

**ESTATUTO
TRIBUTARIO 2021**

JORGE HERNÁN ZULUAGA P.

QUINTA EDICIÓN

Colombia

[Estatuto tributario]

Estatuto tributario 2021 / concordado y comentado por Jorge Hernán Zuluaga Potes. --

5a. ed. -- Bogotá : Ecoe Ediciones, 2021.

473 p. -- (Ciencias empresariales. Impuestos)

Incluye complemento virtual SIL (Sistema de Información en Línea). -- Incluye datos del autor en la pasta.

ISBN 978-958-503-002-2 -- 978-958-503-004-6 (e-book)

1. Derecho fiscal – Colombia 2. Impuestos – Legislación – Colombia 3. Hacienda pública – Legislación – Colombia I. Zuluaga Potes, Jorge Hernán II. Título III. Serie

CDD: 343.86104026 ed. 23

CO-BoBN- a1067719



Colección: *Ciencias empresariales*

Área: *Impuestos*

ECOE
EDICIONES

© Jorge Hernán Zuluaga P.

► Ecoe Ediciones Limitada
info@ecoeediciones.com
www.ecoeediciones.com
Carrera 19 # 63C 32, Tel.: 919 80 02
Bogotá, Colombia

Tercera edición: Bogotá, febrero del 2019

Cuarta edición: Bogotá, enero del 2020

Quinta edición: Bogotá, enero del 2021

ISBN: 978-958-503-002-2

e-ISBN: 978-958-503-004-6

Directora editorial: Claudia Garay Castro

Copy: Angie Sánchez Wilchez

Diagramación: Yolanda Madero Tiria

Carátula: Wilson Marulanda Muñoz

Impresión: Carvajal Soluciones de
comunicación S.A.S

Carrera 69 #15 -24

*Prohibida la reproducción total o parcial por cualquier medio
sin la autorización escrita del titular de los derechos patrimoniales.*

Impreso y hecho en Colombia - Todos los derechos reservados

CONTENIDO

DECRETO 624 DE 1989
(30 DE MARZO DE 1989)

IMPUESTOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES

TÍTULO PRELIMINAR OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

| | | |
|------------------------|---|---|
| Artículo 1o. | Origen de la obligación sustancial..... | 1 |
| SUJETOS PASIVOS | ..... | 1 |
| Artículo 2o. | Contribuyentes..... | 1 |
| Artículo 3o. | Responsables..... | 1 |
| Artículo 4o. | Sinónimos..... | 1 |

LIBRO PRIMERO IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

| | | |
|--------------------------------|--|---|
| DISPOSICIONES GENERALES | ..... | 2 |
| Artículo 5o. | El impuesto sobre la renta y sus complementarios constituyen un solo impuesto..... | 2 |
| Artículo 6o. | Declaración voluntaria del impuesto sobre la renta..... | 2 |
| SUJETOS PASIVOS | ..... | 2 |
| Artículo 7o. | Las personas naturales están sometidas al impuesto..... | 2 |
| Artículo 8o. | Los cónyuges se gravan en forma individual..... | 2 |
| Artículo 9o. | Impuesto de las personas naturales, residentes y no residentes..... | 2 |
| Artículo 10. | Residencia para efectos tributarios..... | 3 |

| | | |
|---|---|----|
| Artículo 11. | Bienes destinados a fines especiales. | 4 |
| Artículo 12. | Sociedades y entidades sometidas al impuesto. | 4 |
| Artículo 12-1. | Concepto de sociedades y entidades nacionales para efectos tributarios. | 4 |
| Artículo 13. | Sociedades limitadas y asimiladas. | 5 |
| Artículo 14. | Las sociedades anónimas y asimiladas están sometidas al impuesto. | 5 |
| Artículo 14-1. | Efectos tributarios de la fusión de sociedades. | 6 |
| Artículo 14-2. | Efectos tributarios de la escisión de sociedades. | 6 |
| Artículo 15. | Entidades cooperativas que son contribuyentes. | 6 |
| Artículo 16. | Entidades contribuyentes. | 6 |
| Artículo 17. | Los fondos públicos y Telecom son contribuyentes. | 6 |
| Artículo 18. | Contratos de colaboración empresarial. | 6 |
| Artículo 18-1. | Utilidades por inversiones de capital del exterior de portafolio. | 7 |
| Artículo 19. | Contribuyentes del Régimen Tributario Especial. | 9 |
| Artículo 19-1. | Retención en la fuente sobre rendimientos financieros a cargo de contribuyentes del Régimen Tributario Especial. | 10 |
| Artículo 19-2. | Tratamiento tributario de las cajas de compensación. | 10 |
| Artículo 19-3. | Otros contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios. .. | 11 |
| Artículo 19-4. | Tributación sobre la renta de las cooperativas. | 11 |
| Artículo 19-5. | Otros contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios. . | 12 |
| Artículo 20. | Las sociedades y entidades extranjeras son contribuyentes. | 12 |
| Artículo 20-1. | Establecimiento permanente. | 12 |
| Artículo 20-2. | Tributación de los establecimientos permanentes y sucursales. | 13 |
| Artículo 21-1. | ..... | 14 |
| NO CONTRIBUYENTES | | 15 |
| Artículo 22. | Entidades que no son contribuyentes. | 15 |
| Artículo 23. | Entidades no contribuyentes declarantes. | 15 |
| Artículo 23-1. | No son contribuyentes los fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros. | 15 |
| Artículo 23-2. | No son contribuyentes los fondos de pensiones y los de cesantías. | 17 |
| INGRESOS DE FUENTE NACIONAL Y DE FUENTE EXTRANJERA | | 18 |
| Artículo 24. | Ingresos de fuente nacional. | 18 |
| Artículo 25. | Ingresos Que No Se Consideran De Fuente Nacional. | 19 |
| TÍTULO I. RENTA | | 20 |
| CAPÍTULO I. INGRESOS | | 20 |
| Artículo 26 | Los ingresos son base de la renta líquida. | 20 |
| Artículo 27. | Realización del ingreso para los no obligados a llevar contabilidad. | 20 |
| Artículo 28. | Realización del ingreso para los obligados a llevar contabilidad. | 21 |
| Artículo 28-1. | Transacciones que generan ingresos que involucran más de una obligación. | 23 |
| Artículo 29. | Valor de los ingresos en especie. | 23 |
| Artículo 30. | Definición de dividendos o participaciones en utilidades. | 23 |
| Artículo 31. | Valor de los ingresos en acciones y otros títulos. | 23 |
| Artículo 32. | Tratamiento tributario de los contratos de concesión y asociaciones público privadas. | 23 |
| Artículo 32-1. | Ingreso por diferencia en cambio. | 25 |
| Artículo 33. | Tratamiento tributario de instrumentos financieros medidos a valor razonable. | 25 |
| Artículo 33-1. | Tratamiento tributario de instrumentos financieros medidos a costo amortizado. | 25 |
| Artículo 33-2. | Tratamiento del factoraje o factoring para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios. | 25 |
| Artículo 33-3. | Tratamiento tributario de las acciones preferentes. | 26 |

| | | |
|----------------|--|-----------|
| Artículo 33-4. | Tratamiento de las operaciones de reporto o repo, simultáneas y de transferencia temporal de valores..... | 26 |
| Artículo 34. | Ingresos de las madres comunitarias. | 27 |
| Artículo 35. | Las deudas por préstamos en dinero entre las sociedades y los socios generan intereses presuntivos. | 27 |
| Artículo 35-1. | Límite a los ingresos no constitutivos de renta..... | 27 |
| | INGRESOS QUE NO CONSTITUYEN RENTA NI GANANCIA OCASIONAL..... | 27 |
| Artículo 36. | Prima en colocación de acciones o de cuotas sociales..... | 27 |
| Artículo 36-1. | Utilidad en la enajenación de acciones. | 27 |
| Artículo 36-2. | Distribución de utilidades o reservas en acciones o cuotas de interés social. | 28 |
| Artículo 36-3. | Capitalizaciones no gravadas para los socios o accionistas..... | 28 |
| Artículo 36-4. | Procesos de democratización. | 28 |
| Artículo 37. | Utilidad en venta de inmuebles..... | 28 |
| Artículo 38. | El componente inflacionario de los rendimientos financieros percibidos por personas naturales y sucesiones ilíquidas. | 28 |
| Artículo 39. | Componente inflacionario de los rendimientos financieros que distribuyan los fondos de inversión, mutuos de inversión y de valores. | 29 |
| Artículo 40. | El componente inflacionario en rendimientos financieros percibidos por los demás contribuyentes. | 29 |
| Artículo 40-1. | Componente inflacionario de los rendimientos financieros. | 30 |
| Artículo 41. | Componente inflacionario de rendimientos y gastos financieros. | 30 |
| Artículo 42. | Recompensas. | 30 |
| Artículo 43. | Los premios en concursos nacionales e internacionales. | 31 |
| Artículo 44. | La utilidad en la venta de casa o apartamento de habitación..... | 31 |
| Artículo 45. | Las indemnizaciones por seguro de daño..... | 31 |
| Artículo 46. | Apoyos económicos no constitutivos de renta ni de ganancia ocasional. | 31 |
| Artículo 46-1. | Indemnizaciones por destrucción o renovación de cultivos, y por control de plagas. | 31 |
| Artículo 47. | Los gananciales..... | 31 |
| Artículo 47-1. | Donaciones para partidos, movimientos y campañas políticas. | 32 |
| Artículo 47-2. | ..... | 32 |
| Artículo 48. | Las participaciones y dividendos. | 32 |
| Artículo 49. | Determinación de los dividendos y participaciones no gravados. | 32 |
| Artículo 50. | Utilidades en ajustes por inflación o por componente inflacionario..... | 33 |
| Artículo 51. | La distribución de utilidades por liquidación..... | 34 |
| Artículo 52. | Incentivo a la Capitalización Rural (ICR). | 34 |
| Artículo 53. | Aportes de entidades estatales, sobretasas e impuestos para financiamiento de sistemas de servicio público de transporte masivo de pasajeros. | 34 |
| Artículo 54. | Pagos por intereses y servicios técnicos en zonas francas..... | 34 |
| Artículo 55. | Aportes obligatorios al sistema general de pensiones. | 34 |
| Artículo 56. | Aportes obligatorios al Sistema General de Salud..... | 35 |
| Artículo 56-2. | Aportes del empleador a Fondos de Cesantías. | 35 |
| Artículo 57. | Exoneración de impuestos para la zona del Nevado del Ruiz..... | 35 |
| Artículo 57-1. | Ingresos no constitutivos de renta o ganancia ocasional..... | 35 |
| Artículo 57-2. | Tratamiento tributario recursos asignados a proyectos calificados como de carácter científico, tecnológico o de innovación. | 35 |
| | CAPÍTULO II. COSTOS | 36 |
| Artículo 58. | Realización del costo para los no obligados a llevar contabilidad. | 36 |
| Artículo 59. | Realización del costo para los obligados a llevar contabilidad. | 36 |
| | NATURALEZA DE LOS ACTIVOS | 37 |
| Artículo 60. | Clasificación de los activos enajenados..... | 37 |

| | | |
|--|--|-----------|
| Artículo 61. | Costo fiscal de los activos adquiridos con posterioridad a 31 de diciembre de 2016..... | 37 |
| COSTO DE LOS ACTIVOS MOVIBLES | | 37 |
| Artículo 62. | Sistema para establecer el costo de los inventarios enajenados. | 37 |
| Artículo 63. | Limitación a la valuación en el sistema de juego de inventarios. | 38 |
| Artículo 64. | Disminución del inventario..... | 38 |
| Artículo 65. | Métodos de valoración de inventarios. | 38 |
| Artículo 66. | Determinación del costo fiscal de los bienes muebles y de prestación de servicios. | 39 |
| Concordancias: | Artículos 1.2.1.17.2, 1.2.1.17.5 y 1.2.1.17.18 DURT 1625 de 2016..... | 39 |
| Artículo 66-1. | Determinación del costo de mano de obra en el cultivo del café. | 39 |
| Artículo 67. | Determinación del costo fiscal de los bienes inmuebles..... | 39 |
| Artículo 68. | Costo fiscal de activos. | 40 |
| Artículo 69. | Determinación del costo fiscal de los elementos de la propiedad, planta y equipo y propiedades de inversión. | 40 |
| Artículo 69-1. | Determinación del costo fiscal de los activos no corrientes mantenidos para la venta..... | 41 |
| Artículo 70. | Ajuste al costo de los activos fijos. | 41 |
| Artículo 71. | Utilidad en la enajenación de inmuebles..... | 41 |
| Artículo 72. | Avalúo como costo fiscal..... | 42 |
| Artículo 73. | Ajuste de bienes raíces, acciones y aportes que sean activos fijos de personas naturales. | 42 |
| Artículo 74. | Costo fiscal de los activos intangibles. | 43 |
| Artículo 74-1. | Costo fiscal de las inversiones. | 44 |
| Artículo 75. | Costo fiscal de los bienes incorporeales formados..... | 46 |
| Artículo 76. | Costo promedio de las acciones..... | 46 |
| Artículo 76-1. | Ajuste al costo fiscal de acciones y participaciones. | 46 |
| OTRAS NORMAS COMUNES AL COSTO DE ACTIVOS FIJOS Y MOVIBLES | | 46 |
| Artículo 77. | Requisitos para su aceptación. | 46 |
| Artículo 78. | Paz y salvo por cuotas de fomento arrocero, cerealista y cacaoero..... | 46 |
| Artículo 79. | Determinación del valor de los pagos en especie que constituyen costo. | 46 |
| Artículo 80. | Determinación del valor de costos en divisas extranjeras..... | 46 |
| Artículo 81. | Parte del componente inflacionario no constituye costo..... | 46 |
| Artículo 81-1. | Componente inflacionario que no constituye costo..... | 47 |
| Artículo 82. | Determinación de costos estimados y presuntos..... | 48 |
| Artículo 83. | Determinación del costo de venta en plantaciones de reforestación. | 48 |
| Artículo 84. | Determinación del costo en venta de acciones de sociedades anónimas abiertas. | 48 |
| LIMITACIONES ESPECÍFICAS A LA SOLICITUD DE COSTOS | | 48 |
| Artículo 85. | No deducibilidad de los costos originados en pagos realizados a vinculados económicos no contribuyentes. | 48 |
| Artículo 85-1. | Limitación de costos y gastos para usuarios de zonas francas..... | 48 |
| Artículo 86. | Prohibición de tratar como costo el impuesto a las ventas. | 48 |
| Artículo 87. | Limitación de los costos a profesionales independientes y comisionistas. | 48 |
| Artículo 87-1. | Otros gastos originados en la relación laboral no deducibles. | 48 |
| Artículo 88. | Limitación de costos por compras a proveedores ficticios o insolventes. | 49 |
| Artículo 88-1. | Desconocimiento de costos y gastos por campañas de publicidad de productos extranjeros. | 49 |
| CAPÍTULO III. RENTA BRUTA | | 50 |
| Artículo 89. | Composición de la renta bruta..... | 50 |
| Artículo 90. | Determinación de la renta bruta en la enajenación de activos y valor comercial en operaciones sobre bienes y servicios. | 50 |

