios de caballos o canes de carreras .....	254

## CAPÍTULO II

## Ganancias ocasionales exentas

Ganancias ocasionales exentas .....	254
Herencias o legados a personas diferentes a legitimarios y cónyuge .....	255
Donaciones a damnificados por la actividad volcánica del Nevado del Ruiz .....	255
Otras exenciones .....	255

## CAPÍTULO III

## Ganancia ocasional neta

De las ganancias ocasionales se restan las pérdidas ocasionales .....	255
Utilidad en la venta de la casa o apartamento.....	255
Casos en los cuales no se aceptan pérdidas ocasionales .....	256

## CAPÍTULO IV

## Tarifas del impuesto de ganancias ocasionales

Para las sociedades y entidades nacionales y extranjeras .....	256
Para personas naturales residentes .....	256
El impuesto de ganancia ocasional para los no declarantes .....	256
Para personas naturales extranjeras sin residencia .....	257
Para ganancias ocasionales provenientes de loterías, rifas, apuestas y similares.....	257

## CAPÍTULO V

## Régimen aplicable a partir de 1992 para algunos contribuyentes

Tratamiento de la ganancia ocasional como renta .....	257
---	-----

**TÍTULO IV  
REORGANIZACIONES EMPRESARIALES**

**CAPÍTULO I  
Aportes a sociedades**

Aportes a sociedades nacionales .....	259
Aportes sometidos al impuesto .....	260
Aportes a sociedades y entidades extranjeras .....	260

**CAPÍTULO II  
Fusiones y escisiones**

Fusiones y escisiones adquisitivas .....	260
Efectos en las fusiones y escisiones adquisitivas .....	260
Fusiones y escisiones reorganizativas .....	262
Efectos en las fusiones y escisiones reorganizativas entre entidades .....	262
Fusiones y escisiones gravadas .....	264
Fusiones y escisiones entre entidades extranjeras .....	264
Responsabilidad solidaria en casos de fusión y escisión .....	264
Requisitos para los giros al exterior .....	264
Requisitos para la autorización de cambio de titular de inversión extranjera .....	265
Facultad de establecer condiciones para el cambio de titular de inversión extranjera .....	265

**TÍTULO V  
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE PERSONAS NATURALES**

**CAPÍTULO I  
Determinación del impuesto sobre la renta de las personas naturales**

Determinación del impuesto sobre la renta de las personas naturales .....	267
Determinación cedular .....	267
Rentas líquidas gravables .....	267
Rentas exentas y deducciones .....	268
Base de renta presuntiva .....	268
Facultades de fiscalización .....	268

**CAPÍTULO II  
Rentas de trabajo**

Ingresos de la cédula general .....	268
Renta líquida gravable de la cédula general .....	268
Estimación de costos y gastos para la cedula general del impuesto sobre la renta de personas naturales residentes .....	270

**CAPÍTULO III  
Rentas de pensiones**

Ingresos de las rentas de pensiones .....	271
---	-----

**CAPÍTULO IV**  
**Rentas de capital**

Ingresos de las rentas de capital .....	271
Renta líquida cedular de las rentas de capital .....	271

**CAPÍTULO V**  
**Rentas no laborales**

Ingresos de las rentas no laborales .....	271
Renta líquida cedular de las rentas no laborales .....	271

**CAPÍTULO VI**  
**Rentas de dividendos y participaciones**

Ingresos de las rentas de dividendos y participaciones .....	271
Renta líquida .....	271

**TÍTULO VI**  
**RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL**

Tratamiento especial para algunos contribuyentes .....	272
Distribución indirecta de excedentes y remuneración de los cargos directivos de contribuyentes pertenecientes al Régimen Tributario Especial .....	272
Calificación al Régimen Tributario Especial .....	274
Actualización del RUT para los contribuyentes del Régimen Tributario Especial .....	275
Determinación del beneficio neto o excedente .....	275
Exención sobre el beneficio neto o excedente .....	275
Renta por comparación patrimonial .....	276
Objeto social .....	276
Autorización para utilizar plazos adicionales para invertir .....	278
Excepciones al tratamiento especial .....	278
Comité de calificaciones .....	278
Funciones del comité .....	279
Las entidades sin ánimo de lucro están obligadas a llevar libros de contabilidad registrados .....	279
Cláusula general para evitar la elusión fiscal .....	279
Actos y circunstancias que constituyen abuso del Régimen Tributario Especial .....	279
Pérdida de los beneficios del Régimen Tributario Especial .....	280
Registro ante la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia .....	281
Registro web y remisión de comentarios de la sociedad civil .....	281
Fiscalización en cabeza de la DIAN .....	283

## Libro Segundo RETENCIÓN EN LA FUENTE

### TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES

Facultad para establecerlas.....	287
Facultad para establecer nuevas retenciones .....	288
Facultad para establecer retención en la fuente por ingresos del exterior .....	289
Normas aplicables en materia de retención en la fuente.....	291
Finalidad de la retención en la fuente .....	291
Quiénes son agentes de retención .....	291
Retención sobre distribución de ingresos por los fondos a que se refiere el artículo 23-1 del Estatuto Tributario.....	292
Personas naturales que son agentes de retención.....	293
Cuándo no se efectúa la retención .....	293
Los agentes que no efectúen la retención, son responsables con el contribuyente .....	293
Casos de solidaridad en las sanciones por retención.....	294
Solidaridad de los vinculados económicos por retención .....	294
Los valores retenidos se imputan en la liquidación privada.....	294
En la liquidación oficial se deben acreditar los valores retenidos.....	294

### TÍTULO II OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR

#### *Retener*

Efectuar la retención .....	295
-----------------------------	-----

#### *Consignar*

Consignar lo retenido.....	295
Retención en la fuente a través de las entidades financieras.....	295
La consignación extemporánea causa intereses moratorios.....	295

#### *Expedir certificados*

Por concepto de salarios .....	296
Certificado por relación laboral o prestación de servicios.....	296
Contenido del certificado de ingresos y retenciones .....	296
Datos a cargo del asalariado no declarante .....	297
Certificados por otros conceptos .....	297

#### *Presentar declaraciones*

Obligación a declarar .....	298
-----------------------------	-----

**TÍTULO III  
CONCEPTOS SUJETOS A RETENCIÓN**

**CAPÍTULO I**

**Ingresos laborales**

Tarifa.....	299
Tarifa mínima de retención en la fuente para empleados .....	300

*Procedimientos para la determinación de la retención*

Primera opción frente a la retención.....	300
Segunda opción frente a la retención.....	301
Deducciones que se restarán de la base de retención.....	301
Disminución de la base de retención por pagos a terceros por concepto de alimentación.....	302
Depuración de la base del cálculo de la retención en la fuente .....	303

**CAPÍTULO II**

**Dividendos y participaciones**

Cuáles están sometidos a retención.....	303
Retención sobre dividendos y participaciones.....	304
Tarifa sobre otras rentas.....	304

**CAPÍTULO III**

**Honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos**

Se efectúa sobre los pagos o abonos en cuenta.....	304
Comisiones por transacciones realizadas en la bolsa .....	312
Cómo opera la retención por arrendamientos cuando hay intermediación .....	312

