

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

2024

- 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)



EDITORIAL
Nueva
LEGISLACIÓN

SAS

ABREVIATURAS:

ACU	Acción de Cumplimiento
AP	Acción Popular
Art.	Artículo
Arts.	Artículos
C. P.	Consejero Ponente
(E)	Encargado (a)
M. P.	Magistrado Ponente
Pár.	Parágrafo
Párs.	Parágrafos

Uno de los pilares de nuestra editorial es prestar el servicio de capacitación, asesoría y consultoría tanto a empresas públicas como privadas en materia tributaria nacional y territorial, contable, laboral, financiera, entre otras.

Sin embargo, debe tener en cuenta que la presente publicación es una orientación normativa que está destinada a suministrarle información precisa, actualizada y confiable, lo cual no quiere decir que la Editorial Nueva Legislación SAS esté prestando un servicio de asesoría legal, razón por la cual no asumimos la responsabilidad por la aplicación que el lector le dé a las directrices aquí contenidas.

Queda prohibida toda reproducción total o parcial por cualquier medio sin previa autorización del editor

Registro de Derechos de Autor Ministerio del Interior

Diseño y Diagramación
EDITORIAL
NUEVA LEGISLACION SAS.

Impreso por:
Nuevas Ediciones S.A.

Editado por:
EDITORIAL
NUEVA LEGISLACION SAS.
Tel.: (601) 645 9109 Bogotá D.C.
Cel. y WhatsApp: 321 452 7308 - 320 549 4956
info@enlegislacion.com
www.enlegislacion.com

Todos los derechos reservados
2024

ISBN 978-628-96156-0-9

Presentación

Para la **Editorial Nueva Legislación SAS**, es grato presentar la **trigésima primera (31º)** edición del **ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL 2024**. Se trata de una edición especial por su organización, estructura y contenido de la misma, tomando como base el Decreto-Ley 0624 de 30 de marzo de 1989, por el cual se expide el Estatuto Tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales.

El ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL 2024, es una edición concordada y actualizada con la Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social (Ley 2277 de 13 de diciembre de 2022) y anteriores, el Decreto Único Reglamentario 1625 de 11 de octubre de 2016 actualizado, el Concepto Unificado DIAN 0106 de 19 de agosto de 2022, sobre Obligación de facturar y Sistema de Factura Electrónica y la normatividad vigente hasta el cierre de esta edición; cuenta con un primer suplemento impreso de la Ley 2277 de 2022 actualizada y un segundo suplemento con la legislación vigente las cuales se encuentran en formato digital y se deben consultar permanentemente por la importancia de las mismas.

Se trata de una publicación integral ya que incluye las concordancias correspondientes en cada uno de los artículos de la obra; tales como: Leyes, Decreto Único Reglamentario DUR 1625, Decretos Reglamentarios, Decretos ordinarios, Resoluciones, Circulares, Doctrina y Jurisprudencia, Exequibilidades e Inexequibilidades, comentarios NIF para Pymes; valores agregados que nuestros suscriptores pueden consultar en nuestra página web **www.enlegislacion.com**.

La presente obra estuvo bajo la dirección del Departamento de Investigación de la **Editorial Nueva Legislación SAS**, con la colaboración de abogados y contadores de esta casa editorial.

Esperamos que esta obra se convierta en herramienta de consulta permanente para funcionarios, profesionales, estudiantes y todos los interesados en el tema.

Cualquier sugerencia o comentario será de gran importancia para nosotros, para seguir la divulgación de nuevas obras.

Los Autores

Editorial Nueva Legislación SAS.

Dirigida por:
Lina Paola Chavarro Y.

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 70
- Ingresos de fuente nacional y de fuente extranjera 76

TÍTULO I
RENDA 79

Capítulo I
 Ingresos 79

- Ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional 98

Capítulo II
 Costos 116

- 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 144
- Limitaciones específicas a la solicitud de costos 147

Capítulo III
 Renta bruta 152

Capítulo IV

Rentas brutas especiales	160
• Renta de los socios, accionistas o asociados	160
• Activos biológicos	160
• Actividades de seguros y capitalización	163
• Renta vitalicia y fiducia mercantil	166
• Rentas de trabajo	171

Capítulo V

Deducciones	174
• Aspectos generales	174
• Deducciones generales	176
• Salarios	182
• Prestaciones sociales	188
• Aportes	193
• Impuestos deducibles	196
• Impuestos, regalías y contribuciones de organismos descentralizados	198
• Ajustes por diferencia en cambio	204
• Gastos en el exterior	205
• Donaciones y contribuciones	208
• 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	256
• Rentas líquidas especiales	257
• Renta presuntiva	257
• Normas aplicables a partir de 1990	257
• Recuperación de deducciones	263
• 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	267
• De trabajo	267
• Derechos de autor	283
• Empresas comunitarias	284
• Empresas de servicios públicos domiciliarios	284
• Zonas francas	287
• Fondo de garantías	287
• Fondos ganaderos	288
• Intereses	288
• Seguros de vida	289
• Empresas en la zona del nevado del Ruiz	289
• Empresas editoriales	289
• Para extranjeros	289
• Intransferibilidad de las rentas exentas	291
 Capítulo VIII	
Renta gravable especial	308
• Comparación patrimonial	308
 Capítulo IX	
Tarifas del impuesto de renta	312
 Capítulo X	
Descuentos tributarios	327
 Capítulo XI	
Precios de transferencia	363
 TÍTULO II	
PATRIMONIO	410
 Capítulo I	
Patrimonio bruto	410
• Bienes y derechos que lo integran	410
• Valor patrimonial de los activos	413
• Ajustes a los activos patrimoniales	419
 Capítulo II	
Patrimonio líquido	420
 Capítulo III	
Deudas	421