| | | |
|--|---|-----------|
| Artículo 90-1. | Valor de enajenación de los bienes raíces..... | 51 |
| Artículo 90-2. | Saneamiento de bienes raíces..... | 51 |
| Artículo 90-3. | Enajenaciones indirectas..... | 52 |
| CAPÍTULO IV. RENTAS BRUTAS ESPECIALES..... | | 53 |
| RENDA DE LOS SOCIOS, ACCIONISTAS O ASOCIADOS..... | | 53 |
| Artículo 91. | La renta bruta de los socios o accionistas es la parte gravable de los dividendos o participaciones percibidos..... | 53 |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS..... | | 53 |
| Artículo 92. | Activos biológicos..... | 53 |
| Artículo 93. | Tratamiento de los activos biológicos productores..... | 54 |
| Artículo 94. | Tratamiento de los activos biológicos consumibles..... | 54 |
| Artículo 95. | Renta bruta especial en la enajenación de activos biológicos..... | 54 |
| ACTIVIDADES DE SEGUROS Y CAPITALIZACIÓN..... | | 55 |
| Artículo 96. | Renta bruta en compañías de seguros de vida..... | 55 |
| Artículo 97. | Renta bruta en compañías de seguros generales..... | 55 |
| Artículo 98. | Reserva matemática y reserva técnica..... | 56 |
| Artículo 99. | Ingresos netos y primas netas..... | 56 |
| RENDA VITALICIA Y FIDUCIA MERCANTIL..... | | 56 |
| Artículo 100. | Determinación de la renta bruta en contratos de renta vitalicia..... | 56 |
| Artículo 101. | Las sumas pagadas como renta vitalicia son deducibles..... | 57 |
| Artículo 102. | Contratos de fiducia mercantil..... | 57 |
| Artículo 102-1. | Titularización..... | 59 |
| Artículo 102-2. | Distribución de los ingresos en el transporte terrestre automotor..... | 59 |
| Artículo 102-3. | Distribución de los ingresos en las cooperativas de trabajo asociado..... | 59 |
| Artículo 102-4. | Ingresos brutos derivados de la compra venta de medios de pago en la prestación de servicios de telefonía móvil..... | 59 |
| RENTAS DE TRABAJO..... | | 60 |
| Artículo 103. | Definición..... | 60 |
| CAPÍTULO V. ASPECTOS GENERALES..... | | 60 |
| Artículo 104. | Realización de las deducciones para los no obligados a llevar contabilidad..... | 60 |
| Artículo 105. | Realización de la deducción para los obligados a llevar contabilidad..... | 60 |
| Artículo 106. | Valor de los gastos en especie..... | 61 |
| DEDUCCIONES GENERALES..... | | 61 |
| Artículo 107. | Las expensas necesarias son deducibles..... | 61 |
| Artículo 107-1. | Limitación de deducciones..... | 62 |
| Artículo 107-2. | Deducciones por contribuciones a educación de los empleados..... | 62 |
| SALARIOS..... | | 63 |
| Artículo 108. | Los aportes parafiscales son requisito para la deducción de salarios..... | 63 |
| Artículo 108-1. | Deducción por pagos a viudas y huérfanos de miembros de las fuerzas armadas muertos en combate, secuestrados o desaparecidos..... | 63 |
| Artículo 108-2. | Prueba de requisitos para la deducción por pagos a viudas y huérfanos de miembros de las fuerzas armadas..... | 64 |
| Artículo 108-3. | Cuotas de manejo de tarjetas..... | 64 |
| Artículo 108-4. | Tratamiento tributario de los pagos basados en acciones..... | 64 |
| Artículo 108-5. | Deducción del primer empleo..... | 65 |
| PRESTACIONES SOCIALES..... | | 65 |
| Artículo 109. | Deducción de cesantías pagadas..... | 65 |
| Artículo 110. | Deducción de cesantías consolidadas..... | 65 |
| Artículo 111. | Deducción de pensiones de jubilación e invalidez..... | 65 |
| Artículo 112. | Deducción de la provisión para el pago de futuras pensiones..... | 65 |
| Artículo 113. | Cómo se determina la cuota anual deducible de la provisión..... | 66 |

| | |
|--|----|
| APORTES | 66 |
| Artículo 114. Dedución de aportes..... | 66 |
| Artículo 114-1. Exoneración de aportes..... | 66 |
| IMPUESTOS DEDUCIBLES | 68 |
| Artículo 115. Dedución de impuestos pagados y otros. | 68 |
| Artículo 115-1. Dedución para las prestaciones sociales, aportes parafiscales e impuestos. | 68 |
| Artículo 115-2. Dedución especial del impuesto sobre las ventas. | 68 |
| IMPUESTOS, REGALÍAS Y CONTRIBUCIONES DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS | 69 |
| Artículo 116. Dedución de impuestos, regalías y contribuciones pagados por los organismos descentralizados..... | 69 |
| INTERESES | 69 |
| Artículo 117. Dedución de intereses. | 69 |
| Artículo 118. El componente inflacionario no es deducible. | 69 |
| Artículo 118-1. Subcapitalización. | 69 |
| Artículo 119. Dedución de intereses sobre préstamos educativos del ICETEX y para adquisición de vivienda..... | 70 |
| AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO | 71 |
| Artículo 120. Limitaciones a pagos de regalías por concepto de intangibles. | 71 |
| Artículo 121. Dedución de gastos en el exterior. | 71 |
| GASTOS EN EL EXTERIOR | 71 |
| Artículo 122. Limitación a las deducciones de los costos y gastos en el exterior. | 71 |
| Artículo 123. Requisitos para su procedencia..... | 72 |
| Artículo 124. Los pagos a la casa matriz son deducibles. | 72 |
| Artículo 124-1. Otros pagos no deducibles..... | 72 |
| Artículo 124-2. Pagos a jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y a entidades pertenecientes a regímenes tributarios preferenciales. | 73 |
| DONACIONES Y CONTRIBUCIONES | 73 |
| Artículo 125. Incentivo a la donación del sector privado en la Red Nacional de Bibliotecas Públicas y Biblioteca Nacional. | 73 |
| Artículo 125-1. Requisitos de los beneficiarios de las donaciones..... | 74 |
| Artículo 125-2. Modalidades de las donaciones..... | 74 |
| Artículo 125-3. Requisitos para reconocer la deducción. | 74 |
| Artículo 125-4. Requisitos de las deducciones por donaciones. | 74 |
| Artículo 125-5. Donaciones a entidades no pertenecientes al Régimen Tributario Especial. | 75 |
| Artículo 126. Dedución de contribuciones a fondos mutuos de inversión y fondos de pensiones de jubilación e invalidez. | 75 |
| Artículo 126-1. Dedución de contribuciones a fondos de pensiones de jubilación e invalidez y fondos de cesantías. | 75 |
| Artículo 126-2. Dedución por donaciones efectuadas a la Corporación General Gustavo Matamoros D'costa. | 77 |
| Artículo 126-3. Deduciones por inversiones o donaciones para proyectos de investigación o desarrollo científico o tecnológico. | 78 |
| Artículo 126-4. Incentivo al ahorro de largo plazo para el fomento de la construcción. . | 78 |
| Artículo 126-5. Dedución por donaciones efectuadas para el apadrinamiento de parques naturales y conservación de bosques naturales..... | 79 |
| DEPRECIACIÓN | 80 |
| Artículo 127. Beneficiarios de la deducción..... | 80 |
| Artículo 127-1. Contratos de arrendamiento. | 80 |
| Artículo 128. Dedución por depreciación. | 82 |
| Artículo 129. Concepto de obsolescencia..... | 82 |
| Artículo 130. Constitución de reserva. | 82 |

| | | |
|---|---|----|
| Artículo 131. | Base para calcular la depreciación..... | 82 |
| Artículo 131-1. | Base para calcular la depreciación por personas jurídicas. | 83 |
| Artículo 132. | Opción para depreciar bienes adquiridos a partir de 1989..... | 83 |
| Artículo 133. | Ajustes por inflación a la depreciación a partir del año 1992. | 83 |
| Artículo 134. | Métodos de depreciación..... | 83 |
| Artículo 135. | Bienes depreciables..... | 83 |
| Artículo 136. | Depreciación de bienes adquiridos en el año..... | 83 |
| Artículo 137. | Limitación a la deducción por depreciación..... | 83 |
| Artículo 138. | Posibilidad de utilizar una vida útil diferente. | 85 |
| Artículo 139. | Depreciación de bienes usados. | 85 |
| Artículo 140. | Depreciación acelerada para fines fiscales..... | 85 |
| Artículo 141. | Registro contable de la depreciación..... | 85 |
| AMORTIZACIÓN DE INVERSIONES | | 85 |
| Artículo 142. | Deducción de inversiones..... | 85 |
| Artículo 143. | Deducción por amortización de activos intangibles..... | 86 |
| Artículo 143-1. | Amortización de las inversiones en la exploración, desarrollo y construcción de minas y yacimientos de petróleo y gas..... | 87 |
| Artículo 144. | Obligación del cumplimiento de los requisitos exigidos en la ley. | 88 |
| CARTERA MOROSA O PERDIDA | | 88 |
| Artículo 145. | Deducción de deudas de dudoso o difícil cobro..... | 88 |
| Artículo 146. | Deducción por deudas manifiestamente perdidas o sin valor. | 89 |
| Artículo 147. | Compensación de pérdidas fiscales de sociedades..... | 89 |
| PÉRDIDAS | | 90 |
| Artículo 148. | Deducción por pérdidas de activos. | 90 |
| Artículo 149. | Pérdidas en la enajenación de activos. | 90 |
| Artículo 150. | Pérdidas sufridas por personas naturales en actividades agrícolas. | 90 |
| Artículo 151. | No son deducibles las pérdidas, por enajenación de activos a vinculados económicos..... | 91 |
| Artículo 152. | No son deducibles las pérdidas, por enajenación de activos de sociedades a socios. | 91 |
| Artículo 153. | No es deducible la pérdida en la enajenación de acciones o cuotas de interés social. | 91 |
| Artículo 154. | Pérdida en la enajenación de plusvalía. | 91 |
| Artículo 155. | No son deducibles las pérdidas, por enajenación de bonos de financiamiento especial..... | 91 |
| Artículo 156. | Las pérdidas no pueden afectar rentas de trabajo. | 91 |
| DEDUCCIONES ESPECIALES POR INVERSIONES | | 91 |
| Artículo 157. | Deducción por inversiones en nuevas plantaciones, riegos, pozos y silos. | 91 |
| Artículo 158. | Deducción por amortización en el sector agropecuario..... | 91 |
| Artículo 158-1. | Deducción por donaciones e inversiones en investigación, desarrollo tecnológico e innovación. | |
| Artículo 158-2. | Deducción por inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente. | 93 |
| Artículo 158-3. | Deducción por inversión en activos fijos..... | 93 |
| Artículo 159. | Deducción por inversiones en evaluación y exploración de recursos naturales no renovables..... | 93 |
| Artículo 160. | Deducción por exploración de petróleos en contratos vigentes al 28 de octubre de 1974..... | 93 |
| Artículo 161. | Deducción por agotamiento en explotación de hidrocarburos, en contratos vigentes a octubre 28 de 1974..... | 93 |
| Artículo 162. | Sistemas para su determinación. | 94 |
| Artículo 163. | Agotamiento normal a base de porcentaje fijo..... | 94 |

| | | |
|---|--|-----|
| Artículo 164. | Determinación del valor bruto del producto natural..... | 94 |
| Artículo 165. | Limitación a la deducción..... | 94 |
| Artículo 166. | Deducción por factor especial de agotamiento en explotación de hidrocarburos..... | 94 |
| Artículo 167. | Deducción por agotamiento en explotaciones de minas, gases distintos de los hidrocarburos y depósitos naturales en contratos vigentes a octubre 28 de 1974. | 95 |
| Artículo 168. | Quiénes tienen derecho a la deducción. | 95 |
| Artículo 169. | Factores que integran el costo. | 95 |
| Artículo 170. | Sistema para su determinación. | 96 |
| Artículo 171. | Deducción por amortización de inversiones en exploraciones de gases y minerales..... | 96 |
| Artículo 172. | Amortización de inversiones efectuadas por Ecopetrol. | 96 |
| PRESUNCIÓN DE DEDUCCIÓN..... | | 96 |
| Artículo 173. | Las deducciones en plantaciones de reforestación. | 96 |
| PAGOS POR RENTA VITALICIA..... | | 96 |
| Artículo 174. | Deducción por sumas pagadas como renta vitalicia. | 96 |
| DEDUCCIÓN POR RENTA PRESUNTIVA..... | | 96 |
| Artículo 175. | Deducción, provisiones y reservas del Fondo Agropecuario de Garantías..... | 96 |
| LIMITACIONES COMUNES A COSTOS Y DEDUCCIONES..... | | 97 |
| Artículo 176. | Los gastos que no sean susceptibles de tratarse como deducción, no podrán ser tratados como costos ni capitalizados..... | 97 |
| Artículo 177. | Las limitaciones a costos se aplican a las deducciones..... | 97 |
| Artículo 177-1. | Límite de los costos y deducciones..... | 97 |
| Artículo 177-2. | No aceptación de costos y gastos..... | 97 |
| CAPÍTULO VI. RENTA LÍQUIDA..... | | 98 |
| Artículo 178. | Determinación de la renta líquida..... | 98 |
| Artículo 179. | La utilidad en la enajenación de activos fijos poseídos por menos de dos años es renta líquida..... | 98 |
| RENTAS LÍQUIDAS ESPECIALES RENTA PRESUNTIVA..... | | 98 |
| NORMAS APLICABLES PARA 1989..... | | 98 |
| Artículo 180. | Bases y porcentajes..... | 98 |
| Artículo 181. | Periodo improductivo o fuerza mayor..... | 98 |
| Artículo 182. | Reducción por medidas legales o administrativas..... | 98 |
| Artículo 183. | Reducción por control de precios, que requiere pronunciamiento del Ministerio de Hacienda..... | 98 |
| Artículo 184. | Exclusión de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional .. | 98 |
| Artículo 185. | Fijación de la base de cálculo sobre ingresos..... | 98 |
| Artículo 186. | Fijación de la base de cálculo sobre patrimonio..... | 98 |
| Artículo 187. | Los dividendos y participaciones excluidos de la base de cálculo aumentan la renta presuntiva..... | 98 |
| NORMAS APLICABLES A PARTIR DE 1990..... | | 99 |
| Artículo 188. | Base y porcentaje de la renta presuntiva..... | 99 |
| Artículo 188-1. | Porcentaje a partir del año gravable 1992..... | 99 |
| Artículo 189. | Depuración de la base de cálculo y determinación..... | 99 |
| Artículo 190. | El CONPES podrá fijar las tasas diferenciales por efecto de los avalúos catastrales..... | 100 |
| Artículo 191. | Exclusiones de la renta presuntiva..... | 100 |
| Artículo 192. | Reducción por situación anormal geográfica o económica..... | 100 |
| Artículo 193. | Concepto de valor patrimonial neto..... | 100 |
| Artículo 194. | Exclusión de los inmuebles gravemente afectados por el Nevado del Ruiz..... | 101 |

| | |
|---|-----|
| RECUPERACIÓN DE DEDUCCIONES..... | 101 |
| Artículo 195. Deduciones cuya recuperación constituyen renta líquida..... | 101 |
| Artículo 196. Renta líquida por recuperación de deducciones en bienes depreciados. | 101 |
| Artículo 197. Recuperación de la deducción en las provisiones de pensiones de jubilación. | 101 |
| Artículo 198. Recuperación de deducciones por amortización..... | 101 |
| Artículo 199. Recuperación por pérdidas compensadas modificadas por la liquidación de revisión..... | 101 |
| CONTRATOS DE SERVICIOS AUTÓNOMOS | 101 |
| Artículo 200. Contratos por servicios de construcción..... | 101 |
| Artículo 201. Opciones en la determinación de la renta líquida..... | 102 |
| Artículo 202. Aplicación a la industria de la construcción. | 102 |
| Artículo 203. Determinación de la renta líquida..... | 102 |
| EXPLOTACIÓN DE PELÍCULAS Y PROGRAMAS DE COMPUTADOR | 102 |
| Artículo 204. Porcentaje que constituye renta líquida..... | 102 |
| Artículo 204-1. Renta en explotación de programas de computador..... | 102 |
| CERTIFICADOS DE DESARROLLO TURÍSTICO | 103 |
| Artículo 205. Renta gravable por certificados de desarrollo turístico. | 103 |
| CAPÍTULO VII. RENTAS EXENTAS DE TRABAJO | 103 |
| Artículo 206. Rentas de trabajo exentas..... | 103 |
| Artículo 206-1. Determinación de la renta para servidores públicos diplomáticos, consulares y administrativos del Ministerio de Relaciones Exteriores.... | 105 |
| Artículo 207. Exención de prestaciones provenientes de un Fondo de Pensiones..... | 105 |
| Artículo 207-1. Exención de cesantías pagadas por Fondos de Cesantías..... | 105 |
| Artículo 207-2. Otras rentas exentas..... | 105 |
| DERECHOS DE AUTOR..... | 106 |
| Artículo 208. Rentas exentas por derechos de autor. | 106 |
| EMPRESAS COMUNITARIAS | 107 |
| Artículo 209. Renta exenta de las empresas comunitarias. | 107 |
| Artículo 210. Extensión de la exención. | 107 |
| EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS..... | 107 |
| Artículo 211. Exención para empresas de servicios públicos domiciliarios. | 107 |
| Artículo 211-1. Rentas exentas de loterías y licoreras. | 109 |
| Artículo 211-2. Utilidades exentas de empresas industriales y comerciales del Estado del orden nacional. | 109 |
| ZONAS FRANCAS | 109 |
| Artículo 212. Renta exenta de las zonas francas. | 109 |
| Artículo 213. Renta exenta de los usuarios de las zonas francas..... | 109 |
| FONDO DE GARANTÍAS..... | 109 |
| Artículo 214. Exención para el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. | 109 |
| Artículo 215. Condición para mantener exención en explotación de hidrocarburos. .. | 109 |
| Artículo 216. Renta exenta para contratos vigentes a octubre 28 de 1974..... | 109 |
| FONDOS GANADEROS..... | 110 |
| Artículo 217. Renta exenta para Fondos Ganaderos organizados como sociedades anónimas abiertas..... | 110 |
| INTERESES | 110 |
| Artículo 218. Intereses, comisiones y demás pagos para empréstitos y títulos de deuda pública externa..... | 110 |
| Artículo 219. Intereses de cédulas BCH emitidas con anterioridad al 30 de septiembre de 1974..... | 110 |
| Artículo 220. Intereses de bonos de financiamiento presupuestal y de bonos de financiamiento especial..... | 110 |