**CAPÍTULO IV**

**Rendimientos financieros**

Conceptos objeto de retención .....	312
La tarifa puede aplicarse sobre el valor bruto del rendimiento .....	312
Retención en la fuente en títulos con descuento .....	312
Rendimiento de títulos de ahorro a largo plazo .....	313

**CAPÍTULO V**

**Enajenación de activos fijos de personas naturales**

Retención en la enajenación de activos fijos de personas naturales .....	313
Disminución de la retención cuando el activo enajenado corresponda a la casa o apartamento de habitación .....	313
Excepción .....	314

**CAPÍTULO VI**

**Otros ingresos tributarios**

Retención sobre otros ingresos tributarios .....	314
--	-----

Retención en la fuente en la colocación independiente de juegos de suerte y azar .....	314
Retención en la fuente en indemnizaciones .....	315
Retención en la fuente en indemnizaciones derivadas de una relación laboral o legal y reglamentaria.....	315
Retención en la fuente en pagos de tarjetas débito y crédito .....	315

#### CAPÍTULO VII

##### Loterías, rifas, apuestas y similares

Se efectúa al momento del pago .....	315
Procedimiento para el pago de la retención en premios en especie .....	315
Tratamiento de las apuestas.....	316
Retención en la fuente por premios .....	316

#### CAPÍTULO VIII

##### Patrimonio

La retención es requisito para la aceptación de la deuda.....	316
---	-----

#### CAPÍTULO IX

##### Por pagos al exterior a título del impuesto de renta

Casos en que debe efectuarse la retención .....	316
Tarifas para dividendos y participaciones.....	316
Tarifas para rentas de capital y de trabajo.....	316
Tarifa especial para profesores extranjeros.....	318
Retención en la fuente en la explotación de películas cinematográficas.....	318
Tarifa para rentas en explotación de programas de computador .....	318
Tarifa sobre los contratos "llave en mano" y demás contratos de confección de obra material .....	318
Esta retención se aplicará a partir del 24 de diciembre de 1986 .....	319
Tarifa sobre pagos por arrendamiento de maquinaria.....	319
Retención en la fuente en transporte internacional .....	319
Tarifa de retención para los demás casos .....	319
Los intereses sobre deuda externa pagados por la Nación no están sometidos a retención .....	319

##### *A título del impuesto de remesas*

Obligación de efectuar la retención .....	319
Casos en los cuales no se efectúa la retención.....	320
Para la aceptación de costos y deducciones por pagos al exterior se requiere acreditar la consignación del respectivo impuesto retenido en la fuente.....	320

**Libro Tercero**  
**IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS**

**TÍTULO I**  
**HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO**

Hechos sobre los que recae el impuesto.....	323
Recaudo y control del impuesto sobre las ventas en la enajenación de aerodinos .....	331
Hechos que se consideran venta .....	331
IVA para tiquetes aéreos internacionales adquiridos en el exterior.....	332
Los bienes resultantes de procesos de montaje, instalación o similares, se consideran muebles.....	334
Exclusión del impuesto en el territorio intendencial de San Andrés y Providencia .....	334
Importación de premios en concursos internacionales.....	334

*Bienes o servicios excluidos*

Bienes que no causan el impuesto.....	334
Materias primas excluidas para medicamentos, plaguicidas y fertilizantes.....	339
Materias primas para la producción de vacunas .....	339
Maquinaria agropecuaria excluida del impuesto .....	339
Alambrón destinado a la elaboración de alambres de púas y torcido para cercas .....	339
Bienes excluidos del impuesto .....	339
Gas propano para uso doméstico.....	340
Otros bienes excluidos del impuesto a las ventas.....	340
Otros bienes que no causan el impuesto .....	340
Servicios excluidos .....	340
Pólizas de seguros excluidas .....	340
Importaciones que no causan impuesto .....	340
Importaciones de activos por instituciones de educación y centros de investigación .....	343
Efectos tributarios de la fusión y escisión de sociedades.....	343

**TÍTULO II**  
**CAUSACIÓN DEL IMPUESTO**

Momento de causación.....	345
Causación del impuesto sobre la venta de cerveza .....	345
Causación en el servicio de transporte aéreo o marítimo .....	345
En el servicio de teléfonos se causa al momento del pago.....	345
En seguros se causa al conocimiento de la emisión de la póliza.....	345
En seguros de transporte .....	346
En seguros generales.....	347
En seguros autorizados en moneda extranjera .....	347

### TÍTULO III RESPONSABLES DEL IMPUESTO

Los comerciantes y quienes realicen actos similares a los de ellos y los importadores son sujetos pasivos.....	347
Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas .....	352
Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas .....	353
Responsabilidad por la retención.....	360
Retención de IVA para venta de chatarra y otros bienes.....	360
Retención de IVA para venta de tabaco .....	360
Intermediarios en la comercialización que son responsables.....	361
Los comerciantes de bienes exentos no son responsables .....	361
Qué se entiende por productor .....	361
Responsabilidad de los clubes sociales y deportivos .....	362
Responsabilidad en el servicio de transporte gravado .....	362
Responsabilidad en el servicio de teléfono.....	362
Responsabilidad en los servicios financieros .....	362
<i>Régimen especial para los derivados del petróleo, cerveza y gaseosa</i>	
Responsables en la venta de derivados del petróleo .....	362
Responsables en la venta de cervezas de producción nacional .....	363
Responsables en la venta de gaseosas y similares .....	363

### TÍTULO IV LA BASE GRAVABLE

En la venta y prestación de servicios, regla general.....	365
Otros factores integrantes de la base gravable .....	365
La financiación por vinculados económicos es parte de la base gravable .....	365
Financiación que no forma parte de la base gravable .....	365
Casos de vinculación económica.....	365
Casos en que una sociedad se considera subordinada .....	366
Cuándo subsiste la vinculación económica .....	366
Valor de las operaciones subfacturadas o no facturadas .....	366
Los descuentos efectivos no integran la base gravable .....	367
Base gravable para intermediarios .....	367
Base gravable para intermediarios en la venta de activos fijos .....	368
Base gravable mínima en la venta de activos fijos por intermediarios .....	368
Base gravable en la venta de vehículos usados.....	368
Base gravable en los retiros de bienes.....	368
Base gravable en las importaciones .....	368
Base gravable en servicios de clubes.....	370
Base gravable en servicio de transporte internacional de pasajeros.....	370

Base gravable para el servicio telefónico .....	370
Base gravable especial.....	370
Responsabilidad en los servicios de parqueadero prestado por las propiedades horizontales .....	371
Base gravable mínima .....	371
El gobierno puede fijar bases mínimas de liquidación .....	372
Competencia para fijar precios .....	372
Base gravable en la venta de gasolina motor.....	372
Base gravable en otros productos derivados del petróleo.....	372

