

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 NIF para Pymes

Actualizado con la

Nueva Reforma Tributaria

PARA LA IGUALDAD Y LA JUSTICIA SOCIAL

y Concepto Unificado DIAN 0106 de 19 de agosto de 2022,
sobre Obligación de facturar y Sistema de Factura Electrónica

- Renta • Retefuente • IVA • Timbre
- Procedimiento
- G. Movimientos Financieros
- Régimen de entidades controladas del exterior
- Impuesto Simple
- Suplemento 1: Leyes 2277, 2240, 2208, 2203 de 2022
- Suplemento 2: Modificaciones introducidas desde 1990 actualizadas (consulta en línea)

2023



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 66
- Ingresos de fuente nacional y de fuente extranjera 71

TÍTULO I
RENDA 75

CAPÍTULO I
INGRESOS 75

- Ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional 93

CAPÍTULO II
COSTOS 111

- Naturaleza de los activos 112
- Costo de los activos movibles 114
- Costo de los activos fijos 121
- Otras normas comunes al costo de activos fijos y movibles 139
- Limitaciones específicas a la solicitud de costos 142

CAPÍTULO III
RENDA BRUTA 147

CAPÍTULO IV

RENTAS BRUTAS ESPECIALES.....	154
• Renta de los socios, accionistas o asociados	154
• Activos biológicos	155
• Actividades de seguros y capitalización	158
• Renta vitalicia y fiducia mercantil	160
• Rentas de trabajo	166

CAPÍTULO V

DEDUCCIONES.....	169
• Aspectos generales	169
• Deduciones generales	171
• Salarios.....	177
• Prestaciones sociales.....	183
• Aportes	188
• Impuestos deducibles.....	190
• Impuestos, regalías y contribuciones de organismos descentralizados.....	192
• Intereses.....	193
• Ajustes por diferencia en cambio	199
• Gastos en el exterior	200
• Donaciones y contribuciones.....	204
• Depreciación.....	221
• Amortización de inversiones.....	230
• Cartera morosa o pérdida.....	235
• Pérdidas	239
• Deduciones especiales por inversiones	243
• Dedución por renta presuntiva.....	248
• Limitaciones comunes a costos y deducciones.....	248

CAPÍTULO VI

RENDA LÍQUIDA.....	252
• Rentas líquidas especiales.....	252
• Renta presuntiva	252
• Normas aplicables a partir de 1990.....	253
• Recuperación de deducciones	258
• Contratos de servicios autónomos	260
• Transporte internacional.....	261
• Explotación de películas y programas de computador.....	262
• Certificados de desarrollo turístico	262

CAPÍTULO VII	
RENTAS EXENTAS	262
• De trabajo	262
• Derechos de autor	278
• Empresas comunitarias	279
• Empresas de servicios públicos domiciliarios	279
• Zonas francas	282
• Fondo de garantías	283
• Fondos ganaderos.....	283
• Intereses.....	283
• Seguros de vida.....	284
• Empresas en la zona del Nevado del Ruiz.....	284
• Empresas editoriales	284
• Para extranjeros	285
• Intransferibilidad de las rentas exentas	287
CAPÍTULO VIII	
RENDA GRAVABLE ESPECIAL.....	304
• Comparación patrimonial.....	304
CAPÍTULO IX	
TARIFAS DEL IMPUESTO DE RENTA	307
CAPÍTULO X	
DESCUENTOS TRIBUTARIOS	323
CAPÍTULO XI	
PRECIOS DE TRANSFERENCIA	356
TÍTULO II	
PATRIMONIO	403
CAPÍTULO I	
PATRIMONIO BRUTO.....	403
• Bienes y derechos que lo integran	403
• Valor patrimonial de los activos	406
• Ajustes a los activos patrimoniales.....	412
CAPÍTULO II	
PATRIMONIO LÍQUIDO	413
CAPÍTULO III	
DEUDAS.....	414

CAPÍTULO IV	417
CAPÍTULO V	
TARIFAS DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO	423
TÍTULO III	
GANANCIAS OCASIONALES	434
CAPÍTULO I	
INGRESOS SUSCEPTIBLES DE CONSTITUIR GANANCIA OCASIONAL.....	434
• Utilidad en la enajenación de activos fijos poseídos dos años o más.....	434
• Las utilidades originadas en la liquidación de sociedades	436
• Las provenientes de herencias, legados y donaciones.....	437
• Por loterías, premios, rifas, apuestas y similares	440
CAPÍTULO II	
GANANCIAS OCASIONALES EXENTAS.....	441
CAPÍTULO III	
GANANCIA OCASIONAL NETA.....	442
CAPÍTULO IV	
TARIFAS DEL IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES	444
CAPÍTULO V	
RÉGIMEN APLICABLE A PARTIR DE 1992 PARA ALGUNOS CONTRIBUYENTES.....	445
TÍTULO IV	
REORGANIZACIONES EMPRESARIALES	445
CAPÍTULO I	
APORTES A SOCIEDADES.....	445
CAPÍTULO II	
FUSIONES Y ESCISIONES	448
CAPÍTULO II	
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DE REMESAS	455
CAPÍTULO III	
EXCEPCIONES AL IMPUESTO DE REMESAS	455
CAPÍTULO IV	
DISPOSICIONES VARIAS.....	455