| | | |
|---|--|-----|
| Artículo 221. | Intereses por enajenación de inmuebles destinados a la reforma urbana | 110 |
| Artículo 222. | Intereses por deudas y bonos de la reforma agraria, e intereses sobre pagarés y cédulas de reforma urbana. | 110 |
| SEGUROS DE VIDA | | |
| Artículo 223. | Indemnizaciones por seguros de vida. | 111 |
| EMPRESAS EN LA ZONA DEL NEVADO DEL RUIZ | | |
| Artículo 224. | Renta exenta para nuevas empresas en la zona del Nevado del Ruiz..... | 111 |
| Artículo 225. | Concepto de nueva empresa en la zona del Nevado del Ruiz..... | 111 |
| Artículo 226. | Renta exenta para empresas que reanuden actividades en la zona del Nevado del Ruiz..... | 111 |
| Artículo 227. | Renta exenta para empresas de tardío rendimiento en la zona del Nevado del Ruiz..... | 111 |
| Artículo 228. | Extensión del beneficio a los socios en la zona del Nevado del Ruiz..... | 111 |
| EMPRESAS EDITORIALES | | |
| Artículo 229. | Rentas exentas en empresas editoriales..... | 111 |
| Artículo 230. | Concepto de empresa editorial. | 111 |
| Artículo 231. | Renta exenta para inversionistas en empresas editoriales..... | 111 |
| Artículo 232. | Renta exenta para empresas en San Andrés y Providencia. | 111 |
| PARA EXTRANJEROS | | |
| Artículo 233. | Rentas exentas de personas y entidades extranjeras. | 112 |
| INTRANSFERIBILIDAD DE LAS RENTAS EXENTAS | | |
| Artículo 234. | Las rentas exentas de las sociedades no son transferibles. | 112 |
| Artículo 235. | Las exenciones solo benefician a su titular. | 112 |
| Artículo 235-1. | Límite de las rentas exentas. | 112 |
| Artículo 235-2. | Rentas exentas a partir del año gravable 2019. | 112 |
| Artículo 235-3. | Mega-inversiones. | 117 |
| Artículo 235-4. | Estabilidad tributaria para Mega-inversiones. | 118 |
| CAPÍTULO VIII. RENTA GRAVABLE ESPECIAL | | |
| COMPARACIÓN PATRIMONIAL | | |
| Artículo 236. | Renta por comparación patrimonial..... | 120 |
| Artículo 237. | Ajuste para el cálculo..... | 120 |
| Artículo 238. | Diferencia patrimonial en la primera declaración. | 120 |
| Artículo 239. | No habrá lugar a la comparación patrimonial. | 120 |
| Artículo 239-1. | Renta líquida gravable por activos omitidos o pasivos inexistentes | 120 |
| CAPÍTULO IX. TARIFAS DEL IMPUESTO DE RENTA | | |
| Artículo 240. | Tarifa general para personas jurídicas. | 121 |
| Artículo 240-1. | Tarifa para usuarios de Zona Franca..... | 126 |
| Artículo 241. | Tarifa para las personas naturales residentes y asignaciones y donaciones modales. | 127 |
| Artículo 242. | Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por personas naturales residentes. | 127 |
| Artículo 242-1. | Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por sociedades nacionales. | 128 |
| Artículo 243. | Destinación específica..... | 129 |
| Artículo 244. | Excepción de los no declarantes | 130 |
| Artículo 245. | Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidos por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales no residentes. | 130 |
| Artículo 246. | Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras. | 130 |
| Artículo 246-1. | Régimen de transición para el impuesto a los dividendos. | 130 |
| Artículo 247. | Tarifa del impuesto de renta para personas naturales sin residencia..... | 130 |

| | | |
|---|---|------------|
| Artículo 248. | Tarifa especial para algunos pagos al exterior efectuados por constructores colombianos..... | 131 |
| Artículo 248-1. | Contribución especial a cargo de contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta..... | 131 |
| CAPÍTULO X. | DESCUENTOS TRIBUTARIOS..... | 131 |
| Artículo 249. | Por inversión en acciones de sociedades agropecuarias..... | 131 |
| Artículo 250. | Descuento tributario por la generación de empleo..... | 131 |
| Artículo 251. | Modalidades de las donaciones..... | 131 |
| Artículo 252. | Requisitos para reconocer el descuento..... | 131 |
| Artículo 253. | Por reforestación..... | 131 |
| Artículo 254. | Descuento por impuestos pagados en el exterior..... | 132 |
| Artículo 255. | Descuento para inversiones realizadas en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente..... | 133 |
| Artículo 256. | Descuento para inversiones realizadas en investigación, desarrollo tecnológico o innovación..... | 134 |
| Artículo 256-1. | Crédito fiscal para inversiones en proyectos de investigación, desarrollo tecnológico e innovación o vinculación de capital humano de alto nivel..... | 135 |
| Artículo 257. | Descuento por donaciones a entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al régimen especial..... | 136 |
| Artículo 257-1. | Becas por impuestos..... | 136 |
| Artículo 258. | Limitaciones a los descuentos tributarios de que tratan los artículos 255, 256 y 257 del Estatuto Tributario..... | 136 |
| Artículo 258-1. | Impuesto sobre las ventas en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos..... | 137 |
| Artículo 258-2. | Descuento por impuesto sobre las ventas pagado en la adquisición e importación de maquinaria pesada para industrias básicas..... | 137 |
| Artículo 259. | Límite de los descuentos..... | 137 |
| Artículo 259-2. | Eliminación de descuentos tributarios en el impuesto sobre la renta..... | 137 |
| Artículo 260. | Intransferibilidad de los descuentos tributarios..... | 138 |
| CAPÍTULO XI. | PRECIOS DE TRANSFERENCIA..... | 138 |
| Artículo 260-1. | Criterios de vinculación..... | 138 |
| Artículo 260-2. | Operaciones con vinculados..... | 139 |
| Artículo 260-3. | Métodos para determinar el precio o margen de utilidad en las operaciones con vinculados..... | 140 |
| Artículo 260-4. | Criterios de comparabilidad para operaciones entre vinculados y terceros independientes..... | 143 |
| Artículo 260-5. | Documentación comprobatoria..... | 144 |
| Artículo 260-6. | Ajustes..... | 145 |
| Artículo 260-7. | Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales..... | 146 |
| Artículo 260-8. | Ingresos, costos y deducciones..... | 147 |
| Artículo 260-9. | Obligación de presentar declaración informativa..... | 147 |
| Artículo 260-10. | Acuerdos anticipados de precios..... | 147 |
| Artículo 260-11. | Sanciones respecto de la documentación comprobatoria y de la declaración informativa..... | 148 |
| TÍTULO II. | PATRIMONIO..... | 156 |
| CAPÍTULO I. | PATRIMONIO BRUTO..... | 156 |
| BIENES Y DERECHOS QUE LO INTEGRAN..... | 156 | 156 |
| Artículo 261. | Patrimonio bruto..... | 156 |
| Artículo 262. | Qué son derechos apreciables en dinero..... | 156 |
| Artículo 263. | Qué se entiende por posesión..... | 156 |
| Artículo 264. | Presunción de aprovechamiento económico..... | 156 |

| | | |
|---|--|-----|
| Artículo 265. | Bienes poseídos en el país..... | 156 |
| Artículo 266. | Bienes no poseídos en el país..... | 157 |
| VALOR PATRIMONIAL DE LOS ACTIVOS..... | | 157 |
| Artículo 267. | Regla general para la valoración patrimonial de los activos..... | 157 |
| Artículo 267-1. | Valor patrimonial de los bienes adquiridos por leasing..... | 157 |
| Artículo 268. | Valor de los depósitos en cuentas corrientes y de ahorro..... | 157 |
| Artículo 269. | Valor patrimonial de los bienes en moneda extranjera..... | 157 |
| Artículo 270. | Valor patrimonial de los créditos..... | 157 |
| Artículo 271. | Valor patrimonial de los títulos, bonos y seguros de vida..... | 158 |
| Artículo 271-1. | Valor patrimonial de los derechos fiduciarios..... | 158 |
| Artículo 272. | Valor de las acciones, aportes, y demás derechos en sociedades..... | 158 |
| Artículo 273. | Revalorización del patrimonio..... | 159 |
| Artículo 274. | Acciones de sociedades que no se cotizan en Bolsa..... | 159 |
| Artículo 275. | Valor patrimonial de las mercancías vendidas a plazos..... | 159 |
| Artículo 276. | Valor de los semovientes..... | 159 |
| Artículo 277. | Valor patrimonial de los inmuebles..... | 159 |
| Artículo 278. | Costo mínimo de los inmuebles adquiridos con préstamos..... | 159 |
| Artículo 279. | Valor de los bienes incorporales..... | 159 |
| AJUSTES A LOS ACTIVOS PATRIMONIALES..... | | 160 |
| Artículo 280. | Reajuste fiscal a los activos patrimoniales..... | 160 |
| Artículo 281. | Efectos del reajuste fiscal..... | 160 |
| CAPÍTULO II. PATRIMONIO LÍQUIDO..... | | 160 |
| Artículo 282. | Concepto..... | 160 |
| CAPÍTULO III. DEUDAS..... | | 160 |
| Artículo 283. | Deudas..... | 160 |
| Artículo 284. | Pasivos de compañías de seguros..... | 160 |
| Artículo 285. | Pasivos moneda extranjera..... | 161 |
| Artículo 286. | No son deudas..... | 161 |
| Artículo 287. | Valor patrimonial de las deudas..... | 161 |
| CAPÍTULO IV..... | | 161 |
| Artículo 288. | Ajustes por diferencia en cambio..... | 161 |
| Artículo 289. | Efecto del Estado de Situación Financiera de Apertura -ESFA- en los activos y pasivos, cambios en políticas contables y errores contables. ... | 162 |
| Artículo 290. | Régimen de transición..... | 162 |
| Artículo 291. | Régimen de transición por los ajustes de diferencia en cambio..... | 165 |
| CAPÍTULO V. IMPUESTO AL PATRIMONIO..... | | 166 |
| Artículo 292. | Impuesto al patrimonio..... | 166 |
| Artículo 292-1. | Impuesto al patrimonio..... | 166 |
| Artículo 292-2. | Impuesto al patrimonio - sujetos pasivos..... | 166 |
| Artículo 293. | Hecho generador..... | 166 |
| Artículo 293-1. | Hecho generador..... | 167 |
| Artículo 293-2. | No contribuyentes del impuesto a la riqueza..... | 167 |
| Artículo 294. | Causación..... | 167 |
| Artículo 294-1. | Causación..... | 167 |
| Artículo 294-2. | Hecho generador..... | 167 |
| Artículo 295. | Base gravable..... | 167 |
| Artículo 295-1. | Base gravable..... | 167 |
| Artículo 295-2. | Base gravable..... | 167 |
| Artículo 296. | Tarifa..... | 169 |
| Artículo 296-1. | Tarifa..... | 169 |
| Artículo 296-2. | Tarifa y destinación..... | 169 |
| Artículo 297. | Entidades no sujetas al impuesto al patrimonio..... | 169 |

| | | |
|--|--|------------|
| Artículo 297-1. | Entidades no sujetas al impuesto..... | 169 |
| Artículo 297-2. | Causación..... | 169 |
| Artículo 298. | Declaración y pago. | 169 |
| Artículo 298-1. | Contenido de la declaración del impuesto al patrimonio. | 169 |
| Artículo 298-2. | Administración y control del impuesto al patrimonio. | 170 |
| Artículo 298-3. | No deducibilidad del impuesto. | 170 |
| Artículo 298-4. | Normas aplicables al impuesto sobre el patrimonio. | 170 |
| Artículo 298-5. | Control y sanciones. | 170 |
| Artículo 298-6. | No deducibilidad del impuesto. | 170 |
| Artículo 298-7. | Declaración y pago voluntarios. | 171 |
| Artículo 298-8. | Remisión. | 171 |
| TÍTULO III. | GANANCIAS OCASIONALES..... | 171 |
| CAPÍTULO I. | INGRESOS SUSCEPTIBLES DE CONSTITUIR GANANCIA OCASIONAL..... | 171 |
| Artículo 299. | Ingresos constitutivos de ganancia ocasional..... | 171 |
| UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS POSEÍDOS DOS AÑOS O MÁS | | 171 |
| Artículo 300. | Se determina por la diferencia entre el precio de enajenación y el costo fiscal del activo. | 171 |
| LAS UTILIDADES ORIGINADAS EN LA LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES | | 172 |
| Artículo 301. | Se determinan por el exceso de lo recibido sobre el capital aportado. | 172 |
| LAS PROVENIENTES DE HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES | | 172 |
| Artículo 302. | Origen..... | 172 |
| Artículo 303. | Cómo se determina su valor. | 172 |
| Artículo 303-1. | Ganancia ocasional derivada de indemnizaciones por concepto de seguros de vida. | 173 |
| POR LOTERÍAS, PREMIOS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES | | 173 |
| Artículo 304. | Gravamen a los premios en dinero y en especie..... | 173 |
| Artículo 305. | En premios en títulos de capitalización. | 174 |
| Artículo 306. | El impuesto debe ser retenido en la fuente..... | 174 |
| Artículo 306-1. | mpuesto sobre premios de apuestas y concursos hípicas o caninos y premios a propietarios de caballos o canes de carreras. | 174 |
| CAPÍTULO II. | GANANCIAS OCASIONALES EXENTAS..... | 174 |
| Artículo 307. | Ganancias ocasionales exentas..... | 174 |
| Artículo 308. | Herencias o legados a personas diferentes a legitimarios y cónyuge. | 175 |
| Artículo 309. | Donaciones a damnificados por la actividad volcánica del Nevado del Ruiz. | 175 |
| Artículo 310. | Otras exenciones..... | 175 |
| CAPÍTULO III. | GANANCIA OCASIONAL NETA | 175 |
| Artículo 311. | De las ganancias ocasionales se restan las pérdidas ocasionales. | 175 |
| Artículo 311-1. | Utilidad en la venta de la casa o apartamento..... | 175 |
| Artículo 312. | Casos en los cuales no se aceptan pérdidas ocasionales..... | 176 |
| CAPÍTULO IV. | TARIFAS DEL IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES | 176 |
| Artículo 313. | Para las sociedades y entidades nacionales y extranjeras. | 176 |
| Artículo 314. | Para personas naturales residentes. | 176 |
| Artículo 315. | El impuesto de ganancia ocasional para los no declarantes..... | 176 |
| Artículo 316. | Para personas naturales extranjeras sin residencia. | 176 |
| Artículo 317. | Para ganancias ocasionales provenientes de loterías, rifas, apuestas y similares. | 176 |
| CAPÍTULO V. | RÉGIMEN APLICABLE A PARTIR DE 1992 PARA ALGUNOS CONTRIBUYENTES | 177 |
| Artículo 318. | Tratamiento de la ganancia ocasional como renta | 177 |
| TÍTULO IV. | REORGANIZACIONES EMPRESARIALES | 177 |
| CAPÍTULO I. | APORTES A SOCIEDADES | 177 |