## TÍTULO V TARIFAS

Tarifa general del impuesto sobre las ventas .....	373
Bienes gravados con la tarifa del cinco por ciento (5%).....	373
Bienes gravados con la tarifa del dos por ciento (2%) .....	377
Servicios gravados con la tarifa del cinco por ciento (5%) .....	377
Vehículos automóviles con tarifa general .....	378
Servicio gravado con la tarifa del veinte por ciento (20%).....	378
Tarifas para otros vehículos, naves y aeronaves .....	378
Automotores sometidos a la tarifa del 20% .....	378
Bienes sometidos a las tarifas diferenciales del 35% o del 20%.....	378

### *Tarifas especiales para productos derivados del petróleo y cervezas*

Tarifa especial para derivados del petróleo .....	378
Base gravable para las cervezas de producción nacional e importadas.....	378
Servicios excluidos del Impuesto a las Ventas (IVA).....	379
Seguros tomados en el exterior .....	386

## TÍTULO VI BIENES EXENTOS

Bienes que se encuentran exentos del impuesto .....	387
---	-----

### *Bienes exentos por su destinación o uso*

Libros y revistas exentos .....	391
Los bienes que se exporten son exentos .....	391
Bienes donados exentos del impuesto sobre las ventas.....	391
Bienes exentos con derecho a devolución bimestral.....	392
Las personas exentas por ley de otros impuestos no lo están del impuesto sobre las ventas.....	394
Limitación a las exenciones y exclusiones en importación de bienes .....	394

**TÍTULO VII  
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A CARGO  
DEL RESPONSABLE DEL RÉGIMEN COMÚN**

Determinación del impuesto para los responsables del régimen común.....	395
Disminución por deducciones u operaciones anuladas, rescindidas o resueltas .....	395
Tratamiento del impuesto sobre las ventas retenido .....	395
Impuestos descontables .....	395
Descuento del impuesto sobre las ventas liquidado sobre operaciones gravadas realizadas con responsables del régimen simplificado .....	396
Descuento especial del impuesto sobre las ventas .....	396
Ajuste de los impuestos descontables .....	396
Determinación del impuesto en los servicios financieros .....	396
Tratamiento tributario en operaciones de transferencias temporales de valores .....	397
La terminación del contrato por mora en el pago de la prima de seguros da lugar a descontar el impuesto de la prima no pagada .....	397
Solo son descontables los impuestos originados en operaciones que constituyan costo o gasto .....	397
Impuestos descontables susceptibles de devolución bimestral de impuestos .....	397
Los impuestos descontables en las operaciones gravadas, excluidas y exentas se imputarán proporcionalmente .....	398
En la adquisición de activo fijo no hay descuento .....	398
Los créditos o las deudas incobrables no dan derecho a descuento .....	398
Los impuestos descontables no constituyen costo ni deducción .....	398
No son descontables las adquisiciones efectuadas a proveedores no inscritos .....	398
No son descontables las adquisiciones efectuadas a proveedores ficticios o insolventes .....	399
Oportunidad de los descuentos .....	399
Descuentos calculados para intermediarios .....	400
Impuestos descontables en los servicios.....	400
IVA descontable en la adquisición de bienes de capital .....	400

**TÍTULO VIII  
RÉGIMEN SIMPLIFICADO**

Quiénes pertenecen a este régimen.....	401
Régimen simplificado para prestadores de servicios.....	401
Quiénes no pueden acogerse a este régimen .....	401
Determinación del impuesto en el régimen simplificado .....	401
Impuesto sobre las ventas como costo o gasto en renta.....	401
Cuando los ingresos superan la cifra establecida se liquidará como el régimen común .....	401
Oportunidad de los descuentos para el régimen simplificado .....	401
Cambio de régimen común a simplificado .....	401
Obligaciones para los responsables del régimen simplificado .....	401

**TÍTULO IX**  
**PROCEDIMIENTO Y ACTUACIONES ESPECIALES**  
**EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS**

Obligación de inscribirse en el registro nacional de vendedores.....	403
Quienes se acojan al régimen simplificado deben manifestarlo a la Dirección General de Impuestos Nacionales.....	403
Cambio de régimen por la administración .....	403
Tránsito a la condición de responsables del impuesto .....	403
Obligación de llevar registro auxiliar y cuenta corriente para responsables del régimen común.....	403
Cuenta impuesto sobre las ventas retenido .....	404
Discriminación del impuesto en la factura .....	404
Normas aplicables a las cervezas de producción nacional .....	404
Impuesto nacional al consumo .....	404
Base gravable y tarifa en los servicios de telefonía, datos y navegación móvil .....	406
Bienes gravados a la tarifa del 8% .....	407
Bienes gravados a la tarifa del 16% .....	407
Vehículos que no causan el impuesto .....	408
Contenido de la declaración del impuesto nacional al consumo .....	408
Tratamiento para algunas naves y aeronaves.....	409
Definición de restaurantes .....	409
Base gravable y tarifa en el servicio de restaurantes .....	410
Bares, tabernas y discotecas cualquiera fuera la denominación o modalidad que adopten.....	410
Base gravable y tarifa en los servicios de bares, tabernas y discotecas.....	410
Establecimientos que prestan el servicio de restaurante y el de bares y similares.....	410
No responsables del impuesto nacional al consumo de restaurantes y bares .....	410
Obligaciones de los responsables del impuesto nacional al consumo.....	411
Impuesto nacional al consumo de bolsas plásticas.....	411
Bolsas plásticas que no causan el impuesto .....	412
Hecho generador del impuesto nacional al consumo de cannabis .....	412
Responsables del impuesto nacional al consumo de cannabis .....	413
Base gravable del impuesto nacional al consumo de cannabis .....	413
Tarifas del impuesto nacional al consumo de cannabis .....	413
Causación del impuesto nacional al consumo de cannabis .....	413
Aplicación de las normas de procedimiento general .....	414

**Libro Tercero A**  
**IMPUESTOS SALUDABLES Y AMBIENTALES**

**TÍTULO I**  
**IMPUESTOS SALUDABLES**

**CAPÍTULO I**

**Impuesto a las bebidas ultraprocesadas azucaradas**

Hecho generador del impuesto a las bebidas ultraprocesadas azucaradas .....	415
Responsable del impuesto a las bebidas ultraprocesadas azucaradas .....	416
Base gravable del impuesto a las bebidas ultraprocesadas azucaradas .....	416
Tarifa del impuesto a las bebidas ultraprocesadas azucaradas .....	417
Causación del impuesto a las bebidas ultraprocesadas azucaradas .....	417

**CAPÍTULO II**

**Impuesto a los productos comestibles ultraprocesados industrialmente y/o  
con alto contenido de azúcares añadidos, sodio o grasas saturadas**

Hecho generador del impuesto a los productos comestibles ultraprocesados industrialmente y/o con alto contenido de azúcares añadidos, sodio o grasas saturadas .....	419
Responsable del impuesto a los productos comestibles ultraprocesados industrialmente y/o con alto contenido de azúcares añadidos, sodio o grasas saturadas .....	421
Base gravable del impuesto a los productos comestibles ultraprocesados industrialmente y/o con alto contenido de azúcares añadidos, sodio o grasas saturadas .....	421
Tarifa del impuesto a los productos comestibles ultraprocesados industrialmente y/o con alto contenido de azúcares añadidos, sodio o grasas saturadas .....	422
Causación del impuesto a los productos comestibles ultraprocesados industrialmente y/o con alto contenido de azúcares añadidos, sodio o grasas saturadas .....	422

