

**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 empacar bienes

Definiciones	429
Impuesto nacional sobre productos plásticos de un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar 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

Normas adicionales	817
Relación de conceptos tributarios	889
Relación normativa	963