| | | |
|----------------------|---|-----|
| Artículo 319. | Aportes a sociedades nacionales..... | 177 |
| Artículo 319-1. | Aportes sometidos al impuesto. | 178 |
| Artículo 319-2. | Aportes a sociedades y entidades extranjeras. | 178 |
| CAPÍTULO II. | FUSIONES Y ESCISIONES | 178 |
| Artículo 319-3. | Fusiones y escisiones adquisitivas. | 178 |
| Artículo 319-4. | Efectos en las fusiones y escisiones adquisitivas..... | 179 |
| Artículo 319-5. | Fusiones y escisiones reorganizativas..... | 180 |
| Artículo 319-6. | Efectos en las fusiones y escisiones reorganizativas entre entidades. | 180 |
| Artículo 319-7. | Fusiones y escisiones gravadas..... | 182 |
| Artículo 319-8. | Fusiones y escisiones entre entidades extranjeras. | 182 |
| Artículo 319-9. | Responsabilidad solidaria en casos de fusión y escisión. | 183 |
| TÍTULO IV. | REMESAS | 183 |
| CAPÍTULO IV. | DISPOSICIONES VARIAS | 183 |
| Artículo 325. | Requisitos para los giros al exterior..... | 183 |
| Artículo 326. | Requisitos para la autorización de cambio de titular de inversión extranjera. | 183 |
| Artículo 327. | Facultad de establecer condiciones para el cambio de titular de inversión extranjera..... | 183 |
| Artículo 328. | Recaudo y control. | 184 |
| TÍTULO V | ..... | 184 |
| CAPÍTULO I. | DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS NATURALES | 184 |
| Artículo 329. | Determinación del impuesto sobre la renta de las personas naturales. .. | 184 |
| Artículo 330. | Determinación cedular. | 184 |
| Artículo 331. | Rentas líquidas gravables. | 184 |
| Artículo 332. | Rentas exentas y deducciones. | 185 |
| Artículo 333. | Base de renta presuntiva. | 185 |
| Artículo 334. | Facultades de fiscalización..... | 185 |
| CAPÍTULO II. | RENTAS DE TRABAJO | 185 |
| Artículo 335. | Ingresos de la cédula general. | 185 |
| Artículo 336. | Renta líquida gravable de la cédula general. | 185 |
| CAPÍTULO III. | RENTAS DE PENSIONES | 186 |
| Artículo 337. | Ingresos de las rentas de pensiones. | 186 |
| CAPÍTULO IV. | RENTAS DE CAPITAL | 186 |
| Artículo 338. | Ingresos de las rentas de capital. | 186 |
| Artículo 339. | Renta líquida cedular de las rentas de capital. | 186 |
| CAPÍTULO V. | RENTAS NO LABORALES | 187 |
| Artículo 340. | Ingresos de las rentas no laborales. | 187 |
| Artículo 341. | Renta líquida cedular de las rentas no laborales..... | 187 |
| CAPÍTULO VI. | RENTAS DE DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES | 187 |
| Artículo 342. | Ingresos de las rentas de dividendos y participaciones. | 187 |
| Artículo 343. | Renta líquida. | 187 |
| TÍTULO V. | AJUSTE INTEGRAL POR INFLACIÓN A PARTIR DEL AÑO GRAVABLE 1992 | 187 |
| TÍTULO VI | RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL | 187 |
| Artículo 356. | Tratamiento especial para algunos contribuyentes. | 187 |
| Artículo 356-1. | Distribución indirecta de excedentes y remuneración de los cargos directivos de contribuyentes pertenecientes al Régimen Tributario Especial..... | 188 |
| Artículo 356-2. | Calificación al Régimen Tributario Especial..... | 189 |
| Artículo 356-3. | Actualización del RUT para los contribuyentes del Régimen Tributario Especial..... | 189 |

| | | |
|-----------------|---|-----|
| Artículo 357. | Determinación del beneficio neto o excedente..... | 190 |
| Artículo 358. | Exención sobre el beneficio neto o excedente..... | 190 |
| Artículo 358-1. | Renta por comparación patrimonial..... | 191 |
| Artículo 359. | Objeto social..... | 191 |
| Artículo 360. | Autorización para utilizar plazos adicionales para invertir..... | 193 |
| Artículo 361. | Excepciones al tratamiento especial..... | 193 |
| Artículo 362. | Comité de calificaciones..... | 193 |
| Artículo 363. | Funciones del Comité..... | 193 |
| Artículo 364. | Las entidades sin ánimo de lucro están obligadas a llevar libros de contabilidad registrados..... | 194 |
| Artículo 364-1. | Cláusula general para evitar la elusión fiscal..... | 194 |
| Artículo 364-2. | Actos y circunstancias que constituyen abuso del Régimen Tributario Especial..... | 194 |
| Artículo 364-3. | Pérdida de los beneficios del Régimen Tributario Especial..... | 195 |
| Artículo 364-4. | Registro ante la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia..... | 196 |
| Artículo 364-5. | Registro web y remisión de comentarios de la sociedad civil..... | 196 |
| Artículo 364-6. | Fiscalización en cabeza de la DIAN..... | 198 |

LIBRO SEGUNDO RETENCIÓN EN LA FUENTE

| | | |
|-----------------------------|--|-----|
| TÍTULO I. | DISPOSICIONES GENERALES | 199 |
| Artículo 365. | Facultad para establecerlas..... | 199 |
| Artículo 366. | Facultad para establecer nuevas retenciones..... | 199 |
| Artículo 366-1. | Facultad para establecer retención en la fuente por ingresos del exterior..... | 199 |
| Artículo 366-2. | Normas aplicables en materia de retención en la fuente..... | 200 |
| Artículo 367. | Finalidad de la retención en la fuente..... | 200 |
| Artículo 368. | Quiénes son agentes de retención..... | 200 |
| Artículo 368-1. | Retención sobre distribución de ingresos por los fondos a que se refiere el artículo 23-1 del estatuto tributario..... | 201 |
| Artículo 368-2. | Personas naturales que son agentes de retención..... | 201 |
| Artículo 369. | Cuándo no se efectúa la retención..... | 202 |
| Artículo 370. | Los agentes que no efectúen la retención, son responsables con el contribuyente..... | 202 |
| Artículo 371. | Casos de solidaridad en las sanciones por retención..... | 202 |
| Artículo 372. | Solidaridad de los vinculados económicos por retención..... | 202 |
| Artículo 373. | Los valores retenidos se imputan en la liquidación privada..... | 203 |
| Artículo 374. | En la liquidación oficial se deben acreditar los valores retenidos..... | 203 |
| TÍTULO II. | OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR | 203 |
| RETENER | ..... | 203 |
| Artículo 375. | Efectuar la retención..... | 203 |
| CONSIGNAR | ..... | 203 |
| Artículo 376. | Consignar lo retenido..... | 203 |
| Artículo 376-1. | Retención en la fuente a través de las entidades financieras..... | 203 |
| Artículo 377. | La consignación extemporánea causa intereses moratorios..... | 203 |
| EXPEDIR CERTIFICADOS | ..... | 203 |
| Artículo 378. | Por concepto de salarios..... | 203 |
| Artículo 378-1. | ..... | 203 |
| Artículo 379. | Contenido del certificado de ingresos y retenciones..... | 204 |
| Artículo 380. | Datos a cargo del asalariado no declarante..... | 204 |
| Artículo 381. | Certificados por otros conceptos..... | 204 |

| | |
|---|-----|
| PRESENTAR DECLARACIONES | 205 |
| Artículo 382. Obligación de declarar..... | 205 |
| TÍTULO III. CONCEPTOS SUJETOS A RETENCIÓN | 205 |
| CAPÍTULO I. INGRESOS LABORALES | 205 |
| Artículo 383. Tarifa..... | 205 |
| Artículo 384. Tarifa mínima de retención en la fuente para empleados..... | 206 |
| PROCEDIMIENTOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LA RETENCIÓN | 206 |
| Artículo 385. Primera opción frente a la retención..... | 206 |
| Artículo 386. Segunda opción frente a la retención..... | 207 |
| Artículo 387. Deducciones que se restarán de la base de retención..... | 207 |
| Artículo 387-1. Disminución de la base de retención por pagos a terceros por concepto de alimentación..... | 208 |
| Artículo 388. Depuración de la base del cálculo de la retención en la fuente..... | 209 |
| CAPÍTULO II. DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES | 209 |
| Artículo 389. Cuáles están sometidos a retención..... | 209 |
| Artículo 390. Retención sobre dividendos y participaciones..... | 210 |
| Artículo 391. Tarifa sobre otras rentas..... | 210 |
| CAPÍTULO III. HONORARIOS, COMISIONES, SERVICIOS Y ARRENDAMIENTOS | 210 |
| Artículo 392. Se efectúa sobre los pagos o abonos en cuenta..... | 210 |
| Artículo 393. Comisiones por transacciones realizadas en la Bolsa..... | 211 |
| Artículo 394. Cómo opera la retención por arrendamientos cuando hay intermediación..... | 211 |
| CAPÍTULO IV. RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 211 |
| Artículo 395. Conceptos objeto de retención..... | 211 |
| Artículo 396. La tarifa puede aplicarse sobre el valor bruto del rendimiento..... | 211 |
| Artículo 397. Retención en la fuente en títulos con descuento..... | 211 |
| Artículo 397-1. Rendimiento de títulos de ahorro a largo plazo..... | 212 |
| CAPÍTULO V. ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES | 212 |
| Artículo 398. Retención en la enajenación de activos fijos de personas naturales..... | 212 |
| Artículo 399. Disminución de la retención cuando el activo enajenado corresponda a la casa o apartamento de habitación..... | 212 |
| Artículo 400. Excepción..... | 212 |
| CAPÍTULO VI. OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS | 213 |
| Artículo 401. Retención sobre otros ingresos tributarios..... | 213 |
| Artículo 401-1. Retención en la fuente en la colocación independiente de juegos de suerte y azar..... | 213 |
| Artículo 401-2. Retención en la fuente en indemnizaciones..... | 214 |
| Artículo 401-3. Retención en la fuente en indemnizaciones derivadas de una relación laboral o legal y reglamentaria..... | 214 |
| CAPÍTULO VII. LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES | 214 |
| Artículo 402. Se efectúa al momento del pago..... | 214 |
| Artículo 403. Procedimiento para el pago de la retención en premios en especie..... | 214 |
| Artículo 404. Tratamiento de las apuestas..... | 214 |
| Artículo 404-1. Retención en la fuente por premios..... | 214 |
| CAPÍTULO VIII. PATRIMONIO | 215 |
| Artículo 405. La retención es requisito para la aceptación de la deuda..... | 215 |
| CAPÍTULO IX. POR PAGOS AL EXTERIOR | 215 |
| A TÍTULO DEL IMPUESTO DE RENTA | 215 |
| Artículo 406. Casos en que debe efectuarse la retención..... | 215 |
| Artículo 407. Tarifas para dividendos y participaciones..... | 215 |
| Artículo 408. Tarifas para rentas de capital y de trabajo..... | 215 |
| Artículo 409. Tarifa especial para profesores extranjeros..... | 216 |
| Artículo 410. Retención en la fuente en la explotación de películas cinematográficas..... | 216 |

| | | |
|---|--|-----|
| Artículo 411. | Tarifa para rentas en explotación de programas de computador. | 217 |
| Artículo 412. | Tarifa sobre los contratos “llave en mano” y demás contratos de confección de obra material. | 217 |
| Artículo 413. | Esta retención se aplicará a partir del 24 de diciembre de 1986. | 217 |
| Artículo 414. | Tarifa sobre pagos por arrendamiento de maquinaria. | 217 |
| Artículo 414-1. | Retención en la fuente en transporte internacional. | 217 |
| Artículo 415. | Tarifa de retención para los demás casos. | 217 |
| Artículo 416. | Los intereses sobre deuda externa pagados por la nación no están sometidos a retención. | 218 |
| A TÍTULO DEL IMPUESTO DE REMESAS | | 218 |
| Artículo 417. | Obligación de efectuar la retención. | 218 |
| Artículo 418. | Casos en los cuales no se efectúa la retención. | 218 |
| Artículo 419. | Para la aceptación de costos y deducciones por pagos al exterior se requiere acreditar la consignación del respectivo impuesto retenido en la fuente. | 218 |

LIBRO TERCERO IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

| | | |
|---|--|-----|
| TÍTULO I. | HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO | 219 |
| Artículo 420. | Hechos sobre los que recae el impuesto. | 219 |
| Artículo 420-1. | Recaudo y control del impuesto sobre las ventas en la enajenación de aerodinos. | 220 |
| Artículo 421. | Hechos que se consideran venta. | 220 |
| Artículo 421-1. | IVA para tiquetes aéreos internacionales adquiridos en el exterior. | 221 |
| Artículo 422. | Los bienes resultantes de procesos de montaje, instalación, o similares, se consideran muebles. | 221 |
| Artículo 423. | Exclusión del impuesto en el territorio intendencial de San Andrés y Providencia. | 221 |
| Artículo 423-1. | Importación de premios en concursos internacionales. | 221 |
| BIENES O SERVICIOS EXCLUIDOS | | 221 |
| Artículo 424. | Bienes que no causan el impuesto. | 221 |
| Artículo 424-1. | Materias primas excluidas para medicamentos, plaguicidas y fertilizantes. | 230 |
| Artículo 424-2. | Materias primas para la producción de vacunas. | 230 |
| Artículo 424-3. | Maquinaria agropecuaria excluida del impuesto. | 230 |
| Artículo 424-4. | Alambrón destinado a la elaboración de alambre de púas y torcido para cercas. | 230 |
| Artículo 424-5. | Bienes excluidos del impuesto. | 230 |
| Artículo 424-6. | Gas propano para uso doméstico. | 230 |
| Artículo 424-7. | Otros bienes excluidos del impuesto a las ventas. | 230 |
| Artículo 425. | Otros bienes que no causan el impuesto. | 230 |
| Artículo 426. | Servicios excluidos. | 230 |
| Artículo 427. | Pólizas de seguros excluidas. | 230 |
| Artículo 428. | Importaciones que no causan impuesto. | 231 |
| Artículo 428-1. | Importaciones de activos por instituciones de educación y centros de investigación. | 233 |
| Artículo 428-2. | Efectos tributarios de la fusión y escisión de sociedades. | 233 |
| TÍTULO II. | | |
| CAUSACIÓN DEL IMPUESTO | | 233 |
| Artículo 429. | Momento de causación. | 233 |
| Artículo 430. | Causación del impuesto sobre la venta de cerveza. | 233 |
| Artículo 431. | Causación en el servicio de transporte aéreo o marítimo. | 233 |
| Artículo 432. | En el servicio de teléfonos se causa al momento del pago. | 234 |
| Artículo 433. | En seguros se causa al conocimiento de la emisión de la póliza. | 234 |