**CAPÍTULO III**

**Disposiciones comunes**

Sujeto activo .....	423
Periodo gravable .....	423
Declaración y pago .....	423

**TÍTULO II**  
**IMPUESTOS AMBIENTALES**

**CAPÍTULO I**

**Impuesto nacional al carbono**

Impuesto nacional al carbono .....	425
Base gravable .....	426
Tarifa .....	426
Destinación específica del impuesto nacional al carbono .....	427

## CAPÍTULO II

**Impuesto nacional sobre productos plásticos de un solo uso utilizados para envasar, embalar o empaacar bienes**

Definiciones .....	429
Impuesto nacional sobre productos plásticos de un solo uso utilizados para envasar, embalar o empaacar bienes .....	429
No causación .....	430

**Libro Cuarto****IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL**

## TÍTULO I

**SUJETOS PASIVOS**

Contribuyentes o responsables son sujetos pasivos .....	433
Quiénes son contribuyentes .....	433
Quiénes son responsables .....	434
Los funcionarios oficiales responden solidariamente con los agentes de retención .....	434

## TÍTULO II

**ACTUACIONES GRAVADAS Y SUS TARIFAS**

Agentes de retención .....	434
Base gravable en el impuesto de timbre nacional .....	437
Otros instrumentos sometidos al impuesto de timbre .....	438
Documentos privados sometidos al impuesto de timbre, cualquiera fuere su cuantía .....	439
Reglas para determinar las cuantías .....	439
Actuaciones y documentos sin cuantía gravados con el impuesto .....	439
Las visas que se expidan a los extranjeros causan impuesto de timbre .....	440
Impuesto de timbre para actuaciones que se cumplan en el exterior .....	440
Cuando se cancelen dentro del país se liquidan al cambio oficial .....	441

## TÍTULO III

**CAUSACIÓN DEL IMPUESTO DE TIMBRE PARA ALGUNAS ACTUACIONES**

Momentos de realización de algunos hechos gravados .....	441
La no expresión de la fecha hace presumir el plazo vencido .....	441

## TÍTULO IV

**NO CAUSAN IMPUESTO DE TIMBRE**

Las obligaciones relacionadas con el crédito externo .....	441
--	-----

## TÍTULO V

## ACTUACIONES Y DOCUMENTOS EXENTOS DEL IMPUESTO DE TIMBRE

Se encuentran exentos del impuesto de timbre.....	441
Exención del impuesto de timbre a las escrituras públicas de la enajenación de inmuebles para viviendas urbanas de estratos 1, 2 y 3.....	445
Las operaciones de fomento de la Caja Agraria están exentas del impuesto de timbre.....	445
Las entidades oficiales están exentas del pago del impuesto de timbre.....	445
Qué se entiende por entidades de derecho público.....	445
La exención debe constar en el documento o acto exento.....	445

## TÍTULO VI

## PAGO DEL IMPUESTO DE TIMBRE

El impuesto se paga al momento de presentar la declaración.....	445
---	-----

## TÍTULO VII

## FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN PARA EL CONTROL Y RECAUDO DEL IMPUESTO DE TIMBRE

Amplias facultades de investigación.....	445
Las autoridades deberán prestar todas las garantías y apoyo a los funcionarios encargados del control.....	446
El Gobierno está facultado para establecer retenciones.....	446
Excepción al control y recaudo del impuesto.....	446
Obligaciones del agente de retención de timbre.....	446
Obligación de expedir certificados.....	447
Obligación de declarar.....	447

## TÍTULO VIII

## OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DE FUNCIONARIOS

Ningún documento deberá ser tenido como prueba mientras no se pague el impuesto de timbre.....	447
Qué se entiende por actuación.....	447
Qué se entiende por funcionario oficial.....	447
Los funcionarios oficiales remitirán a las divisiones de fiscalización los documentos que no hayan cancelado el impuesto de timbre.....	447

## TÍTULO IX

## SANCIONES

Multa para funcionarios que admitan documentos gravados sin el pago del impuesto de timbre.....	448
Multa para quien impida y obstaculice el control del impuesto de timbre.....	448

Sanción a las autoridades por no prestar apoyo y garantías a los funcionarios encargados del control y fiscalización del impuesto de timbre .....	448
Las sanciones recaen sobre el agente de retención .....	448

## TÍTULO X DISPOSICIONES VARIAS

Reajuste anual de los valores absolutos en el impuesto de timbre .....	448
Qué son valores absolutos .....	449
Para las actuaciones ante el exterior el impuesto se ajusta cada tres años .....	449
Caso en que no es aplicable el ajuste .....	449
El Gobierno deberá publicar las cifras ajustadas .....	449
Los convenios entre particulares sobre impuestos no son oponibles al fisco .....	449
Procedimiento aplicable al impuesto de timbre .....	450

## Libro Quinto PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO, SANCIONES Y ESTRUCTURA DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES

### TÍTULO I ACTUACIÓN

#### *Normas generales*

Capacidad y representación .....	453
Número de Identificación Tributaria, NIT .....	453
Registro Único Tributario-RUT .....	453
Interoperabilidad para facilitar la inscripción, actualización del Registro Único Tributario (RUT) .....	455
Representación de las personas jurídicas .....	455
Agencia oficiosa .....	455
Equivalencia del término contribuyente o responsable .....	455
Presentación de escritos y recursos .....	455
Competencia para el ejercicio de las funciones .....	456
Delegación de funciones .....	458
Administración de grandes contribuyentes .....	458
Actualización del registro de contribuyentes .....	458
Dirección para notificaciones .....	458
Dirección procesal .....	459
Formas de notificación de las actuaciones de la administración tributaria .....	460
Notificación por correo .....	464
Notificación electrónica .....	464
Corrección de actuaciones enviadas a dirección errada .....	465
Notificaciones devueltas por el correo .....	466
Notificación personal .....	467
Constancia de los recursos .....	467

## TÍTULO II DEBERES Y OBLIGACIONES FORMALES

### CAPÍTULO I

#### Normas comunes

Obligados a cumplir los deberes formales .....	469
Representantes que deben cumplir deberes formales .....	469
Apoderados generales y mandatarios especiales .....	470
Responsabilidad subsidiaria de los representantes por incumplimiento de deberes formales .....	470

### CAPÍTULO II

#### Declaraciones tributarias

##### *Disposiciones generales*

Clases de declaraciones .....	471
Anexo de otras deducciones a la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios .....	471
Las declaraciones deben coincidir con el periodo fiscal .....	471
Obligados a declarar por contribuyentes sin residencia en el país .....	471
Aproximación de los valores de las declaraciones tributarias .....	472
Utilización de formularios .....	472
Lugares y plazos para la presentación de las declaraciones tributarias .....	472
Domicilio fiscal .....	472
Presentación electrónica de declaraciones .....	472
Declaraciones que se tienen por no presentadas .....	473
Ineficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total .....	475
Efectos de la firma de contador .....	477
Declaraciones que no requieren firma de contador .....	477