TÍTULO V

CAPÍTULO I
 DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS
 PERSONAS NATURALES460

CAPÍTULO II
 RENTAS DE TRABAJO464

CAPÍTULO III
 RENTAS DE PENSIONES467

CAPÍTULO IV
 RENTAS DE CAPITAL467

CAPÍTULO V
 RENTAS NO LABORALES467

CAPÍTULO VI
 RENTAS DE DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES468

TÍTULO VI
RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL469

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

TÍTULO I
DISPOSICIONES GENERALES490

TÍTULO II
OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR504

- Retener504
- Consignar507
- Expedir certificados511
- Presentar declaraciones516

TÍTULO III
CONCEPTOS SUJETOS A RETENCIÓN517

CAPÍTULO I
 INGRESOS LABORALES517

- Procedimientos para la determinación de la retención519

CAPÍTULO II	
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	530
CAPÍTULO III	
HONORARIOS, COMISIONES, SERVICIOS Y ARRENDAMIENTOS	532
CAPÍTULO IV	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS.....	539
CAPÍTULO V	
ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES	557
CAPÍTULO VI	
OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS.....	559
CAPÍTULO VII	
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	566
CAPÍTULO VIII	
PATRIMONIO	567
CAPÍTULO IX	
POR PAGOS AL EXTERIOR	567
• A título del impuesto de renta	567
• A título del impuesto de remesas	573

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

TÍTULO I	
HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO	575
• Bienes o servicios excluidos.....	581
TÍTULO II	
CAUSACIÓN DEL IMPUESTO	601
TÍTULO III	
RESPONSABLES DEL IMPUESTO	604
• Régimen especial para los derivados del petróleo, cerveza y gaseosa.....	622
TÍTULO IV	
LA BASE GRAVABLE	623

TÍTULO V	
TARIFAS	637
• Tarifas especiales para productos derivados del petróleo y cervezas.....	646
TÍTULO VI	
BIENES EXENTOS	652
• Bienes exentos por su destinación o uso.....	665
TÍTULO VII	
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A CARGO DEL RESPONSABLE DEL {RÉGIMEN COMÚN}	670
TÍTULO VIII	
{RÉGIMEN SIMPLIFICADO}	687
TÍTULO IX	
PROCEDIMIENTOS Y ACTUACIONES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	688
TÍTULO X	
IMPUESTOS SALUDABLES	712
CAPÍTULO I	
IMPUESTO A LAS BEBIDAS ULTRAPROCESADAS AZUCARADAS	712
CAPÍTULO II	
IMPUESTO A LOS PRODUCTOS COMESTIBLES ULTRAPROCESADOS INDUSTRIALMENTE Y/O CON ALTO CONTENIDO DE AZÚCARES AÑADIDOS, SODIO O GRASAS SATURADAS	717
CAPÍTULO III	
DISPOSICIONES COMUNES	722

LIBRO CUARTO
IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL
(Artículo 514 al Artículo 554)

TÍTULO I	
SUJETOS PASIVOS	723
TÍTULO II	
ACTUACIONES GRAVADAS Y SUS TARIFAS	727
TÍTULO III	
CAUSACIÓN DEL IMPUESTO DE TIMBRE PARA ALGUNAS ACTUACIONES	734

TÍTULO IV	
NO CAUSAN IMPUESTO DE TIMBRE	735
TÍTULO V	
ACTUACIONES Y DOCUMENTOS EXENTOS DEL IMPUESTO DE TIMBRE	735
TÍTULO VI	
PAGO DEL IMPUESTO DE TIMBRE.....	742
TÍTULO VII	
FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN PARA EL CONTROL Y RECAUDO DEL IMPUESTO DE TIMBRE	742
TÍTULO VIII	
OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DE FUNCIONARIOS	746
TÍTULO IX	
SANCIONES	747
TÍTULO X	
DISPOSICIONES VARIAS	748

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

TÍTULO I	
ACTUACIÓN	751
• Normas generales	751
TÍTULO II	
DEBERES Y OBLIGACIONES FORMALES	787
CAPÍTULO I	
NORMAS COMUNES.....	787
CAPÍTULO II	
DECLARACIONES TRIBUTARIAS	790
• Disposiciones generales.....	790
• Reserva de las declaraciones tributarias.....	807
• Corrección de las declaraciones tributarias.....	811