| | | |
|--|--|-----|
| Artículo 434. | En seguros de transporte. | 234 |
| Artículo 435. | En seguros generales. | 234 |
| Artículo 436. | En seguros autorizados en moneda extranjera. | 234 |
| TÍTULO III. | RESPONSABLES DEL IMPUESTO. | 234 |
| Artículo 437. | Los comerciantes y quienes realicen actos similares a los de ellos y los importadores son sujetos pasivos. | 234 |
| Artículo 437-1. | Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas. | 237 |
| Artículo 437-2. | Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas..... | 237 |
| Artículo 437-3. | Responsabilidad por la retención. | 239 |
| Artículo 437-4. | Retención de IVA para venta de chatarra y otros bienes. | 240 |
| Artículo 437-5. | Retención de IVA para venta de tabaco. | 240 |
| Artículo 438. | Intermediarios en la comercialización que son responsables. | 241 |
| Artículo 439. | Los comerciantes de bienes exentos no son responsables. | 241 |
| Artículo 440. | Qué se entiende por productor. | 241 |
| Artículo 441. | Responsabilidad de los clubes sociales y deportivos. | 241 |
| Artículo 442. | Responsabilidad en el servicio de transporte gravado. | 241 |
| Artículo 443. | Responsabilidad en el servicio de teléfono. | 241 |
| Artículo 443-1. | Responsabilidad en los servicios financieros. | 241 |
| RÉGIMEN ESPECIAL PARA LOS DERIVADOS DEL PETRÓLEO, CERVEZA Y GASEOSA | | 242 |
| Artículo 444. | Responsables en la venta de derivados del petróleo. | 242 |
| Artículo 445. | Responsables en la venta de cervezas de producción nacional. | 242 |
| Artículo 446. | Responsables en la venta de gaseosas y similares. | 242 |
| TÍTULO IV. | LA BASE GRAVABLE. | 242 |
| Artículo 447. | En la venta y prestación de servicios, regla general. | 242 |
| Artículo 448. | Otros factores integrantes de la base gravable. | 243 |
| Artículo 449. | La financiación por vinculados económicos es parte de la base gravable. | 243 |
| Artículo 449-1. | Financiación que no forma parte de la base gravable. | 243 |
| Artículo 450. | Casos de vinculación económica. | 243 |
| Artículo 451. | Casos en que una sociedad se considera subordinada. | 244 |
| Artículo 452. | Cuándo subsiste la vinculación económica. | 244 |
| Artículo 453. | Valor de las operaciones subfacturadas o no facturadas. | 244 |
| Artículo 454. | Los descuentos efectivos no integran la base gravable. | 244 |
| Artículo 455. | Base gravable para intermediarios. | 244 |
| Artículo 456. | Base gravable para intermediarios en la venta de activos fijos. | 244 |
| Artículo 457. | Base gravable mínima en la venta de activos fijos por intermediarios. ... | 244 |
| Artículo 457-1. | Base gravable en la venta de vehículos usados. | 245 |
| Artículo 458. | Base gravable en los retiros de bienes. | 245 |
| Artículo 459. | Base gravable en las importaciones. | 245 |
| Artículo 460. | Base gravable en servicios de clubes. | 246 |
| Artículo 461. | Base gravable en servicio de transporte internacional de pasajeros. | 246 |
| Artículo 462. | Base gravable para el servicio telefónico. | 246 |
| Artículo 462-1. | Base gravable especial. | 246 |
| Artículo 462-2. | Responsabilidad en los servicios de parqueadero prestado por las propiedades horizontales. | 246 |
| Artículo 463. | Base gravable mínima. | 247 |
| Artículo 464. | El Gobierno puede fijar bases mínimas de liquidación. | 247 |
| Artículo 465. | Competencia para fijar precios. | 247 |
| Artículo 466. | Base gravable en la venta de gasolina motor. | 247 |
| Artículo 467. | Base gravable en otros productos derivados del petróleo. | 247 |
| TÍTULO V. | TARIFAS | 248 |
| Artículo 468. | Tarifa general del impuesto sobre las ventas. | 248 |

| | | |
|---|--|-----|
| Artículo 468-1. | Bienes gravados con la tarifa del cinco por ciento (5%)..... | 248 |
| Artículo 468-2. | Bienes gravados con la tarifa del dos por ciento (2%)..... | 252 |
| Artículo 468-3. | Servicios gravados con la tarifa del cinco por ciento (5%)..... | 252 |
| Artículo 469. | Vehículos automóviles con tarifa general..... | 253 |
| Artículo 470. | Servicio gravado con la tarifa del veinte por ciento (20%)..... | 253 |
| Artículo 471. | Tarifas para otros vehículos, naves y aeronaves..... | 253 |
| Artículo 472. | Automotores sometidos a la tarifa del 20%..... | 253 |
| Artículo 473. | Bienes sometidos a las tarifas diferenciales del 35% o del 20%..... | 253 |
| TARIFAS ESPECIALES PARA PRODUCTOS | | |
| DERIVADOS DEL PETRÓLEO Y CERVEZAS | | |
| Artículo 474. | Tarifa especial para derivados del petróleo..... | 253 |
| Artículo 475. | Base gravable para las cervezas de producción nacional e importadas .. | 253 |
| Artículo 476. | Servicios excluidos del impuesto a las ventas -IVA..... | 254 |
| Artículo 476-1. | Seguros tomados en el exterior..... | 257 |
| TÍTULO VI. BIENES EXENTOS | | |
| Artículo 477. | Bienes que se encuentran exentos del impuesto..... | 257 |
| BIENES EXENTOS POR SU DESTINACIÓN O USO | | |
| Artículo 478. | Libros y revistas exentos..... | 262 |
| Artículo 479. | Los bienes que se exporten son exentos..... | 262 |
| Artículo 480. | Bienes donados exentos del impuesto sobre las ventas..... | 262 |
| Artículo 481. | Bienes exentos con derecho a devolución bimestral..... | 263 |
| Artículo 482. | Las personas exentas por ley de otros impuestos no lo están del impuesto sobre las ventas..... | 264 |
| Artículo 482-1. | Limitación a las exenciones y exclusiones en importación de bienes..... | 264 |
| TÍTULO VII. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A CARGO DEL RESPONSABLE DEL RÉGIMEN COMÚN | | |
| Artículo 483. | Determinación del impuesto para los responsables del régimen común. | 264 |
| Artículo 484. | Disminución por deducciones u operaciones anuladas, rescindidas o resueltas..... | 265 |
| Artículo 484-1. | Tratamiento del impuesto sobre las ventas retenido..... | 265 |
| Artículo 485. | Impuestos descontables..... | 265 |
| Artículo 485-1. | Descuento del impuesto sobre las ventas liquidado sobre operaciones gravadas realizadas con responsables del régimen simplificado..... | 265 |
| Artículo 485-1. | (sic) Descuento especial del impuesto a las ventas..... | 266 |
| Artículo 485-2. | Descuento especial del impuesto sobre las ventas..... | 266 |
| Artículo 486. | Ajuste de los impuestos descontables..... | 266 |
| Artículo 486-1. | Determinación del impuesto en los servicios financieros..... | 266 |
| Artículo 486-2. | Tratamiento tributario en operaciones de transferencias temporales de valores..... | 267 |
| Artículo 487. | 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..... | 267 |
| Artículo 488. | Solo son descontables los impuestos originados en operaciones que constituyan costo o gasto..... | 267 |
| Artículo 489. | Impuestos descontables susceptibles de devolución bimestral de impuestos..... | 267 |
| Artículo 490. | Los impuestos descontables en las operaciones gravadas, excluidas y exentas se imputarán proporcionalmente..... | 267 |
| Artículo 491. | En la adquisición de activo fijo no hay descuento..... | 268 |
| Artículo 492. | Los créditos o las deudas incobrables no dan derecho a descuento..... | 268 |
| Artículo 493. | Los impuestos descontables no constituyen costo ni deducción..... | 268 |
| Artículo 494. | No son descontables las adquisiciones efectuadas a proveedores no inscritos..... | 268 |

| | | |
|---------------------|---|------------|
| Artículo 495. | No son descontables las adquisiciones efectuadas a proveedores ficticios o insolventes..... | 268 |
| Artículo 496. | Oportunidad de los descuentos. | 268 |
| Artículo 497. | Descuentos calculados para intermediarios..... | 269 |
| Artículo 498. | Impuestos descontables en los servicios. | 269 |
| Artículo 498-1. | IVA descontable en la adquisición de bienes de capital..... | 269 |
| TÍTULO VIII. | RÉGIMEN SIMPLIFICADO..... | 269 |
| Artículo 499. | Quiénes pertenecen a este régimen..... | 269 |
| Artículo 499-1. | Régimen simplificado para prestadores de servicios. | 269 |
| Artículo 500. | Quiénes no pueden acogerse a este régimen..... | 269 |
| Artículo 501. | Determinación del impuesto en el régimen simplificado..... | 269 |
| Artículo 502. | Impuesto sobre las ventas como costo o gasto en renta..... | 269 |
| Artículo 503. | Cuando los ingresos superen la cifra establecida se liquidará como el régimen común. | 270 |
| Artículo 504. | Oportunidad de los descuentos para el régimen simplificado..... | 270 |
| Artículo 505. | Cambio del régimen común al simplificado. | 270 |
| Artículo 506. | Obligaciones para los responsables del régimen simplificado. | 270 |
| TÍTULO IX. | PROCEDIMIENTOS Y ACTUACIONES ESPECIALES | |
| | EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS | 270 |
| Artículo 507. | Obligación de inscribirse en el registro nacional de vendedores. | 270 |
| Artículo 508. | Quiénes se acojan al régimen simplificado deben manifestarlo a la Dirección General de Impuestos Nacionales. | 270 |
| Artículo 508-1. | Cambio de régimen por la administración. | 270 |
| Artículo 508-2. | Tránsito a la condición de responsables del impuesto. | 271 |
| Artículo 509. | Obligación de llevar registro auxiliar y cuenta corriente para responsables del régimen común..... | 271 |
| Artículo 510. | Cuenta impuesto sobre las ventas retenido. | 271 |
| Artículo 511. | Discriminación del impuesto en la factura. | 271 |
| Artículo 512. | Normas aplicables a las cervezas de producción nacional. | 271 |
| Artículo 512-1. | Impuesto nacional al consumo. | 271 |
| Artículo 512-2. | Base gravable y tarifa en los servicios de telefonía, datos y navegación móvil. | 272 |
| Artículo 512-3. | Bienes gravados a la tarifa del 8%. | 273 |
| Artículo 512-4. | Bienes gravados a la tarifa del 16%. | 274 |
| Artículo 512-5. | Vehículos que no causan el impuesto..... | 275 |
| Artículo 512-6. | Contenido de la declaración del impuesto nacional al consumo. | 275 |
| Artículo 512-7. | ..... | 276 |
| Artículo 512-8. | Definición de restaurantes. | 276 |
| Artículo 512-9. | Base gravable y tarifa en el servicio de restaurantes..... | 277 |
| Artículo 512-10. | Bares, tabernas y discotecas cualquiera fuera la denominación o modalidad que adopten. | 277 |
| Artículo 512-11. | Base gravable y tarifa en los servicios de bares, tabernas y discotecas. ... | 277 |
| Artículo 512-12. | Establecimientos que prestan el servicio de restaurante y el de bares y similares. | 277 |
| Artículo 512-13. | No responsables del impuesto nacional al consumo de restaurantes y bares. | 277 |
| Artículo 512-14. | Obligaciones de los responsables del impuesto nacional al consumo | 278 |
| Artículo 512-15. | Impuesto nacional al consumo de bolsas plásticas..... | 278 |
| Artículo 512-16. | Bolsas plásticas que no causan el impuesto. | 279 |
| Artículo 512-17. | Hecho generador del impuesto nacional al consumo de cannabis. | 279 |
| Artículo 512-18. | Responsables del impuesto nacional al consumo de cannabis. | 280 |
| Artículo 512-19. | Base gravable del impuesto nacional al consumo de cannabis. | 280 |

| | | |
|------------------|--|-----|
| Artículo 512-20. | Tarifas del impuesto nacional al consumo de cannabis..... | 280 |
| Artículo 512-21. | Causación del impuesto nacional al consumo de cannabis. | 280 |
| Artículo 512-22. | Impuesto nacional al consumo de bienes inmuebles. | 281 |
| Artículo 513. | Aplicación de las normas de procedimiento general. | 281 |

LIBRO CUARTO IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL

| | | |
|--------------------|---|------------|
| TÍTULO I. | SUJETOS PASIVOS..... | 282 |
| Artículo 514. | Contribuyentes o responsables son sujetos pasivos. | 282 |
| Artículo 515. | Quiénes son contribuyentes. | 282 |
| Artículo 516. | Quiénes son responsables..... | 282 |
| Artículo 517. | Los funcionarios oficiales responden solidariamente con los agentes de retención. | 282 |
| Artículo 518. | Agentes de retención. | 282 |
| TÍTULO II. | ACTUACIONES GRAVADAS Y SUS TARIFAS..... | 283 |
| Artículo 519. | Base gravable en el impuesto de timbre nacional. | 283 |
| Artículo 520. | Otros instrumentos sometidos al impuesto de timbre cuando su cuantía fuere superior a un millón de pesos (\$1.000.000). | 283 |
| Artículo 521. | Documentos privados sometidos al impuesto de timbre, cualquiera fuere su cuantía. | 284 |
| Artículo 522. | Reglas para determinar las cuantías. | 284 |
| Artículo 523. | Actuaciones y documentos sin cuantía gravados con el impuesto..... | 284 |
| Artículo 524. | Las visas que se expidan a los extranjeros causan impuesto de timbre. . | 285 |
| Artículo 525. | Impuesto de timbre para actuaciones que se cumplan en el exterior. | 286 |
| Artículo 526. | Cuando se cancelen dentro del país se liquidan al cambio oficial. | 286 |
| TÍTULO III. | CAUSACIÓN DEL IMPUESTO DE TIMBRE PARA ALGUNAS ACTUACIONES..... | 286 |
| Artículo 527. | Momentos de realización de algunos hechos gravados. | 286 |
| Artículo 528. | La no expresión de la fecha hace presumir el plazo vencido..... | 286 |
| TÍTULO IV. | NO CAUSAN IMPUESTO DE TIMBRE..... | 286 |
| Artículo 529. | Las obligaciones relacionadas con el crédito externo. | 286 |
| TÍTULO V. | ACTUACIONES Y DOCUMENTOS EXENTOS DEL IMPUESTO DE TIMBRE..... | 287 |
| Artículo 530. | Se encuentran exentos del impuesto de timbre. | 287 |
| Artículo 530-1. | ..... | 290 |
| Artículo 531. | Las operaciones de fomento de la caja agraria están exentas del impuesto de timbre..... | 290 |
| Artículo 532. | Las entidades oficiales están exentas del pago del impuesto de timbre. . | 290 |
| Artículo 533. | Qué se entiende por entidades de derecho público..... | 290 |
| Artículo 534. | La exención debe constar en el documento o acto exento. | 290 |
| TÍTULO VI. | PAGO DEL IMPUESTO DE TIMBRE..... | 290 |
| Artículo 535. | El impuesto se paga al momento de presentar la declaración. | 290 |
| TÍTULO VII. | FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN PARA EL CONTROL Y RECAUDO DEL IMPUESTO DE TIMBRE..... | 290 |
| Artículo 536. | Amplias facultades de investigación. | 290 |
| Artículo 537. | Las autoridades deberán prestar todas las garantías y apoyo a los funcionarios encargados del control. | 291 |
| Artículo 538. | El Gobierno está facultado para establecer retenciones..... | 291 |
| Artículo 539. | Excepción al control y recaudo del impuesto..... | 291 |
| Artículo 539-1. | Obligaciones del agente de retención de timbre..... | 291 |
| Artículo 539-2. | Obligación de expedir certificados..... | 291 |

| | | |
|--------------------|---|-----|
| Artículo 539-3. | Obligación de declararla. | 292 |
| TÍTULO VII. | OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DE FUNCIONARIOS | 292 |
| Artículo 540. | Ningún documento deberá ser tenido como prueba mientras no se pague el impuesto de timbre. | 292 |
| Artículo 541. | Qué se entiende por actuación..... | 292 |
| Artículo 542. | Qué se entiende por funcionario oficial. | 292 |
| Artículo 543. | Los funcionarios oficiales remitirán a las divisiones de fiscalización los documentos que no hayan cancelado el impuesto de timbre. | 292 |
| TÍTULO IX. | SANCIONES | 292 |
| Artículo 544. | Multa para funcionarios que admitan documentos gravados sin el pago del impuesto de timbre. | 292 |
| Artículo 545. | Multa para quien impida y obstaculice el control del impuesto de timbre. | 292 |
| Artículo 546. | Sanción a las autoridades por no prestar apoyo y garantías a los funcionarios encargados del control y fiscalización del impuesto de timbre. | 293 |
| Artículo 547. | Las sanciones recaen sobre el agente de retención. | 293 |
| TÍTULO X. | DISPOSICIONES VARIAS | 293 |
| Artículo 548. | Reajuste anual de los valores absolutos en el impuesto de timbre. | 293 |
| Artículo 549. | Qué son valores absolutos. | 293 |
| Artículo 550. | Para las actuaciones ante el exterior el impuesto se ajusta cada tres años. | 293 |
| Artículo 551. | Caso en que no es aplicable el ajuste. | 293 |
| Artículo 552. | El Gobierno deberá publicar las cifras ajustadas. | 293 |
| Artículo 553. | Los convenios entre particulares sobre impuestos no son oponibles al fisco. | 293 |
| Artículo 554. | Procedimiento aplicable al impuesto de timbre. | 293 |