##### *Reserva de las declaraciones tributarias*

Reserva de la declaración .....	477
Examen de la declaración con autorización del declarante .....	478
Para los efectos de los tributos nacionales, departamentales o municipales se puede intercambiar información .....	478
Garantía de la reserva por parte de las entidades contratadas para el manejo de información tributaria .....	479
Información sobre bases para aportes parafiscales .....	479
Suministro de información con fines estadísticos .....	479

##### *Corrección de las declaraciones tributarias*

Correcciones que aumentan el impuesto o disminuyen el saldo a favor .....	480
Correcciones que disminuyan el valor a pagar o aumenten el saldo a favor .....	482
Corrección de algunos errores que implican tener la declaración por no presentada .....	485
Correcciones provocadas por la administración .....	485

*Declaración de renta y complementarios*

Quiénes deben presentar declaración de renta y complementarios .....	486
Quiénes no están obligados a declarar .....	486
Asalariados no obligados a declarar .....	487
El certificado de ingresos y retenciones reemplaza la declaración para los asalariados no declarantes .....	487
Trabajadores independientes no obligados a declarar .....	487
Declaraciones tributarias presentadas por los no obligados .....	487
Otros requisitos para no obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta .....	488
Período fiscal cuando hay liquidación en el año .....	488
Contenido de la declaración de renta .....	488
La declaración de renta podrá firmarse con salvedades .....	490

*Declaración anual de ingresos y patrimonio*

Entidades no obligadas a presentar declaración .....	490
Contenido de la declaración de ingresos y patrimonio .....	490

*Declaración de ventas*

Período gravable del impuesto sobre las ventas .....	491
Quiénes deben presentar declaración de impuesto sobre las ventas .....	492
Contenido de la declaración bimestral de ventas .....	494
Obligación de declarar y pagar el impuesto sobre las ventas retenido .....	495

*Declaración de retención en la fuente*

Período fiscal .....	495
Quiénes deben presentar declaración .....	495
Contenido de la declaración de retención .....	495

*Declaración de timbre*

Contenido de la declaración anual de activos en el exterior .....	496
Actuaciones que no requieren de la presentación de la declaración de timbre .....	497
Contenido de la declaración de timbre .....	497
Casos en que la declaración puede contener más de una actuación gravada .....	497
Casos en que intervienen las mismas partes .....	497

## CAPÍTULO III

**Otros deberes formales de los sujetos pasivos  
de obligaciones tributarias y de terceros**

*Deber de informar la dirección y la actividad económica*

Deber de informar la dirección y la actividad económica .....	499
Inscripción en el registro nacional de vendedores .....	499
Obligación de informar el cese de actividades .....	499
Obligación de expedir facturas .....	500

INDICE GENERAL	XLIII
Obligaciones del agente retenedor en el impuesto sobre las ventas .....	500
Libro fiscal de registro de operaciones .....	500
Sistema de facturación .....	501
Casos en los cuales no se requiere la expedición de factura .....	503
Sanciones .....	503
Proveedores tecnológicos, obligaciones e infracciones .....	504
Determinación oficial del impuesto sobre la renta y complementarios mediante facturación.....	505
Requisitos de la factura de venta.....	505
Obligación de exigir factura o documento equivalente .....	507
Creación del premio fiscal.....	509
Obligaciones que deben cumplir las personas o entidades que elaboren facturas o documentos equivalentes .....	509
Plazo para empezar a aplicar el sistema de facturación .....	510
En la correspondencia, facturas y demás documentos se debe informar el NIT.....	510
Obligación de fundamentarse en la declaración de renta.....	510
Identificación tributaria en préstamos .....	510

#### *Deberes y obligaciones de información*

Obligación de las entidades financieras de informar la parte no gravada de los rendimientos .....	510
Información de las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera .....	511
Información especial a suministrar por las entidades financieras.....	511
Información para la investigación y localización de bienes de deudores morosos.....	511
Información por otras entidades de crédito.....	512
Información sobre cuentas abiertas, saldadas y/o canceladas .....	512
Información de las Cámaras de Comercio.....	512
Información de las bolsas de valores.....	512
Información relacionada con aportes parafiscales.....	513
Información de la Registraduría Nacional del Estado Civil .....	513
Información a suministrar por los comisionistas de bolsa.....	513
Información de los notarios .....	513
Información de las personas o entidades que elaboran facturas o documentos equivalentes.....	514
Información de los jueces civiles .....	514
Para estudios y cruces de información y el cumplimiento de otras funciones.....	514
Obligación de informar los estados financieros consolidados por parte de los grupos empresariales .....	517
Valores de operaciones objeto de información.....	517
Información para efectos de control tributario.....	517
Intercambio automático de información .....	517
Definición de beneficiario final.....	518

Registro único de beneficiarios finales .....	519
Deber de conservar informaciones y pruebas .....	519
Relación de retenciones de timbre .....	520
Información en medios magnéticos .....	520

### TÍTULO III SANCIONES

#### *Intereses moratorios*

Intereses moratorios .....	523
Suspensión de los intereses moratorios .....	527
Determinación de la tasa de interés moratorio .....	527
Sanción por mora en la consignación de los valores recaudados por las entidades autorizadas .....	528

#### *Normas generales sobre sanciones*

Actos en los cuales se pueden imponer sanciones .....	528
Prescripción de la facultad para imponer sanciones .....	530
Sanción mínima .....	531
Aplicación de los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad en el régimen sancionatorio .....	531
Otras sanciones .....	532
Independencia de procesos .....	532

#### *Sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias*

Extemporaneidad en la presentación .....	533
Extemporaneidad en la presentación de las declaraciones con posterioridad al emplazamiento .....	537
Sanción por no declarar .....	537
Sanción por corrección de las declaraciones .....	541
Sanción relativa a la declaración de ingresos y patrimonio .....	544
Sanción por corrección aritmética .....	544
Inexactitud en las declaraciones tributarias .....	544
Rechazo o disminución de pérdidas .....	547
Sanción por inexactitud .....	549
Sanción por activos omitidos o pasivos inexistentes .....	550
Sanción por uso fraudulento de cédulas .....	550
Sanción por no informar la dirección .....	550
Sanción por no informar la actividad económica .....	550

#### *Sanciones relativas a informaciones y expedición de facturas*

Sanción por no enviar información o enviarla con errores .....	550
Sanción por expedir facturas sin requisitos .....	553
Sanción por no facturar .....	554

Constancia de la no expedición de facturas o expedición sin el lleno de los requisitos.....	554
---	-----

*Sanciones relacionadas con la contabilidad y de clausura del establecimiento*

Hechos irregulares en la contabilidad.....	554
Sanción por irregularidades en la contabilidad.....	555
Reducción de las sanciones por libros de contabilidad.....	556
Sanción de clausura del establecimiento.....	556
Retención de mercancías a quienes compren sin factura o documento equivalente.....	562
Sanción por incumplir la clausura.....	567
Sanción a administradores y representantes legales.....	567
Sanción por evasión pasiva.....	568
Sanciones relativas al incumplimiento en la obligación de inscribirse en el RUT y obtención del NIT.....	569