• Declaración de renta y complementarios	815
• Declaración anual de ingresos y patrimonio.....	821
• Declaración de ventas	823
• Declaración de retención en la fuente	826
• Declaración de timbre.....	829
CAPÍTULO III	
OTROS DEBERES FORMALES DE LOS SUJETOS PASIVOS DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y DE TERCEROS	830
• Deberes y obligaciones de información.....	852
TÍTULO III	
SANCIONES	876
• Intereses moratorios.....	876
• Normas generales sobre sanciones	878
• Sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias	882
• Sanciones relativas a informaciones y expedición de facturas	892
• Sanciones relacionadas con la contabilidad y de clausura del establecimiento	895
• Sanciones relativas a las certificaciones de contadores públicos	902
• Sanciones específicas para cada tributo.....	905
• Sanciones a notarios y a otros funcionarios.....	913
• Sanciones a entidades autorizadas para recaudar impuestos.....	913
• Sanciones especiales contempladas por normas tributarias, aplicables a funcionarios de la administración.	918
TÍTULO IV	
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO E IMPOSICIÓN DE SANCIONES	920
CAPÍTULO I	
NORMAS GENERALES.....	920
CAPÍTULO II	
LIQUIDACIONES OFICIALES.....	936
• Liquidación de corrección aritmética	936
• Liquidación de revisión	938
• Liquidación de aforo	945
TÍTULO V	
DISCUSIÓN DE LOS ACTOS DE LA ADMINISTRACIÓN	950

TÍTULO VI	
RÉGIMEN PROBATORIO	959
CAPÍTULO I	
DISPOSICIONES GENERALES	959
CAPÍTULO II	
MEDIOS DE PRUEBA.....	963
• Testimonio	964
• Indicios y presunciones	965
• Facultad para presumir ingresos	967
• Determinación provisional del impuesto.....	973
• Prueba documental	977
• Prueba contable	987
• Inspecciones tributarias.....	991
• Prueba pericial.....	995
CAPÍTULO III	
CIRCUNSTANCIAS ESPECIALES QUE DEBEN SER PROBADAS POR EL CONTRIBUYENTE.....	996
TÍTULO VII	
EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	997
CAPÍTULO I	
RESPONSABILIDAD POR EL PAGO DEL IMPUESTO	997
CAPÍTULO II	
FORMAS DE EXTINGUIR LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	1003
• Solución o pago.....	1003
• Pago de impuestos con bonos y títulos.....	1028
• Anticipo del impuesto	1029
• Plazos para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones	1031
• Acuerdos de pago	1032
• Compensación de las deudas fiscales	1036
• Prescripción de la acción de cobro.....	1047
• Remisión de las deudas tributarias	1050
• Control al recaudo de impuestos.....	1054
TÍTULO VIII	
COBRO COACTIVO	1054
TÍTULO IX	
INTERVENCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN	1078

TÍTULO X	
DEVOLUCIONES	1082

TÍTULO XI	
OTRAS DISPOSICIONES PROCEDIMENTALES	1113

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

LIBRO SÉPTIMO
 (Artículo 882 al Artículo 902)

TÍTULO I	
RÉGIMEN DE ENTIDADES CONTROLADAS DEL EXTERIOR	1149

TÍTULO II	
RÉGIMEN DE COMPAÑÍAS HOLDING COLOMBIANAS (CHC) EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y GANANCIAS OCASIONALES	1154

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	1194
--	------

- 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	1194

CAPÍTULO I	
IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LAS PERSONAS NATURALES	1194

CAPÍTULO II IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA PERSONAS JURÍDICAS	1196
CAPÍTULO III OTRAS DISPOSICIONES EN MATERIA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENDA Y COMPLEMENTARIOS.....	1201
CAPÍTULO IV GANANCIAS OCASIONALES	1205
TÍTULO II IMPUESTO AL PATRIMONIO	1205
TÍTULO III IMPUESTO UNIFICADO BAJO EL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN (SIMPLE).....	1208
TÍTULO IV IMPUESTOS AMBIENTALES	1210
CAPÍTULO I IMPUESTO NACIONAL AL CARBONO	1210
CAPÍTULO II IMPUESTO NACIONAL SOBRE PRODUCTOS PLÁSTICOS DE UN SOLO USO UTILIZADOS PARA ENVASAR, EMBALAR O EMPACAR BIENES	1212
TÍTULO V IMPUESTOS SALUDABLES	1213
TÍTULO VI MECANISMOS DE LUCHA CONTRA LA EVASIÓN Y LA ELUSIÓN TRIBUTARA	1218
TÍTULO VII OTRAS DISPOSICIONES	1223
LEY 2240 DE 8 DE JULIO DE 2022	1229
<ul style="list-style-type: none"> • 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	1229
<ul style="list-style-type: none"> • 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. 	

CAPÍTULO I NORMAS GENERALES.....	1229
CAPÍTULO II RESPONSABILIDAD CORPORATIVA E INSTITUCIONAL	1230
CAPÍTULO III INCENTIVOS TRIBUTARIOS Y ECONÓMICOS PARA LA EMPLEABILIDAD DE POBLACIÓN POSPENADA.....	1230
CAPÍTULO IV MEDIDAS COMPLEMENTARIAS	1231
LEY 2203 DE 10 DE MAYO DE 2022	1233
• Por medio del cual se modifica y se adiciona la Ley 47 de 1993 (Infraestructura Pública Turística).	

SUPLEMENTO 2

Consulta en línea.....	1234
Modificaciones introducidas en el Estatuto Tributario Nacional	1235
Bibliografía.....	1241