LIBRO QUINTO

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO, SANCIONES Y ESTRUCTURA DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES

| | | |
|-------------------------------|--|-----|
| TÍTULO I. | ACTUACIÓN | |
| NORMAS GENERALES | | 294 |
| Artículo 555. | Capacidad y representación. | 294 |
| Artículo 555-1. | Número de Identificación Tributaria - NIT..... | 294 |
| Artículo 555-2. | Registro Único Tributario - RUT..... | 294 |
| Artículo 555-3. | ..... | 295 |
| Artículo 556. | Representación de las personas jurídicas. | 295 |
| Artículo 557. | Agencia oficiosa. | 296 |
| Artículo 558. | Equivalencia del término contribuyente o responsable..... | 296 |
| Artículo 559. | Presentación de escritos y recursos. | 296 |
| Artículo 560. | Competencia para el ejercicio de las funciones. | 297 |
| Artículo 561. | Delegación de funciones. | 298 |
| Artículo 562. | Administración de grandes contribuyentes. | 298 |
| Artículo 562-1. | Actualización del registro de contribuyentes. | 298 |
| Artículo 563. | Dirección para notificaciones..... | 299 |
| Artículo 564. | Dirección procesal. | 299 |
| Artículo 565. | Formas de notificación de las actuaciones de la administración de impuestos..... | 299 |
| Artículo 566. | Notificación por correo..... | 301 |
| Artículo 566-1. | Notificación electrónica. | 301 |
| Artículo 567. | Corrección de actuaciones enviadas a dirección errada..... | 302 |
| Artículo 568. | Notificaciones devueltas por el correo. | 302 |
| Artículo 569. | Notificación personal. | 302 |
| Artículo 570. | Constancia de los recursos. | 302 |

| | | |
|---|--|------------|
| TÍTULO II. | DEBERES Y OBLIGACIONES FORMALES | 302 |
| CAPÍTULO I. | NORMAS COMUNES | 302 |
| Artículo 571. | Obligados a cumplir los deberes formales..... | 302 |
| Artículo 572. | Representantes que deben cumplir deberes formales..... | 303 |
| Artículo 572-1. | Apoderados generales y mandatarios especiales..... | 303 |
| Artículo 573. | Responsabilidad subsidiaria de los representantes por incumplimiento de deberes formales..... | 304 |
| CAPÍTULO II. | DECLARACIONES TRIBUTARIAS | 304 |
| DISPOSICIONES GENERALES | 304 | 304 |
| Artículo 574. | Clases de declaraciones..... | 304 |
| Artículo 574-1. | Anexo de otras deducciones a la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios..... | 304 |
| Artículo 575. | Las declaraciones deben coincidir con el periodo fiscal..... | 305 |
| Artículo 576. | Obligados a declarar por contribuyentes sin residencia en el país..... | 305 |
| Artículo 577. | Aproximación de los valores de las declaraciones tributarias..... | 305 |
| Artículo 578. | Utilización de formularios..... | 305 |
| Artículo 579. | Lugares y plazos para la presentación de las declaraciones tributarias..... | 305 |
| Artículo 579-1. | Domicilio fiscal..... | 305 |
| Artículo 579-2. | Presentación electrónica de declaraciones..... | 306 |
| Artículo 580. | Declaraciones que se tienen por no presentadas..... | 306 |
| Artículo 580-1. | Ineficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total..... | 307 |
| Artículo 581. | Efectos de la firma del contador..... | 308 |
| Artículo 582. | Declaraciones que no requieren firma de contador..... | 309 |
| RESERVA DE LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS | 309 | 309 |
| Artículo 583. | Reserva de la declaración..... | 309 |
| Artículo 584. | Examen de la declaración con autorización del declarante..... | 309 |
| Artículo 585. | Para los efectos de los impuestos nacionales, departamentales o municipales se puede intercambiar información..... | 309 |
| Artículo 586. | Garantía de la reserva por parte de las entidades contratadas para el manejo de información tributaria..... | 310 |
| Artículo 587. | Información sobre bases para aportes parafiscales..... | 310 |
| Artículo 587-1. | Suministro de información con fines estadísticos..... | 310 |
| CORRECCIÓN DE LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS..... | 310 | 310 |
| Artículo 588. | Correcciones que aumentan el impuesto o disminuyen el saldo a favor..... | 310 |
| Artículo 589. | Correcciones que disminuyan el valor a pagar o aumenten el saldo a favor..... | 311 |
| Artículo 589-1. | Corrección de algunos errores que implican tener la declaración por no presentada..... | 311 |
| Artículo 590. | Correcciones provocadas por la administración..... | 312 |
| DECLARACIÓN DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 313 | 313 |
| Artículo 591. | Quiénes deben presentar declaración de renta y complementarios..... | 313 |
| Artículo 593. | Asalariados no obligados a declarar..... | 313 |
| Artículo 594. | El certificado de ingresos y retenciones reemplaza la declaración para los asalariados no declarantes..... | 314 |
| Artículo 594-1. | Trabajadores independientes no obligados a declarar..... | 314 |
| Artículo 594-2. | Declaraciones tributarias presentadas por los no obligados..... | 314 |
| Artículo 594-3. | Otros requisitos para no obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta..... | 314 |
| Artículo 595. | Período fiscal cuando hay liquidación en el año..... | 314 |
| Artículo 596. | Contenido de la declaración de renta..... | 314 |
| Artículo 597. | La declaración de renta podrá firmarse con salvedades..... | 315 |

| | |
|---|-----|
| DECLARACIÓN ANUAL DE INGRESOS Y PATRIMONIO..... | 315 |
| Artículo 598. Entidades no obligadas a presentar declaración..... | 315 |
| Artículo 599. Contenido de la declaración de ingresos y patrimonio. | 316 |
| DECLARACIÓN DE VENTAS..... | 316 |
| Artículo 600. Período gravable del impuesto sobre las ventas..... | 316 |
| Artículo 601. Quiénes deben presentar declaración de impuesto sobre las ventas. | 317 |
| Artículo 602. Contenido de la declaración bimestral de ventas. | 317 |
| Artículo 603. Obligación de declarar y pagar el impuesto sobre las ventas retenido | 318 |
| DECLARACIÓN DE RETENCIÓN EN LA FUENTE | 318 |
| Artículo 604. Período fiscal. | 318 |
| Artículo 605. Quiénes deben presentar declaración. | 318 |
| Artículo 606. Contenido de la declaración de retención. | 318 |
| Artículo 607. Contenido de la declaración anual de activos en el exterior. | 319 |
| Artículo 608. Actuaciones que no requieren de la presentación de la declaración de timbre. | 320 |
| Artículo 609. Contenido de la declaración de timbre..... | 320 |
| Artículo 610. Casos en que la declaración puede contener más de una actuación gravada. | 320 |
| Artículo 611. Casos en que intervienen las mismas partes. | 320 |
| CAPÍTULO III. OTROS DEBERES FORMALES DE LOS SUJETOS PASIVOS DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y DE TERCEROS..... | 320 |
| Artículo 612. Deber de informar la dirección..... | 320 |
| Artículo 613. Inscripción en el registro nacional de vendedores. | 320 |
| Artículo 614. Obligación de informar el cese de actividades..... | 320 |
| Artículo 615. Obligación de expedir factura..... | 320 |
| Artículo 615-1. Obligaciones del agente retenedor en el impuesto sobre las ventas. | 321 |
| Artículo 616. Libro fiscal de registro de operaciones..... | 321 |
| Artículo 616-1. Factura o documento equivalente. | 321 |
| Artículo 616-2. Casos en los cuales no se requiere la expedición de factura. | 324 |
| Artículo 616-3. | 324 |
| Artículo 616-4. Proveedores tecnológicos, obligaciones e infracciones. | 325 |
| Artículo 617. Requisitos de la factura de venta..... | 326 |
| Artículo 618. Obligación de exigir factura o documento equivalente. | 327 |
| Artículo 618-1. Creación del premio fiscal. | 327 |
| Artículo 618-2. Obligaciones que deben cumplir las personas o entidades que elaboren facturas o documentos equivalentes | 327 |
| Artículo 618-3. Plazo para empezar a aplicar el sistema de facturación..... | 327 |
| Artículo 619. En la correspondencia, facturas y demás documentos se debe informar el NIT. | 328 |
| Artículo 620. Obligación de fundamentarse en la declaración de renta | 328 |
| Artículo 621. Identificación tributaria en préstamos..... | 328 |
| DEBERES Y OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN..... | 328 |
| Artículo 622. Obligación de las entidades financieras de informar la parte no gravada de los rendimientos. | 328 |
| Artículo 623. Información de las entidades vigiladas por la superintendencia bancaria | 328 |
| Artículo 623-1. Información especial a suministrar por las entidades financieras. | 329 |
| Artículo 623-2. Información para la investigación y localización de bienes de deudores morosos..... | 329 |
| Artículo 623-2. (sic) Información por otras entidades de crédito. | 329 |
| Artículo 623-3. | 330 |
| Artículo 624. Información de las cámaras de comercio. | 330 |
| Artículo 625. Información de las bolsas de valores..... | 330 |

| | | |
|---|--|-----|
| Artículo 626. | Información relacionada con aportes parafiscales. | 330 |
| Artículo 627. | Información de la Registraduría Nacional del Estado Civil..... | 330 |
| Artículo 628. | Límite de información a suministrar por los comisionistas de Bolsa. | 330 |
| Artículo 629. | Información de los notarios. | 331 |
| Artículo 629-1. | Información de las personas o entidades que elaboran facturas o documentos equivalentes..... | 331 |
| Artículo 630. | Información de los jueces civiles. | 331 |
| Artículo 631. | Para estudios y cruces de información y el cumplimiento de otras funciones. | 331 |
| Artículo 631-1. | Obligación de informar los estados financieros consolidados por parte de los grupos empresariales..... | 334 |
| Artículo 631-2. | Valores de operaciones objeto de información. | 334 |
| Artículo 631-3. | Información para efectos de control tributario. | 334 |
| Artículo 631-4. | Obligaciones relacionadas con el intercambio automático de información. | 334 |
| Artículo 631-5. | Beneficiarios efectivos. | 335 |
| Artículo 631-6. | Beneficiarios efectivos. | 336 |
| Artículo 632. | Deber de conservar informaciones y pruebas..... | 336 |
| Artículo 632-1. | Relación de retenciones de timbre..... | 337 |
| Artículo 633. | Información en medios magnéticos..... | 337 |
| TÍTULO III. SANCIONES. | ..... | 337 |
| INTERESES MORATORIOS | ..... | 337 |
| Artículo 634. | Intereses moratorios. | 337 |
| Artículo 634-1. | Suspensión de los intereses moratorios. | 338 |
| Artículo 635. | Determinación de la tasa de interés moratorio..... | 338 |
| Artículo 636. | Sanción por mora en la consignación de los valores recaudados por las entidades autorizadas. | 339 |
| NORMAS GENERALES SOBRE SANCIONES | ..... | 339 |
| Artículo 637. | Actos en los cuales se pueden imponer sanciones. | 339 |
| Artículo 638. | Prescripción de la facultad para imponer sanciones..... | 339 |
| Artículo 639. | Sanción mínima. | 339 |
| Artículo 640. | Aplicación de los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad en el régimen sancionatorio. | 339 |
| Artículo 640-1. | Otras sanciones. | 340 |
| Artículo 640-2. | Independencia de procesos. | 341 |
| SANCIONES RELACIONADAS CON LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS | ..... | 341 |
| Artículo 641. | Extemporaneidad en la presentación. | 341 |
| Artículo 642. | Extemporaneidad en la presentación de las declaraciones con posterioridad al emplazamiento. | 342 |
| Artículo 643. | Sanción por no declarar. | 343 |
| Artículo 644. | Sanción por corrección de las declaraciones..... | 344 |
| Artículo 645. | Sanción relativa a la declaración de ingresos y patrimonio. | 345 |
| Artículo 646. | Sanción por corrección aritmética. | 345 |
| Artículo 647. | Inexactitud en las declaraciones tributarias. | 345 |
| Artículo 647-1. | Rechazo o disminución de pérdidas..... | 346 |
| Artículo 648. | Sanción por inexactitud. | 346 |
| Artículo 649. | Transitorio - sanción por activos omitidos o pasivos inexistentes..... | 347 |
| Artículo 650. | Sanción por uso fraudulento de cédulas..... | 347 |
| Artículo 650-1. | Sanción por no informar la dirección..... | 347 |
| Artículo 650-2. | Sanción por no informar la actividad económica. | 347 |
| SANCIONES RELATIVAS A INFORMACIONES Y EXPEDICIÓN DE FACTURAS | ..... | 347 |
| Artículo 651. | Sanción por no enviar información o enviarla con errores..... | 347 |

| | | |
|--|--|-----|
| Artículo 652. | Sanción por expedir facturas sin requisitos. | 348 |
| Artículo 652-1. | Sanción por no facturar..... | 348 |
| Artículo 653. | Constancia de la no expedición de facturas o expedición sin el lleno de los requisitos. | 348 |
| SANCIONES RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD Y DE CLAUSURA DEL ESTABLECIMIENTO..... | | |
| Artículo 654. | Hechos irregulares en la contabilidad. | 349 |
| Artículo 655. | Sanción por irregularidades en la contabilidad. | 349 |
| Artículo 656. | Reducción de las sanciones por libros de contabilidad. | 349 |
| Artículo 657. | Sanción de clausura del establecimiento..... | 349 |
| Artículo 657-1. | Retención de mercancías a quienes compren sin factura. | 351 |
| Artículo 658. | Sanción por incumplir la clausura. | 351 |
| Artículo 658-1. | Sanción a administradores y representantes legales..... | 351 |
| Artículo 658-2. | Sanción por evasión pasiva..... | 352 |
| Artículo 658-3. | Sanciones relativas al incumplimiento en la obligación de inscribirse en el RUT y obtención del NIT..... | 352 |
| SANCIONES RELATIVAS A LAS CERTIFICACIONES DE CONTADORES PÚBLICOS..... | | |
| Artículo 659. | Sanción por violar las normas que rigen la profesión..... | 353 |
| Artículo 659-1. | Sanción a sociedades de contadores públicos..... | 353 |
| Artículo 660. | Suspensión de la facultad de firmar declaraciones tributarias y certificar pruebas con destino a la administración tributaria. | 354 |
| Artículo 661. | Requerimiento previo al contador o revisor fiscal. | 354 |
| Artículo 661-1. | Comunicación de sanciones..... | 354 |
| SANCIONES ESPECÍFICAS PARA CADA TRIBUTOS..... | | |
| Artículo 662. | Sanción por utilización de interpuestas personas por parte de los inversionistas institucionales..... | 354 |
| Artículo 663. | Sanción por gastos no explicados. | 354 |
| Artículo 664. | Sanción por no acreditar el pago de los aportes parafiscales. | 355 |
| Artículo 665. | Responsabilidad penal por no consignar las retenciones en la fuente y el IVA..... | 355 |
| Artículo 666. | Responsabilidad penal por no certificar correctamente valores retenidos. | 355 |
| Artículo 667. | Sanción por no expedir certificados..... | 356 |
| Artículo 668. | Sanción por extemporaneidad en la inscripción en el registro nacional de vendedores e inscripción de oficio. | 356 |
| Artículo 669. | Sanción por omitir ingresos o servir de instrumento de evasión..... | 356 |
| Artículo 670. | Sanción por improcedencia de las devoluciones y/o compensaciones. .. | 356 |
| Artículo 671. | Sanción de declaración de proveedor ficticio o insolvente. | 357 |
| Artículo 671-1. | Insolvencia. | 358 |
| Artículo 671-2. | Efectos de la insolvencia. | 358 |
| Artículo 671-3. | Procedimiento para decretar la insolvencia. | 358 |
| SANCIONES A NOTARIOS Y A OTROS FUNCIONARIOS..... | | |
| Artículo 672. | Sanción por autorizar escrituras o traspasos sin el pago de la retención. | 359 |
| Artículo 673. | Sanción a notarios que autoricen escrituras por un precio inferior..... | 359 |
| Artículo 673-1. | Sanción a empleados y trabajadores del Estado por enriquecimiento no justificado. | 359 |
| SANCIONES A ENTIDADES AUTORIZADAS PARA RECAUDAR IMPUESTOS..... | | |
| Artículo 674. | Errores de verificación. | 359 |
| Artículo 675. | Inconsistencia en la información remitida..... | 360 |
| Artículo 676. | Extemporaneidad en la entrega de la información de los documentos recibidos de los contribuyentes..... | 360 |