*Sanciones relativas a las certificaciones de contadores públicos*

Sanción por violar las normas que rigen la profesión.....	570
Sanción a sociedades de contadores públicos.....	571
Suspensión de la facultad para firmar declaraciones tributarias y certificar pruebas con destino a la administración.....	571
Requerimiento previo al contador o revisor fiscal.....	572
Comunicación de sanciones.....	572

*Sanciones específicas para cada tributo*

Sanción por utilización de interpuestas personas por parte de los inversionistas institucionales.....	573
Sanción por gastos no explicados.....	573
Sanción por no acreditar el pago de los aportes parafiscales.....	573
Responsabilidad penal por no consignar las retenciones en la fuente y el IVA.....	573
Responsabilidad penal por no certificar correctamente valores retenidos.....	574
Sanción por no expedir certificados.....	574
Sanción por extemporaneidad en la inscripción en el registro nacional de vendedores e inscripción de oficio.....	574
Sanción por omitir ingresos o servir de instrumento de evasión.....	574
Sanción por improcedencia de las devoluciones y/o compensaciones.....	574
Sanción de declaración de proveedor ficticio o insolvente.....	576
Insolvenca.....	577
Efectos de la insolvenca.....	577
Procedimiento para decretar la insolvenca.....	578

*Sanciones a notarios y a otros funcionarios*

Sanción por autorizar escrituras o traspasos sin el pago de la retención.....	578
Sanción a notarios que autoricen escrituras por un precio inferior.....	578

Sanción a empleados y trabajadores del Estado por enriquecimiento no justificado .....	578
--	-----

*Sanciones a entidades autorizadas para recaudar impuestos*

Errores de verificación .....	578
Inconsistencia en la información remitida .....	579
Extemporaneidad en la entrega de la información de los documentos recibidos de los contribuyentes .....	581
Extemporaneidad e inexactitud en los informes, formatos o declaraciones que deben presentar las entidades autorizadas para recaudar .....	583
Aplicación de los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad en el régimen sancionatorio de las entidades autorizadas para recaudar .....	584
Sanción mínima y máxima en el régimen sancionatorio de las entidades autorizadas para recaudar .....	584
Cancelación de la autorización para recaudar impuestos y recibir declaraciones .....	584
Competencia para sancionar a las entidades recaudadoras .....	584

*Sanciones especiales contempladas por normas tributarias, aplicables a funcionarios de la administración*

Incumplimiento de deberes .....	588
Violación manifiesta de la ley .....	588
Pretermisión de términos .....	588
Incumplimiento de los términos para devolver .....	589

## TÍTULO IV

### DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO E IMPOSICIÓN DE SANCIONES

#### CAPÍTULO I

#### Normas generales

Espíritu de justicia .....	591
Facultades de fiscalización e investigación .....	591
Otras normas de procedimiento aplicables en las investigaciones tributarias .....	592
Implantación de sistemas técnicos de control .....	592
Tarjeta fiscal .....	592
Sanciones aplicables a los proveedores autorizados y tecnológicos .....	593
Emplazamiento para corregir .....	593
Deber de atender requerimientos .....	594
Las opiniones de terceros no obligan a la administración .....	594
Competencia para la actuación fiscalizadora .....	594
Facultad para establecer beneficio de auditoría .....	594
Beneficio de la auditoría .....	594
Beneficio de la auditoría .....	596
Beneficio de la auditoría .....	597

Facultad para desconocer efectos tributarios de los contratos sobre partes de interés social .....	598
Determinación de la renta o ganancia ocasional cuando se encubra la enajenación de bienes con la venta de acciones .....	598
Competencia para ampliar requerimientos especiales, proferir liquidaciones oficiales y aplicar sanciones .....	599
Procesos que no tienen en cuenta las correcciones a las declaraciones .....	599
Reserva de los expedientes .....	599
Información tributaria .....	599
Independencia de las liquidaciones .....	600
Períodos de fiscalización en el impuesto sobre las ventas y en retención en la fuente .....	600
Un requerimiento y una liquidación pueden referirse a renta y ventas .....	600
Gastos de investigaciones y cobros tributarios .....	600

## CAPÍTULO II

## Liquidaciones oficiales

*Liquidación de corrección aritmética*

Error aritmético .....	601
Facultad de corrección .....	602
Término en que debe practicarse la corrección .....	602
Contenido de la liquidación de corrección .....	602
Corrección de sanciones .....	602

*Liquidación de revisión*

Facultad de modificar la liquidación privada .....	604
El requerimiento especial como requisito previo a la liquidación .....	605
Contenido del requerimiento .....	605
Término para notificar el requerimiento .....	605
Término para notificar el requerimiento en ventas y retención en la fuente .....	606
Suspensión del término .....	606
Respuesta al requerimiento especial .....	608
Ampliación al requerimiento especial .....	608
Corrección provocada por el requerimiento especial .....	609
Pago de la sanción por omisión de activos como requisito para desvirtuar diferencia patrimonial .....	609
Término para notificar la liquidación de revisión .....	609
Correspondencia entre la declaración, el requerimiento y la liquidación de revisión .....	610
Contenido de la liquidación de revisión .....	610
Corrección provocada por la liquidación de revisión .....	610
Término general de firmeza de las declaraciones tributarias .....	610

*Liquidación de aforo*

Emplazamiento previo por no declarar .....	611
Consecuencia de la no presentación de la declaración con motivo del emplazamiento .....	612
Liquidación de aforo .....	612
Publicidad de los emplazados o sancionados .....	613
Contenido de la liquidación de aforo .....	613
Inscripción en proceso de determinación oficial .....	613
Efectos de la inscripción en proceso de determinación oficial .....	614
Determinación oficial de impuestos mediante factura .....	616

## TÍTULO V

## DISCUSIÓN DE LOS ACTOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Recursos contra los actos de la administración tributaria .....	619
Competencia funcional de discusión .....	621
Requisitos de los recursos de reconsideración y reposición .....	621
Los hechos aceptados no son objeto de recurso .....	623
Presentación del recurso .....	623
Constancia de presentación del recurso .....	623
Inadmisión del recurso .....	623
Notificación del auto .....	623
Recurso contra el auto inadmisorio .....	623
Reserva del expediente .....	624
Causales de nulidad .....	624
Término para alegarlas .....	624
Término para resolver los recursos .....	624
Suspensión del término para resolver .....	625
Silencio administrativo .....	625
Recursos contra las resoluciones que imponen sanción de clausura y sanción por incumplir la clausura .....	625
Revocatoria directa .....	625
Oportunidad .....	625
Competencia .....	628
Término para resolver las solicitudes de revocatoria directa .....	628
Recurso contra providencias que sancionan a contadores públicos o revisores fiscales .....	628
Independencia de los recursos .....	628
Recursos equivocados .....	628

TÍTULO VI  
RÉGIMEN PROBATORIO

CAPÍTULO I

Disposiciones generales

Las decisiones de la administración deben fundarse en los hechos probados .....	629
Idoneidad de los medios de prueba .....	629
Oportunidad para allegar pruebas al expediente .....	629
Las dudas provenientes de vacíos probatorios se resuelven a favor del contribuyente .....	630
Presunción de veracidad .....	630
Práctica de pruebas en virtud de convenios de intercambio de información .....	630
Presencia de terceros en la práctica de pruebas .....	630