Capítulo IV	424
Capítulo V	
Tarifas del impuesto al patrimonio	430
TÍTULO III	
GANANCIAS OCASIONALES	441
Capítulo I	
Ingresos susceptibles de constituir ganancia ocasional	441
• Utilidad en la enajenación de activos fijos poseídos dos años o más	441
• Las utilidades originadas en la liquidación de sociedades	443
• Las provenientes de herencias, legados y donaciones	444
• Por loterías, premios, rifas, apuestas y similares	446
Capítulo II	
Ganancias ocasionales exentas	448
Capítulo III	
Ganancia ocasional neta	449
Capítulo IV	
Tarifas del impuesto de ganancias ocasionales	451
Capítulo V	
Régimen aplicable a partir de 1992 para algunos contribuyentes	452
TÍTULO IV	
REORGANIZACIONES EMPRESARIALES	452
Capítulo I	
Aportes a sociedades	452
Capítulo II	
Fusiones y escisiones	454
Capítulo II	
Determinación del impuesto de remesas	462
Capítulo III	
Excepciones al impuesto de remesas	462
Capítulo IV	
Disposiciones varias	462

TÍTULO V	467
Capítulo I	
Determinación del impuesto sobre la renta de las personas naturales.....	467
Capítulo II	
Rentas de trabajo	471
Capítulo III	
Rentas de pensiones.....	474
Capítulo IV	
Rentas de capital.....	474
Capítulo V	
Rentas no laborales	474
Capítulo VI	
Rentas de dividendos y participaciones	474
TÍTULO VI	
RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL	476

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

TÍTULO I	
DISPOSICIONES GENERALES	497
TÍTULO II	
OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR	511
• Retener.....	511
• Consignar	514
• Expedir certificados	518
• Presentar declaraciones.....	524
TÍTULO III	
CONCEPTOS SUJETOS A RETENCIÓN	524
Capítulo I	
Ingresos laborales	524
• Procedimientos para la determinación de la retención.....	526
Capítulo II	
Dividendos y participaciones	538

Capítulo III	
Honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos	539
Capítulo IV	
Rendimientos financieros	546
Capítulo V	
Enajenación de activos fijos de personas naturales	565
Capítulo VI	
Otros ingresos tributarios	566
Capítulo VII	
Loterías, rifas, apuestas y similares	573
Capítulo VIII	
Patrimonio	574
Capítulo IX	
Por pagos al exterior	574
• A título del impuesto de renta	574
• A título del impuesto de remesas	584

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

TÍTULO I	
HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO	586
• Bienes o servicios excluidos.....	592
TÍTULO II	
CAUSACIÓN DEL IMPUESTO	613
TÍTULO III	
RESPONSABLES DEL IMPUESTO	616
• Régimen especial para los derivados del petróleo, cerveza y gaseosa.....	634
TÍTULO IV	
LA BASE GRAVABLE	635
TÍTULO V	
TARIFAS.....	649
• Tarifas especiales para productos derivados del petróleo y cervezas.....	658

TÍTULO VI	
BIENES EXENTOS	664
• Bienes exentos por su destinación o uso	677
TÍTULO VII	
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A CARGO DEL RESPONSABLE DEL {RÉGIMEN COMÚN}	682
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	735
LIBRO CUARTO	
IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL	
(Artículo 514 al Artículo 554)	
TÍTULO I	
SUJETOS PASIVOS	737
TÍTULO II	
ACTUACIONES GRAVADAS Y SUS TARIFAS	741
TÍTULO III	
CAUSACIÓN DEL IMPUESTO DE TIMBRE PARA ALGUNAS ACTUACIONES	748
TÍTULO IV	
NO CAUSAN IMPUESTO DE TIMBRE	750
TÍTULO V	
ACTUACIONES Y DOCUMENTOS EXENTOS DEL IMPUESTO DE TIMBRE	750
TÍTULO VI	
PAGO DEL IMPUESTO DE TIMBRE	757

TÍTULO VII	
FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN PARA EL CONTROL Y RECAUDO DEL IMPUESTO DE TIMBRE	757
TÍTULO VIII	
OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DE FUNCIONARIOS	761
TÍTULO IX	
SANCIONES	762
TÍTULO X	
DISPOSICIONES VARIAS	763

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

TÍTULO I	
ACTUACIÓN	765
• Normas generales	765
TÍTULO II	
DEBERES Y OBLIGACIONES FORMALES	802
Capítulo I	
Normas comunes	802
Capítulo II	
Declaraciones tributarias	805
• Disposiciones generales	805
• