

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Leonardo Varón García
Cindy Lorena Chavarro Moreno

ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL

CONCORDADO

Leyes, Decretos, Resoluciones, Circulares

DOCTRINA - JURISPRUDENCIA

EXEQUIBILIDADES e INEXEQUIBILIDADES

Comentarios NIIF para Pymes

- Renta • Retefuente • IVA • Timbre
- Procedimiento
- G. Movimientos Financieros
- Régimen de entidades controladas del exterior
- Impuesto Simple

- Suplemento 1:
Ley 2277 de 2022 actualizada
- Suplemento 2:
Legislación vigente actualizada
(consulta en línea)



2025

Índice General

ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL

TÍTULO PRELIMINAR
OBLIGACIÓN TRIBUTARIA 1

- Sujetos pasivos 2

LIBRO PRIMERO IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS (Artículo 5 al Artículo 364-6)

- Disposiciones generales 3
- Sujetos pasivos 5
- No contribuyentes 69
- Ingresos de fuente nacional y de fuente extranjera 75

TÍTULO I
RENTA 79

Capítulo I
 Ingresos 79

- Ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional 97

Capítulo II
 Costos 115

- Naturaleza de los activos 117
- Costo de los activos movibles 119
- Costo de los activos fijos 126
- Otras normas comunes al costo de activos fijos y movibles 143
- Limitaciones específicas a la solicitud de costos 147

Capítulo III
 Renta bruta 151

Capítulo IV

Rentas brutas especiales	159
• Renta de los socios, accionistas o asociados	159
• Activos biológicos	159
• Actividades de seguros y capitalización	162
• Renta vitalicia y fiducia mercantil	165
• Rentas de trabajo	171

Capítulo V

Deducciones	173
• Aspectos generales	173
• Deducciones generales	176
• Salarios	182
• Prestaciones sociales	188
• Aportes	193
• Impuestos deducibles	196
• Impuestos, regalías y contribuciones de organismos descentralizados	198
• Intereses	198
• Ajustes por diferencia en cambio	204
• Gastos en el exterior	205
• Donaciones y contribuciones	209
• Depreciación	226
• Amortización de inversiones	235
• Cartera morosa o pérdida	240
• Pérdidas	244
• Deducciones especiales por inversiones	248
• Deducción por renta presuntiva	253
• Limitaciones comunes a costos y deducciones	253

Capítulo VI

Renta líquida	257
• Rentas líquidas especiales	257
• Renta presuntiva	257
• Normas aplicables a partir de 1990	258
• Recuperación de deducciones	264
• Contratos de servicios autónomos	265
• Transporte internacional	267
• Explotación de películas y programas de computador	267
• Certificados de desarrollo turístico	267

Capítulo VII	
Rentas exentas	268
• De trabajo	268
• Derechos de autor	283
• Empresas comunitarias	284
• Empresas de servicios públicos domiciliarios	284
• Zonas francas	288
• Fondo de garantías	288
• Fondos ganaderos	288
• Intereses	288
• Seguros de vida	289
• Empresas en la zona del Nevado del Ruiz	289
• Empresas editoriales	289
• Para extranjeros	290
• Intransferibilidad de las rentas exentas	292
Capítulo VIII	
Renta gravable especial	309
• Comparación patrimonial	309
Capítulo IX	
Tarifas del impuesto de renta	312
Capítulo X	
Descuentos tributarios	330
Capítulo XI	
Precios de transferencia	366
TÍTULO II	
PATRIMONIO	414
Capítulo I	
Patrimonio bruto	414
• Bienes y derechos que lo integran	414
• Valor patrimonial de los activos	417
• Ajustes a los activos patrimoniales	423
Capítulo II	
Patrimonio líquido	424
Capítulo III	
Deudas	424

Capítulo IV	427
Capítulo V	
Tarifas del impuesto al patrimonio.....	434
TÍTULO III	
GANANCIAS OCASIONALES	444
Capítulo I	
Ingresos susceptibles de constituir ganancia ocasional.....	444
• Utilidad en la enajenación de activos fijos poseídos dos años o más.....	444
• Las utilidades originadas en la liquidación de sociedades	446
• Las provenientes de herencias, legados y donaciones	446
• Por loterías, premios, rifas, apuestas y similares	449
Capítulo II	
Ganancias ocasionales exentas.....	450
Capítulo III	
Ganancia ocasional neta.....	452
Capítulo IV	
Tarifas del impuesto de ganancias ocasionales	453
Capítulo V	
Régimen aplicable a partir de 1992 para algunos contribuyentes	454
TÍTULO IV	
REORGANIZACIONES EMPRESARIALES	454
Capítulo I	
Aportes a sociedades.....	454
Capítulo II	
Fusiones y escisiones	457
Capítulo II	
Determinación del impuesto de remesas	464
Capítulo III	
Excepciones al impuesto de remesas.....	464
Capítulo IV	
Disposiciones varias.....	464