CAPÍTULO II

Medios de prueba

Hechos que se consideran confesados .....	630
Confesión ficta o presunta .....	631
Indivisibilidad de la confesión .....	631

*Testimonio*

Las informaciones suministradas por terceros son prueba testimonial .....	631
Los testimonios invocados por el interesado deben haberse rendido antes del requerimiento o liquidación .....	632
Inadmisibilidad del testimonio .....	632
Declaraciones rendidas fuera de la actuación tributaria .....	632

*Indicios y presunciones*

Datos estadísticos que constituyen indicio .....	632
Indicios con base en estadísticas de sectores económicos .....	632
La omisión del NIT o del nombre en la correspondencia, facturas y recibos permiten presumir ingresos .....	632
Presunción en juegos de azar .....	633
Presunción de renta gravable por ingresos en divisas .....	633
Renta presuntiva por consignaciones en cuentas bancarias y de ahorro .....	633

*Facultad para presumir ingresos en ventas*

Las presunciones sirven para determinar las obligaciones tributarias .....	634
Presunción por diferencia en inventarios .....	634
Presunción de ingresos por control de ventas o ingresos gravados .....	634
Presunción por omisión de registro de ventas o prestación de servicios .....	635
Presunción de ingresos por omisión del registro de compras .....	635
Las presunciones admiten prueba en contrario .....	636
Presunción del valor de la transacción en el impuesto a las ventas .....	636

Presunción de ingresos gravados con impuesto a las ventas, por no diferenciar las ventas y servicios gravados de los que no lo son .....	636
Régimen Unificado de Imposición (RUI) para pequeños contribuyentes del impuesto sobre la renta y responsable del impuesto sobre las ventas .....	636
Liquidación provisional .....	636
Procedimiento para proferir, aceptar, rechazar o modificar la liquidación provisional.....	637
Rechazo de la liquidación provisional o de la solicitud de modificación de la misma .....	638
Sanciones en la liquidación provisional .....	638
Firmeza de las declaraciones tributarias producto de la aceptación de la liquidación provisional.....	638
Notificación de la liquidación provisional y demás actos .....	639
Determinación y discusión de las actuaciones que se deriven de una liquidación provisional.....	639

*Prueba documental*

Facultad de invocar documentos expedidos por las oficinas de impuesto .....	640
Procedimiento cuando se invoquen documentos que reposen en la administración.....	640
Fecha cierta de los documentos privados .....	640
Reconocimiento de firma de documentos privados .....	640
Certificados con valor de copia auténtica .....	640
Prueba de pasivos .....	640
Prueba supletoria de los pasivos .....	640
Valor probatorio de la impresión de imágenes ópticas no modificables.....	641
Procedencia de costos, deducciones e impuestos descontables.....	641
Control integral .....	642
Control en la expedición del registro o licencia de importación.....	642
Medios de pago para efectos de la aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables .....	642
Facultad para desconocer costos y gastos .....	651

*Prueba contable*

La contabilidad como medio de prueba .....	651
Conciliación fiscal .....	652
Forma y requisitos para llevar la contabilidad .....	652
Requisitos para que la contabilidad constituya prueba .....	652
Prevalencia de los libros de contabilidad frente a la declaración .....	652
Prevalencia de los comprobantes sobre los asientos de contabilidad .....	652
La certificación de contador público y revisor fiscal es prueba contable .....	653

*Inspección tributaria*

Derecho de solicitar la inspección .....	653
--	-----

INDICE GENERAL	LI
Inspección tributaria .....	653
Facultades de registro .....	655
Lugar de presentación de los libros de contabilidad .....	658
La no presentación de los libros de contabilidad será indicio en contra del contribuyente .....	658
Inspección contable .....	658
Casos en los cuales debe darse traslado del acta .....	659

*Prueba pericial*

Designación de peritos .....	659
Valoración del dictamen .....	659

CAPÍTULO III

Circunstancias especiales que deben ser probadas por los contribuyentes

Las de los ingresos no constitutivos de renta .....	660
Las de los pagos y pasivos negados por los beneficiarios .....	660
Las que los hacen acreedores a una exención .....	660
Los hechos que justifican aumento patrimonial .....	660
De los activos poseídos a nombre de terceros .....	660
De las transacciones efectuadas con personas fallecidas .....	660

TÍTULO VII

EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO I

Responsabilidad por el pago del impuesto

Sujetos pasivos .....	661
Responsabilidad solidaria .....	661
Responsabilidad solidaria de los socios por los impuestos de la sociedad .....	662
Desestimación de la personalidad jurídica .....	665
Solidaridad de las entidades no contribuyentes que sirvan de elemento de evasión .....	666
Procedimiento para declaración de deudor solidario .....	666
Solidaridad de las entidades públicas por el impuesto sobre las ventas .....	666
Solidaridad fiscal entre los beneficiarios de un título valor .....	666
Responsabilidad subsidiaria por incumplimiento de deberes formales .....	667
Responsabilidad de los bancos por pago irregular de cheques fiscales .....	667
Información a las centrales de riesgo .....	667

CAPÍTULO II

Formas de extinguir la obligación tributaria. Solución o pago

Lugar de pago .....	669
Obras por impuestos .....	669
Autorización para recaudar impuestos .....	673

Aproximación de los valores en los recibos de pago.....	673
Fecha en que se entiende pagado el impuesto.....	673
Prelación en la imputación del pago.....	674

*Pago con bonos y títulos*

Con bonos de financiamiento presupuestal, bonos de financiamiento especial y bonos para la paz.....	675
Pago con títulos y certificados.....	675

*Anticipo del impuesto*

Cálculo y aplicación del anticipo.....	675
Facultad para reducir el anticipo en forma general.....	675
Autorización de la reducción en casos individuales.....	676
Término para decidir sobre la solicitud de reducción.....	676

*Plazos para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones*

Facultad para fijarlos.....	677
Mora en el pago de los impuestos nacionales.....	677
Exoneración de intereses moratorios.....	677

*Acuerdos de pago*

Facilidades para el pago.....	677
Competencia para celebrar contratos de garantía.....	680
Cobro de garantías.....	681
Incumplimiento de las facilidades.....	681

*Compensación de las deudas fiscales*

Compensación con saldos a favor.....	681
Solicitud de devolución de saldos o compensaciones.....	682
Compensación de oficio.....	682
Término para solicitar la compensación.....	682

*Prescripción de la acción de cobro*

Término de prescripción de la acción de cobro.....	683
Interrupción y suspensión del término de prescripción.....	684
El pago de la obligación prescrita no se puede compensar ni devolver.....	684

*Remisión de las deudas tributarias*

Remisión de las deudas tributarias.....	684
---	-----

*Control al recaudo de impuestos*

Salida de extranjeros.....	685
Control de los recaudos por la Contraloría General de la República.....	686
Dación en pago.....	686