| | | |
|---|---|--------------------------------------|
| Artículo 676-1. | Extemporaneidad e inexactitud en los informes, formatos o declaraciones que deben presentar las entidades autorizadas para recaudar. | 361 |
| Artículo 676-2. | Aplicación de los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad en el régimen sancionatorio de las entidades autorizadas para recaudar. | 361 |
| Artículo 676-3. | Sanción mínima y máxima en el régimen sancionatorio de las entidades autorizadas para recaudar. | 361 |
| Artículo 677. | Cancelación de la autorización para recaudar impuestos y recibir declaraciones. | 362 |
| Artículo 678. | Competencia para sancionar a las entidades recaudadoras. | 362 |
| SANCIONES ESPECIALES CONTEMPLADAS POR NORMAS TRIBUTARIAS, APLICABLES A FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN. | | 362 |
| Artículo 679. | Incumplimiento de deberes. | 362 |
| Artículo 680. | Violación manifiesta de la ley. | 362 |
| Artículo 681. | Pretermisión de términos. | 363 |
| Artículo 682. | Incumplimiento de los términos para devolver. | 363 |
| TÍTULO IV. | DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO E IMPOSICIÓN DE SANCIONES | 363 |
| CAPÍTULO I. | NORMAS GENERALES. | 363 |
| Artículo 683. | Espíritu de justicia. | 363 |
| Artículo 684. | Facultades de fiscalización e investigación. | 363 |
| Artículo 684-1. | Otras normas de procedimiento aplicables en las investigaciones tributarias. | 364 |
| Artículo 684-2. | Implantación de sistemas técnicos de control. | 364 |
| Artículo 684-3. | Tarjeta fiscal. | 364 |
| Artículo 684-4. | Sanciones aplicables a los proveedores autorizados y tecnológicos. | 365 |
| Artículo 685. | Emplazamiento para corregir. | 366 |
| Artículo 686. | Deber de atender requerimientos. | 366 |
| Artículo 687. | Las opiniones de terceros no obligan a la administración. | 366 |
| Artículo 688. | Competencia para la actuación fiscalizadora. | 366 |
| Artículo 689. | Facultad para establecer beneficio de auditoría. | 366 |
| Artículo 689-1. | Beneficio de auditoría. | 367 |
| Artículo 689-2. | Beneficio de la auditoría. | 368 |
| Artículo 690. | Facultad para desconocer efectos tributarios de los contratos sobre partes de interés social. | 369 |
| Artículo 690-1. | Determinación de la renta o ganancia ocasional cuando se encubra la enajenación de bienes con la venta de acciones. | 369 |
| Artículo 691. | Competencia para ampliar requerimientos especiales, proferir liquidaciones oficiales y aplicar sanciones. | 369 |
| Artículo 692. | Procesos que no tienen en cuenta las correcciones a las declaraciones. | 370 |
| Artículo 693. | Reserva de los expedientes. | 370 |
| Artículo 693-1. | Información tributaria. | 370 |
| Artículo 694. | Independencia de las liquidaciones. | 370 |
| Artículo 695. | Períodos de fiscalización en el impuesto sobre las ventas y en retención en la fuente. | 370 |
| Artículo 696. | Un requerimiento y una liquidación pueden referirse a renta y ventas. | 370 |
| Artículo 696-1. | Gastos de investigaciones y cobro tributarios. | 370 |
| CAPÍTULO II | | LIQUIDACIONES OFICIALES. |
| LIQUIDACIÓN DE CORRECCIÓN ARITMÉTICA | | 371 |
| Artículo 697. | Error aritmético. | 371 |
| Artículo 698. | Facultad de corrección. | 371 |
| Artículo 699. | Término en que debe practicarse la corrección. | 371 |
| Artículo 700. | Contenido de la liquidación de corrección. | 371 |

| | | |
|--|---|-----|
| Artículo 701. | Corrección de sanciones..... | 371 |
| LIQUIDACIÓN DE REVISIÓN | | 372 |
| Artículo 702. | Facultad de modificar la liquidación privada..... | 372 |
| Artículo 703. | El requerimiento especial como requisito previo a la liquidación..... | 372 |
| Artículo 704. | Contenido del requerimiento..... | 372 |
| Artículo 705. | Término para notificar el requerimiento..... | 372 |
| Artículo 705-1. | Término para notificar el requerimiento en ventas y retención en la fuente..... | 372 |
| Artículo 706. | Suspensión del término..... | 372 |
| Artículo 707. | Respuesta al requerimiento especial..... | 373 |
| Artículo 708. | Ampliación al requerimiento especial..... | 373 |
| Artículo 709. | Corrección provocada por el requerimiento especial..... | 373 |
| Artículo 709-1. | Pago de la sanción por omisión de activos como requisito para desvirtuar diferencia patrimonial..... | 373 |
| Artículo 710. | Término para notificar la liquidación de revisión..... | 373 |
| Artículo 711. | Correspondencia entre la declaración, el requerimiento y la liquidación de revisión..... | 374 |
| Artículo 712. | Contenido de la liquidación de revisión..... | 374 |
| Artículo 713. | Corrección provocada por la liquidación de revisión..... | 374 |
| Artículo 714. | Término general de firmeza de las declaraciones tributarias..... | 374 |
| LIQUIDACIÓN DE AFORO | | 375 |
| Artículo 715. | Emplazamiento previo por no declarar..... | 375 |
| Artículo 716. | Consecuencia de la no presentación de la declaración con motivo del emplazamiento..... | 375 |
| Artículo 717. | Liquidación de aforo..... | 375 |
| Artículo 718. | Publicidad de los emplazados o sancionados..... | 375 |
| Artículo 719. | Contenido de la liquidación de aforo..... | 375 |
| Artículo 719-1. | Inscripción en proceso de determinación oficial..... | 375 |
| Artículo 719-2. | Efectos de la inscripción en proceso de determinación oficial..... | 376 |
| TÍTULO V. DISCUSIÓN DE LOS ACTOS DE LA ADMINISTRACIÓN | | 376 |
| Artículo 720. | Recursos contra los actos de la administración tributaria..... | 376 |
| Artículo 721. | Competencia funcional de discusión..... | 377 |
| Artículo 722. | Requisitos del recurso de reconsideración y reposición..... | 377 |
| Artículo 723. | Los hechos aceptados no son objeto de recurso..... | 377 |
| Artículo 724. | Presentación del recurso..... | 377 |
| Artículo 725. | Constancia de presentación del recurso..... | 377 |
| Artículo 726. | Inadmisión del recurso..... | 377 |
| Artículo 727. | Notificación del auto..... | 378 |
| Artículo 728. | Recurso contra el auto inadmisorio..... | 378 |
| Artículo 729. | Reserva del expediente..... | 378 |
| Artículo 730. | Causales de nulidad..... | 378 |
| Artículo 731. | Término para alegarlas..... | 379 |
| Artículo 732. | Término para resolver los recursos..... | 379 |
| Artículo 733. | Suspensión del término para resolver..... | 379 |
| Artículo 734. | Silencio administrativo..... | 379 |
| Artículo 735. | Recursos contra las resoluciones que imponen sanción de clausura y sanción por incumplir la clausura..... | 379 |
| Artículo 736. | Revocatoria directa..... | 379 |
| Artículo 737. | Oportunidad..... | 379 |
| Artículo 738. | Competencia..... | 379 |
| Artículo 738-1. | Término para resolver las solicitudes de revocatoria directa..... | 379 |
| Artículo 739. | Recurso contra providencias que sancionan a contadores públicos o revisores fiscales..... | 380 |

| | | |
|---|---|------------|
| Artículo 740. | Independencia de los recursos..... | 380 |
| Artículo 741. | Recursos equivocados..... | 380 |
| TÍTULO VI. | RÉGIMEN PROBATORIO..... | 380 |
| CAPÍTULO I. | DISPOSICIONES GENERALES..... | 380 |
| Artículo 742. | Las decisiones de la administración deben fundarse en los hechos probados..... | 380 |
| Artículo 743. | Idoneidad de los medios de prueba..... | 380 |
| Artículo 744. | Oportunidad para allegar pruebas al expediente..... | 380 |
| Artículo 745. | Las dudas provenientes de vacíos probatorios se resuelven a favor del contribuyente..... | 381 |
| Artículo 746. | Presunción de veracidad..... | 381 |
| Artículo 746-1. | Práctica de pruebas en virtud de convenios de intercambio de información..... | 381 |
| Artículo 746-2. | Presencia de terceros en la práctica de pruebas..... | 381 |
| CAPÍTULO II. | MEDIOS DE PRUEBA..... | 382 |
| Artículo 747. | Hechos que se consideran confesados..... | 382 |
| Artículo 748. | Confesión ficta o presunta..... | 382 |
| Artículo 749. | Indivisibilidad de la confesión..... | 382 |
| TESTIMONIO | ..... | 382 |
| Artículo 750. | Las informaciones suministradas por terceros son prueba testimonial. | 382 |
| Artículo 751. | Los testimonios invocados por el interesado deben haberse rendido antes del requerimiento o liquidación..... | 382 |
| Artículo 752. | Inadmisibilidad del testimonio..... | 382 |
| Artículo 753. | Declaraciones rendidas fuera de la actuación tributaria..... | 383 |
| INDICIOS Y PRESUNCIONES | ..... | 383 |
| Artículo 754. | Datos estadísticos que constituyen indicio..... | 383 |
| Artículo 754-1. | Indicios con base en estadísticas de sectores económicos..... | 383 |
| Artículo 755. | La omisión del NIT o del nombre en la correspondencia, facturas y recibos permiten presumir ingresos..... | 383 |
| Artículo 755-1. | Presunción en juegos de azar..... | 383 |
| Artículo 755-2. | Presunción de renta gravable por ingresos en divisas..... | 383 |
| Artículo 755-3. | Renta presuntiva por consignaciones en cuentas bancarias y de ahorro. | 384 |
| FACULTAD PARA PRESUMIR INGRESOS | ..... | 384 |
| Artículo 756. | Las presunciones sirven para determinar las obligaciones tributarias. .. | 384 |
| Artículo 757. | Presunción por diferencia en inventarios..... | 384 |
| Artículo 758. | Presunción de ingresos por control de ventas o ingresos gravados..... | 384 |
| Artículo 760. | Presunción de ingresos por omisión del registro de compras..... | 385 |
| Artículo 761. | Las presunciones admiten prueba en contrario..... | 386 |
| Artículo 762. | Presunción del valor de la transacción en el impuesto a las ventas. | 386 |
| Artículo 763. | Presunción de ingresos gravados con impuesto a las ventas, por no diferenciar las ventas y servicios gravados de los que no lo son..... | 386 |
| Artículo 763-1. | Régimen Unificado de Imposición (RUI) para pequeños contribuyentes del impuesto sobre la renta y responsable del impuesto sobre las ventas. | 386 |
| DETERMINACIÓN PROVISIONAL DEL IMPUESTO | ..... | 386 |
| Artículo 764. | Liquidación provisional..... | 386 |
| Artículo 764-1. | Procedimiento para proferir, aceptar, rechazar o modificar la liquidación provisional..... | 387 |
| Artículo 764-2. | Rechazo de la liquidación provisional o de la solicitud de modificación de la misma..... | 388 |
| Artículo 764-3. | Sanciones en la liquidación provisional..... | 388 |
| Artículo 764-4. | Firma de las declaraciones tributarias producto de la aceptación de la liquidación provisional..... | 388 |

| | | |
|--|---|-----|
| Artículo 764-5. | Notificación de la liquidación provisional y demás actos. | 389 |
| Artículo 764-6. | Determinación y discusión de las actuaciones que se deriven de una liquidación provisional. | 389 |
| PRUEBA DOCUMENTAL | | 390 |
| Artículo 765. | Facultad de invocar documentos expedidos por las oficinas de impuestos. | 390 |
| Artículo 766. | Procedimiento cuando se invoquen documentos que reposen en la administración. | 390 |
| Artículo 767. | Fecha cierta de los documentos privados. | 390 |
| Artículo 768. | Reconocimiento de firma de documentos privados. | 390 |
| Artículo 769. | Certificados con valor de copia auténtica. | 390 |
| Artículo 770. | Prueba de pasivos. | 390 |
| Artículo 771. | Prueba supletoria de los pasivos. | 390 |
| Artículo 771-1. | Valor probatorio de la impresión de imágenes ópticas no modificables. | 390 |
| Artículo 771-2. | Precedencia de costos, deducciones e impuestos descontables. | 391 |
| Artículo 771-3. | Control integral. | 391 |
| Artículo 771-4. | Control en la expedición del registro o licencia de importación. | 391 |
| Artículo 771-5. | Medios de pago para efectos de la aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables. | 391 |
| Artículo 771-6. | Facultad para desconocer costos y gastos. | 394 |
| PRUEBA CONTABLE | | 394 |
| Artículo 772. | La contabilidad como medio de prueba. | 394 |
| Artículo 772-1. | Conciliación fiscal. | 394 |
| Artículo 773. | Forma y requisitos para llevar la contabilidad. | 394 |
| Artículo 774. | Requisitos para que la contabilidad constituya prueba. | 394 |
| Artículo 775. | Prevalencia de los libros de contabilidad frente a la declaración. | 395 |
| Artículo 776. | Prevalencia de los comprobantes sobre los asientos de contabilidad. | 395 |
| Artículo 777. | La certificación de contador público y revisor fiscal es prueba contable. | 395 |
| INSPECCIONES TRIBUTARIAS | | 395 |
| Artículo 778. | Derecho de solicitar la inspección. | 395 |
| Artículo 779. | Inspección tributaria. | 395 |
| Artículo 779-1. | Facultades de registro. | 396 |
| Artículo 780. | Lugar de presentación de los libros de contabilidad. | 396 |
| Artículo 781. | La no presentación de los libros de contabilidad será indicio en contra del contribuyente. | 396 |
| Artículo 782. | Inspección contable. | 396 |
| Artículo 783. | Casos en los cuales debe darse traslado del acta. | 397 |
| PRUEBA PERICIAL | | 397 |
| Artículo 784. | Designación de peritos. | 397 |
| Artículo 785. | Valoración del dictamen. | 397 |
| CAPÍTULO III. CIRCUNSTANCIAS ESPECIALES QUE DEBEN SER PROBADAS POR EL CONTRIBUYENTE | | 397 |
| Artículo 786. | Las de los ingresos no constitutivos de renta. | 397 |
| Artículo 787. | Las de los pagos y pasivos negados por los beneficiarios. | 397 |
| Artículo 788. | Las que los hacen acreedores a una exención. | 397 |
| Artículo 789. | Los hechos que justifican aumento patrimonial. | 397 |
| Artículo 790. | De los activos poseídos a nombre de terceros. | 398 |
| Artículo 791. | De las transacciones efectuadas con personas fallecidas. | 398 |
| TÍTULO VII. EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA | | 398 |
| CAPÍTULO I. RESPONSABILIDAD POR EL PAGO DEL IMPUESTO | | 398 |
| Artículo 792. | Sujetos pasivos. | 398 |
| Artículo 793. | Responsabilidad solidaria. | 398 |