TÍTULO V	469
Capítulo I	
Determinación del impuesto sobre la renta de las personas naturales.....	469
Capítulo II	
Rentas de trabajo	473
Capítulo III	
Rentas de pensiones.....	476
Capítulo IV	
Rentas de capital.....	477
Capítulo V	
Rentas no laborales	477
Capítulo VI	
Rentas de dividendos y participaciones	477
 TÍTULO VI	
RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL	478

**LIBRO SEGUNDO
RETENCIÓN EN LA FUENTE
(Artículo 365 al Artículo 419)**

TÍTULO I	
DISPOSICIONES GENERALES	499
 TÍTULO II	
OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR	513
• Retener.....	513
• Consignar	517
• Expedir certificados	521
• Presentar declaraciones.....	526
 TÍTULO III	
CONCEPTOS SUJETOS A RETENCIÓN	527
Capítulo I	
Ingresos laborales	527
• Procedimientos para la determinación de la retención.....	528
Capítulo II	
Dividendos y participaciones.....	540

Capítulo III	
Honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos	541
Capítulo IV	
Rendimientos financieros	548
Capítulo V	
Enajenación de activos fijos de personas naturales	566
Capítulo VI	
Otros ingresos tributarios	568
Capítulo VII	
Loterías, rifas, apuestas y similares	575
Capítulo VIII	
Patrimonio	576
Capítulo IX	
Por pagos al exterior	576
• A título del impuesto de renta	576
• A título del impuesto de remesas	585

LIBRO TERCERO
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS
(Artículo 420 al Artículo 513-13)

TÍTULO I	
HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO	587
• Bienes o servicios excluidos.....	593
TÍTULO II	
CAUSACIÓN DEL IMPUESTO	614
TÍTULO III	
RESPONSABLES DEL IMPUESTO	617
• Régimen especial para los derivados del petróleo, cerveza y gaseosa.....	635
TÍTULO IV	
LA BASE GRAVABLE	636
TÍTULO V	
TARIFAS.....	650
• Tarifas especiales para productos derivados del petróleo y cervezas.....	659

TÍTULO VI	
BIENES EXENTOS	665
• Bienes exentos por su destinación o uso	677
TÍTULO VII	
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A CARGO DEL RESPONSABLE	
DEL {RÉGIMEN COMÚN}	683
TÍTULO VIII	
{RÉGIMEN SIMPLIFICADO}	699
TÍTULO IX	
PROCEDIMIENTOS Y ACTUACIONES ESPECIALES EN EL IMPUESTO	
SOBRE LAS VENTAS	700
TÍTULO X	
IMPUESTOS SALUDABLES	725
Capítulo I	
Impuesto a las bebidas ultraprocesadas azucaradas	725
Capítulo II	
Impuesto a los productos comestibles ultraprocesados industrialmente y/o	
con alto contenido de azúcares añadidos, sodio o grasas saturadas	730
Capítulo III	
Disposiciones comunes	736
LIBRO CUARTO	
IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL	
(Artículo 514 al Artículo 554)	
TÍTULO I	
SUJETOS PASIVOS	738
TÍTULO II	
ACTUACIONES GRAVADAS Y SUS TARIFAS	742
TÍTULO III	
CAUSACIÓN DEL IMPUESTO DE TIMBRE PARA ALGUNAS ACTUACIONES	749
TÍTULO IV	
NO CAUSAN IMPUESTO DE TIMBRE	751
TÍTULO V	
ACTUACIONES Y DOCUMENTOS EXENTOS DEL IMPUESTO DE TIMBRE	751
TÍTULO VI	
PAGO DEL IMPUESTO DE TIMBRE	758

TÍTULO VII	
FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN PARA EL CONTROL Y RECAUDO DEL IMPUESTO DE TIMBRE	758
TÍTULO VIII	
OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DE FUNCIONARIOS	762
TÍTULO IX	
SANCIONES	763
TÍTULO X	
DISPOSICIONES VARIAS	764

LIBRO QUINTO
PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO, SANCIONES Y ESTRUCTURA DE
LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES
(Artículo 555 al Artículo 869-3)

TÍTULO I	
ACTUACIÓN	767
• Normas generales	767
TÍTULO II	
DEBERES Y OBLIGACIONES FORMALES	804
Capítulo I	
Normas comunes	804
Capítulo II	
Declaraciones tributarias	807
• Disposiciones generales	807
• Reserva de las declaraciones tributarias	826
• Corrección de las declaraciones tributarias	830
• Declaración de renta y complementarios	834
• Declaración anual de ingresos y patrimonio	841
• Declaración de ventas	843
• Declaración de retención en la fuente	846
• Declaración de timbre	848
Capítulo III	
Otros deberes formales de los sujetos pasivos de obligaciones tributarias y de terceros	850
• Deberes y obligaciones de información	871