**TÍTULO VIII  
COBRO COACTIVO**

Procedimiento administrativo coactivo.....	687
Competencia funcional .....	688
Competencia territorial.....	688
Competencia para investigaciones tributarias .....	688
Mandamiento de pago .....	688
Comunicación sobre aceptación de concordato .....	689
Títulos ejecutivos .....	689
Vinculación de deudores solidarios .....	690
Ejecutoria de los actos.....	701
Efectos de la revocatoria directa.....	701
Término para pagar o presentar excepciones .....	701
Excepciones.....	701
Trámite de excepciones .....	702
Excepciones probadas.....	702
Recursos en el procedimiento administrativo de cobro .....	702
Recurso contra la resolución que decide las excepciones .....	702
Intervención del contencioso administrativo .....	703
Orden de ejecución.....	704
Gastos en el procedimiento administrativo coactivo .....	704
Medidas preventivas .....	705
Límite de inembargabilidad.....	706
Límite de los embargos.....	706
Registro del embargo.....	708
Trámite para algunos embargos .....	708
Embargo, secuestro y remate de bienes .....	709
Oposición al secuestro.....	709
Relación costo-beneficio en el proceso administrativo de cobro coactivo .....	709
Remate de bienes.....	710
Suspensión por acuerdo de pago .....	713
Prescripción de la acción de cobro .....	713
Cobro ante la jurisdicción ordinaria.....	713
Auxiliares .....	717
Aplicación de depósitos .....	717

**TÍTULO IX  
INTERVENCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN**

En los procesos de sucesión .....	723
Concordatos.....	723
En otros procesos .....	724

En liquidación de sociedades .....	724
Personería del funcionario de cobranzas .....	724
Independencia de procesos .....	724
Irregularidades en el procedimiento .....	725
Provisión para el pago de impuestos .....	725
Clasificación de la cartera morosa .....	725
Reserva del expediente en la etapa de cobro .....	725

## TÍTULO X DEVOLUCIONES

Devolución de saldos a favor .....	727
Devolución del IVA por adquisiciones con tarjetas de crédito, débito o banca móvil .....	730
Facultad para fijar trámites de devolución de impuestos .....	730
Facultad para devolver a entidades exentas o no contribuyentes .....	731
Competencia funcional de las devoluciones .....	731
Término para solicitar la devolución de saldos a favor .....	731
Término para efectuar la devolución .....	732
Verificación de las devoluciones .....	733
Rechazo e inadmisión de las solicitudes de devolución o compensación .....	734
Investigación previa a la devolución o compensación .....	736
Auto inadmisorio .....	736
Devolución de retenciones no consignadas y anticipos no pagados .....	737
Devolución con presentación de garantía .....	737
Compensación previa a la devolución .....	738
Mecanismos para efectuar la devolución .....	738
Intereses a favor del contribuyente .....	738
Intereses en devolución de impuestos .....	738
El Gobierno efectuará las apropiaciones presupuestales para las devoluciones .....	739

## TÍTULO XI OTRAS DISPOSICIONES PROCEDIMENTALES

Corrección de los actos administrativos y liquidaciones privadas .....	741
Pago o caución para demandar .....	741
Actualización del valor de las obligaciones tributarias pendientes de pago .....	741
Unidad de Valor Tributario (UVT) .....	742
Valores absolutos reexpresados en Unidades de Valor Tributario (UVT) .....	742
Moneda para efectos fiscales .....	747
Abuso en materia tributaria .....	747
Procedimiento especial por abuso en materia tributaria .....	748
Facultad adicional de la administración tributaria en caso de abuso .....	749
Procedimiento de mutuo acuerdo .....	749

**Libro Sexto**  
**GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS**

Gravamen a los Movimientos Financieros .....	753
Hecho generador del Gravamen a los Movimientos Financieros .....	756
Tarifa del Gravamen a los Movimientos Financieros .....	761
Causación del Gravamen a los Movimientos Financieros .....	762
Base gravable del Gravamen a los Movimientos Financieros .....	762
Sujetos pasivos del Gravamen a los Movimientos Financieros .....	762
Agentes de Retención del Gravamen a los Movimientos Financieros .....	762
Declaración y pago del Gravamen a los Movimientos Financieros .....	762
Administración del Gravamen a los Movimientos Financieros .....	762
Exenciones del Gravamen a los Movimientos Financieros .....	763
Agentes de retención del Gravamen a los Movimientos Financieros en operaciones de cuenta de depósito .....	789
Devolución del Gravamen a los Movimientos Financieros .....	789
Control sobre operaciones y montos exentos del gravamen a los movimientos financieros .....	789

**Libro Séptimo**  
**ENTIDADES CONTROLADAS DEL EXTERIOR**

TÍTULO I  
**RÉGIMEN DE ENTIDADES CONTROLADAS DEL EXTERIOR**

Entidades Controladas del Exterior sin residencia fiscal en Colombia (ECE) .....	793
Sujetos del régimen de entidades controladas del exterior sin residencia fiscal en Colombia (ECE) .....	793
Ingresos pasivos .....	793
Presunciones de pleno derecho .....	794
Realización de los ingresos .....	795
Realización de los costos .....	795
Realización de las deducciones .....	795
Determinación de las rentas pasivas .....	795
Renta líquida gravable .....	795
Pérdidas asociadas a las rentas pasivas .....	795
Descuento por impuestos pagados en el exterior por la ECE .....	795
Tratamiento de la distribución de beneficios por parte de la ECE cuyo origen corresponde a rentas sometidas al régimen ECE .....	796

TÍTULO II  
**RÉGIMEN DE COMPAÑÍAS HOLDING COLOMBIANAS (CHC)  
EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y GANANCIAS OCASIONALES**

Compañías Holding Colombianas (CHC) .....	797
Dividendos y participaciones distribuidos por entidades no residentes en Colombia .....	797

Ganancias ocasionales exentas .....	798
Obligaciones de información y documentación .....	798
Coordinación con otros regímenes .....	798

### Libro Octavo

#### IMPUESTO UNIFICADO BAJO EL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN (SIMPLE) PARA LA FORMALIZACIÓN Y LA GENERACIÓN DE EMPLEO

Creación del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) .....	803
Hecho generador y base gravable del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) .....	804
Sujetos pasivos .....	804
Sujetos que no pueden optar por el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) .....	805
Impuestos que comprenden e integran el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) .....	806
Tarifa .....	806
Inscripción al impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) .....	809
Declaración y pago del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) .....	810
Retenciones y autorretenciones en la fuente en el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) .....	811
Crédito o descuento del impuesto por ingresos de tarjetas de crédito, débito y otros mecanismos de pagos electrónicos .....	811
Exclusión del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) por razones de control .....	812
Exclusión del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) por incumplimiento .....	812
Régimen de IVA y de impuesto al consumo .....	813
Régimen de procedimiento, sancionatorio y de firmeza de las declaraciones del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) .....	813

#### SUPLEMENTO

Relación de conceptos tributarios .....	817
Relación jurisprudencial .....	881
Suplemento adicional .....	895
Ley 2277 de 2022 .....	895
Ley 2294 de 2023 .....	903
Resolución 000162 de 2023 .....	904
Resolución 000187 de 2023 .....	964
Ley 2380 de 2024 .....	964
Ley 2411 de 2024 .....	965
Relación normativa .....	967