| | | |
|---------------------|---|-----|
| Artículo 794. | Responsabilidad solidaria de los socios por los impuestos de la sociedad. | 399 |
| Artículo 794-1. | Desestimación de la personalidad jurídica..... | 399 |
| Artículo 795. | Solidaridad de las entidades no contribuyentes que sirvan de elemento de evasión. | 400 |
| Artículo 795-1. | Procedimiento para declaración de deudor solidario..... | 400 |
| Artículo 796. | Solidaridad de las entidades públicas por el impuesto sobre las ventas. | 400 |
| Artículo 797. | Solidaridad fiscal entre los beneficiarios de un título valor..... | 400 |
| Artículo 798. | Responsabilidad subsidiaria por incumplimiento de deberes formales.. | 401 |
| Artículo 799. | Responsabilidad de los bancos por pago irregular de cheques fiscales ... | 401 |
| Artículo 799-1. | Información a las centrales de riesgo. | 401 |
| CAPÍTULO II. | FORMAS DE EXTINGUIR LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA | |
| | SOLUCIÓN O PAGO | 401 |
| Artículo 800. | Lugar de pago. | 401 |
| Artículo 800-1. | Obras por impuestos. | 401 |
| Artículo 801. | Autorización para recaudar impuestos. | 405 |
| Artículo 802. | Aproximación de los valores en los recibos de pago..... | 406 |
| Artículo 803. | Fecha en que se entiende pagado el impuesto..... | 406 |
| Artículo 804. | Prelación en la imputación del pago. | 406 |
| | PAGO DE IMPUESTOS CON BONOS Y TÍTULOS | 407 |
| Artículo 805. | Con bonos de financiamiento presupuestal, bonos de financiamiento especial y bonos para la paz..... | 407 |
| Artículo 806. | Pago con títulos y certificados..... | 407 |
| | ANTICIPO DEL IMPUESTO | 407 |
| Artículo 807. | Cálculo y aplicación del anticipo. | 407 |
| Artículo 808. | Facultad para reducir el anticipo en forma general..... | 408 |
| Artículo 809. | Autorización de la reducción en casos individuales. | 408 |
| Artículo 810. | Término para decidir sobre la solicitud de reducción. | 408 |
| | PLAZOS PARA EL PAGO DE LOS IMPUESTOS, | |
| | ANTICIPOS Y RETENCIONES | 408 |
| Artículo 811. | Facultad para fijarlos. | 408 |
| Artículo 812. | Mora en el pago de los impuestos nacionales. | 408 |
| Artículo 813. | Exoneración de intereses moratorios. | 408 |
| | ACUERDOS DE PAGO | 409 |
| Artículo 814. | Facilidades para el pago. | 409 |
| Artículo 814-1. | Competencia para celebrar contratos de garantía. | 410 |
| Artículo 814-2. | Cobro de garantías..... | 410 |
| Artículo 814-3. | Incumplimiento de las facilidades. | 410 |
| | COMPENSACIÓN DE LAS DEUDAS FISCALES | 410 |
| Artículo 815. | Compensación con saldos a favor..... | 410 |
| Artículo 815-1. | ..... | 411 |
| Artículo 815-2. | Compensación de oficio..... | 411 |
| Artículo 816. | Término para solicitar la compensación..... | 411 |
| | PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE COBRO | 412 |
| Artículo 817. | Término de prescripción de la acción de cobro. | 412 |
| Artículo 818. | Interrupción y suspensión del término de prescripción. | 412 |
| Artículo 819. | El pago de la obligación prescrita, no se puede compensar, ni devolver. | 412 |
| | REMISIÓN DE LAS DEUDAS TRIBUTARIAS | 412 |
| Artículo 820. | Remisión de las deudas tributarias..... | 412 |
| | CONTROL AL RECAUDO DE IMPUESTOS | 414 |
| Artículo 821. | Salida de extranjeros. Inexequible. | 414 |
| Artículo 822. | Control de los recaudos por la Contraloría General de la República. | 414 |
| Artículo 822-1. | Dación en pago..... | 414 |

| | | |
|---------------------|---|-----|
| TÍTULO VIII. | COBRO COACTIVO | 414 |
| Artículo 823. | Procedimiento administrativo coactivo..... | 414 |
| Artículo 824. | Competencia funcional..... | 414 |
| Artículo 825. | Competencia territorial..... | 414 |
| Artículo 825-1. | Competencia para investigaciones tributarias..... | 414 |
| Artículo 826. | Mandamiento de pago..... | 414 |
| Artículo 827. | Comunicación sobre aceptación de concordato..... | 415 |
| Artículo 828. | Títulos ejecutivos..... | 415 |
| Artículo 828-1. | Vinculación de deudores solidarios..... | 415 |
| Artículo 829. | Ejecutoria de los actos..... | 415 |
| Artículo 829-1. | Efectos de la revocatoria directa..... | 416 |
| Artículo 830. | Término para pagar o presentar excepciones..... | 416 |
| Artículo 831. | Excepciones..... | 416 |
| Artículo 832. | Trámite de excepciones..... | 416 |
| Artículo 833. | Excepciones probadas..... | 416 |
| Artículo 833-1. | Recursos en el procedimiento administrativo de cobro..... | 417 |
| Artículo 834. | Recurso contra la resolución que decide las excepciones..... | 417 |
| Artículo 835. | Intervención del contencioso administrativo..... | 417 |
| Artículo 836. | Orden de ejecución..... | 417 |
| Artículo 836-1. | Gastos en el procedimiento administrativo coactivo..... | 417 |
| Artículo 837. | Medidas preventivas..... | 417 |
| Artículo 837-1. | Límite de inembargabilidad..... | 418 |
| Artículo 838. | Límite de los embargos..... | 418 |
| Artículo 839. | Registro del embargo..... | 419 |
| Artículo 839-1. | Trámite para algunos embargos..... | 419 |
| Artículo 839-2. | Embargo, secuestro y remate de bienes..... | 420 |
| Artículo 839-3. | Oposición al secuestro..... | 420 |
| Artículo 839-4. | Relación costo-beneficio en el proceso administrativo de cobro coactivo..... | 420 |
| Artículo 840. | Remate de bienes..... | 420 |
| Artículo 841. | Suspensión por acuerdo de pago..... | 421 |
| Artículo 842. | Prescripción de la acción de cobro..... | 421 |
| Artículo 843. | Cobro ante la jurisdicción ordinaria..... | 421 |
| Artículo 843-1. | Auxiliares..... | 421 |
| Artículo 843-2. | Aplicación de depósitos..... | 422 |
| TÍTULO IX | INTERVENCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN | 422 |
| Artículo 844. | En los procesos de sucesión..... | 422 |
| Artículo 845. | Concordatos..... | 422 |
| Artículo 846. | En otros procesos..... | 423 |
| Artículo 847. | En liquidación de sociedades..... | 423 |
| Artículo 848. | Personería del funcionario de cobranzas..... | 423 |
| Artículo 849. | Independencia de procesos..... | 423 |
| Artículo 849-1. | Irregularidades en el procedimiento..... | 424 |
| Artículo 849-2. | Provisión para el pago de impuestos..... | 424 |
| Artículo 849-3. | Clasificación de la cartera morosa..... | 424 |
| Artículo 849-4. | Reserva del expediente en la etapa de cobro..... | 424 |
| TÍTULO X. | DEVOLUCIONES | 424 |
| Artículo 850. | Devolución de saldos a favor..... | 424 |
| Artículo 850-1. | Devolución del IVA por adquisiciones con tarjetas de crédito, débito o banca móvil..... | 425 |
| Artículo 851. | Facultad para fijar trámites de devolución de impuestos..... | 425 |
| Artículo 852. | Facultad para devolver a entidades exentas o no contribuyentes..... | 426 |
| Artículo 853. | Competencia funcional de las devoluciones..... | 426 |

| | | |
|-------------------|--|-----|
| Artículo 854. | Término para solicitar la devolución de saldos a favor. | 426 |
| Artículo 855. | Término para efectuar la devolución. | 426 |
| Artículo 856. | Verificación de las devoluciones. | 427 |
| Artículo 857. | Rechazo e inadmisión de las solicitudes de devolución o compensación | 428 |
| Artículo 857-1. | Investigación previa a la devolución o compensación. | 429 |
| Artículo 858. | Auto inadmisorio. | 429 |
| Artículo 859. | Devolución de retenciones no consignadas. | 429 |
| Artículo 860. | Devolución con presentación de garantía. | 430 |
| Artículo 861. | Compensación previa a la devolución. | 430 |
| Artículo 862. | Mecanismos para efectuar la devolución. | 430 |
| Artículo 863. | Intereses a favor del contribuyente. | 431 |
| Artículo 864. | Tasa de interés para devoluciones. | 431 |
| Artículo 865. | El Gobierno efectuará las apropiaciones presupuestales para las devoluciones. | 431 |
| TÍTULO XI. | OTRAS DISPOSICIONES PROCEDIMENTALES | 431 |
| Artículo 866. | Corrección de los actos administrativos y liquidaciones privadas. | 431 |
| Artículo 867. | Pago o caución para demandar. | 431 |
| Artículo 867-1. | Actualización del valor de las sanciones tributarias pendientes de pago. | 432 |
| Artículo 868. | Unidad de Valor Tributario, UVT. | 432 |
| Artículo 868-1. | Valores absolutos reexpresados en Unidades de Valor Tributario, UVT. | 432 |
| Artículo 868-2. | Moneda para efectos fiscales. | 440 |
| Artículo 869. | Abuso en materia tributaria. | 440 |
| Artículo 869-1. | Procedimiento especial por abuso en materia tributaria. | 441 |
| Artículo 869-2. | Facultad adicional de la administración tributaria en caso de abuso. | 441 |
| Artículo 869-3. | Procedimiento de mutuo acuerdo. | 441 |

LIBRO SEXTO

GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS

| | | |
|---------------|--|-----|
| Artículo 870. | Gravamen a los Movimientos Financieros, GMF. | 443 |
| Artículo 871. | Hecho generador del GMF. | 443 |
| Artículo 872. | ..... | 445 |
| Artículo 873. | Causación del GMF. | 445 |
| Artículo 874. | Base gravable del GMF. | 445 |
| Artículo 875. | Sujetos pasivos del GMF. | 445 |
| Artículo 876. | Agentes de retención del GMF. | 445 |
| Artículo 877. | Declaración y pago del GMF. | 445 |
| Artículo 878. | Administración del GMF. | 446 |
| Artículo 879. | Exenciones del GMF. | 446 |
| Artículo 880. | Agentes de retención del GMF en operaciones de cuenta de depósito. . | 452 |
| Artículo 881. | Devolución del GMF. | 453 |

LIBRO SÉPTIMO

TÍTULO I

RÉGIMEN DE ENTIDADES CONTROLADAS DEL EXTERIOR

| | | |
|---------------|---|-----|
| Artículo 882. | Entidades Controladas del Exterior sin residencia fiscal en Colombia (ECE). | 454 |
| Artículo 883. | Sujetos del régimen de Entidades Controladas del Exterior sin residencia fiscal en Colombia (ECE). | 454 |
| Artículo 884. | Ingresos pasivos. | 454 |
| Artículo 885. | Presunciones de pleno derecho. | 456 |

| | | |
|-------------------|--|-----|
| Artículo 886. | Realización de los ingresos. | 456 |
| Artículo 887. | Realización de los costos. | 456 |
| Artículo 888. | Realización de las deducciones. | 456 |
| Artículo 889. | Determinación de las rentas pasivas. | 456 |
| Artículo 890. | Renta líquida gravable. | 457 |
| Artículo 891. | Pérdidas asociadas a las rentas pasivas. | 457 |
| Artículo 892. | Descuento por impuestos pagados en el exterior por la ECE. | 457 |
| Artículo 893. | Tratamiento de la distribución de beneficios por parte de la ECE cuyo origen corresponde a rentas sometidas al régimen ECE. | 457 |
| TÍTULO II. | RÉGIMEN DE COMPAÑÍAS HOLDING COLOMBIANAS (CHC) EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y GANANCIAS OCASIONALES | 457 |
| Artículo 894. | Compañías holding colombianas (CHC) | 457 |
| Artículo 895. | Dividendos y participaciones distribuidos por entidades no residentes en Colombia. | 458 |
| Artículo 896. | Ganancias ocasionales exentas. | 458 |
| Artículo 897. | Obligaciones de información y documentación. | 459 |
| Artículo 898. | Coordinación con otros regímenes. | 459 |
| Artículo 899. | Subdirección de Administración. | 460 |
| Artículo 900. | División de Recursos Humanos. | 460 |
| Artículo 901. | División de Inspección. | 460 |
| Artículo 902. | División Financiera. | 460 |

LIBRO OCTAVO

IMPUESTO UNIFICADO BAJO EL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACION - SIMPLE PARA LA FORMALIZACION Y LA GENERACION DE EMPLEO

| | | |
|---------------|---|-----|
| Artículo 903. | Creación del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación - SIMPLE. | 461 |
| Artículo 904. | Hecho generador y base gravable del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación - SIMPLE. | 462 |
| Artículo 905. | Sujetos pasivos. | 462 |
| Artículo 906. | Sujetos que no pueden optar por el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación - SIMPLE. | 463 |
| Artículo 907. | Impuestos que comprenden e integran el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación - SIMPLE. | 464 |
| Artículo 908. | Tarifa. | 464 |
| Artículo 909. | Inscripción al impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación - SIMPLE. | 467 |
| Artículo 910. | Declaración y pago del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación - SIMPLE. | 468 |
| Artículo 911. | Retenciones y autorretenciones en la fuente en el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación - SIMPLE. | 469 |
| Artículo 912. | Crédito o descuento del impuesto por ingresos de tarjetas de crédito, débito y otros mecanismos de pagos electrónicos. | 469 |
| Artículo 913. | Exclusión del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación - simple por razones de control. | 470 |
| Artículo 914. | Exclusión del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación - simple por incumplimiento. | 470 |
| Artículo 915. | Régimen de IVA y de impuesto al consumo. | 470 |
| Artículo 916. | Régimen de procedimiento, sancionatorio y de firmeza de las declaraciones del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación - SIMPLE. | 471 |

| | | |
|---------------|---|-----|
| Artículo 917. | División Administrativa..... | 471 |
| Artículo 918. | Subadministración de Grandes Contribuyentes..... | 471 |
| Artículo 919. | División de Grandes Contribuyentes..... | 471 |
| Artículo 920. | Funciones generales..... | 471 |
| Artículo 921. | Funciones que asume el administrador..... | 471 |
| Artículo 922. | Comité de Coordinación..... | 471 |
| Artículo 923. | Recaudaciones de impuestos nacionales..... | 471 |
| Artículo 924. | Planta global..... | 472 |
| Artículo 925. | Distribución de la planta global y ubicación de los funcionarios..... | 472 |
| Artículo 926. | Redistribución de la planta y reubicación de funcionarios..... | 472 |
| Artículo 927. | Reconocimiento por el traslado..... | 472 |
| Artículo 928. | Traslado sin lleno de requisitos para el cargo..... | 472 |
| Artículo 929. | Fondo de Divulgación Tributaria..... | 472 |
| Artículo 930. | Destinación del Fondo de Divulgación Tributaria..... | 472 |
| Artículo 931. | Distribución general de los recursos del fondo..... | 472 |
| Artículo 932. | Fijación de tarifas..... | 472 |
| Artículo 933. | Conceptos de la Dirección General de Impuestos Nacionales..... | 472 |

Sistema de Información en Línea



Al final del libro está ubicado el código para que pueda acceder al **Sistema de Información en Línea – SIL**, donde encontrará archivos complementarios a la lectura del libro que le serán de gran ayuda para mantenerse actualizado, como leyes y decretos relacionados con la materia tributaria.

Aclaración al lector:

El Decreto Único Reglamentario -DURT es de permanente actualización, por este motivo se encontrará en el SIL con el fin de mantenerlo actualizado y facilitar su consulta para los lectores.