TÍTULO III	
SANCIONES	895
• Intereses moratorios	895
• Normas generales sobre sanciones	897
• Sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias	902
• Sanciones relativas a informaciones y expedición de facturas	912
• Sanciones relacionadas con la contabilidad y de clausura del establecimiento	915
• Sanciones relativas a las certificaciones de contadores públicos	922
• Sanciones específicas para cada tributo	925
• Sanciones a notarios y a otros funcionarios	932
• Sanciones a entidades autorizadas para recaudar impuestos	933
• Sanciones especiales contempladas por normas tributarias, aplicables a funcionarios de la administración.	938
TÍTULO IV	
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO E IMPOSICIÓN DE SANCIONES	940
Capítulo I	
Normas generales	940
Capítulo II	
Liquidaciones oficiales	956
• Liquidación de corrección aritmética	956
• Liquidación de revisión	958
• Liquidación de aforo	966
TÍTULO V	
DISCUSIÓN DE LOS ACTOS DE LA ADMINISTRACIÓN	971
TÍTULO VI	
RÉGIMEN PROBATORIO	980
Capítulo I	
Disposiciones generales	980
Capítulo II	
Medios de prueba	983
• Testimonio	984
• Indicios y presunciones	986

• Facultad para presumir ingresos	988
• Determinación provisional del impuesto	994
• Prueba documental	998
• Prueba contable	1007
• Inspecciones tributarias	1012
• Prueba pericial	1016

Capítulo III

Circunstancias especiales que deben ser probadas por el contribuyente	1016
---	------

TÍTULO VII

EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	1018
--	-------------

Capítulo I

Responsabilidad por el pago del impuesto	1018
--	------

Capítulo II

Formas de extinguir la obligación tributaria	1023
• Solución o pago	1023
• Pago de impuestos con bonos y títulos	1044
• Anticipo del impuesto	1045
• Plazos para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones	1047
• Acuerdos de pago	1048
• Compensación de las deudas fiscales	1052
• Prescripción de la acción de cobro	1064
• Remisión de las deudas tributarias	1066
• Control al recaudo de impuestos	1070

TÍTULO VIII

COBRO COACTIVO	1071
-----------------------------	-------------

TÍTULO IX

INTERVENCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN	1095
--	-------------

TÍTULO X

DEVOLUCIONES	1099
---------------------------	-------------

TÍTULO XI

OTRAS DISPOSICIONES PROCEDIMENTALES	1130
--	-------------

LIBRO SEXTO GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS (Artículo 870 al Artículo 881-1)	1144
--	------

LIBRO SÉPTIMO
(Artículo 882 al Artículo 902)

TÍTULO I RÉGIMEN DE ENTIDADES CONTROLADAS DEL EXTERIOR	1166
---	------

TÍTULO II RÉGIMEN DE COMPAÑÍAS HOLDING COLOMBIANAS (CHC) EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y GANANCIAS OCASIONALES	1171
---	------

LIBRO OCTAVO
IMPUESTO UNIFICADO BAJO EL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN (SIMPLE)
PARA LA FORMALIZACIÓN Y LA GENERACIÓN DE EMPLEO
(Artículo 903 al Artículo 916)

SUPLEMENTO 1

LEY 2277 DE 13 DE DICIEMBRE DE 2022	1215
--	------

- Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria para la igualdad y la justicia social y se dictan otras disposiciones.

Título I Impuesto sobre la renta y complementarios	1215
---	------

Título II Impuesto al patrimonio	1227
---	------

Título III Impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación (SIMPLE).....	1229
--	------

Título IV Impuestos ambientales	1232
--	------

Título V Impuestos saludables.....	1235
---------------------------------------	------

Título VI	
Mecanismos de lucha contra la evasión y la elusión tributara	1240
Título VII	
Otras disposiciones	1245
LEY 2240 DE 8 DE JULIO DE 2022	1251
• Por medio de la cual se crea una zona económica y social especial (ZESE) para el distrito de barrancabermeja	
LEY 2208 DE 17 DE MAYO DE 2022	1251
• Por medio del cual se establecen incentivos económicos para fortalecer el acceso y las oportunidades en empleo y formación para la población pospenada y se dictan otras disposiciones - Ley de Segundas Oportunidades.	
LEY 2203 DE 10 DE MAYO DE 2022	1254
• Por medio del cual se modifica y se adiciona la ley 47 de 1993 (infraestructura pública turística).	
SENTENCIA C-540 DE 5 DE DICIEMBRE DE 2023	1255
• Corte declaró inexecutable las normas de la Ley 2277 de 2022 que regían el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación para quienes tienen como actividad económica la educación, la atención de la salud humana y asistencia social, servicios profesionales de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales.	
CONCEPTO 2024000978 DE 17 DE ENERO DE 2024	1258
• Referencia: tercera adición al concepto general sobre el Régimen Simple de Tributación – SIMPLE con motivo de la Ley 2277 de 2022.	

SUPLEMENTO 2

• Consulta en línea.....	1260
• Calendario tributario	1260
• Modificaciones introducidas en el Estatuto Tributario Nacional	1261
• Bibliografía.....	1267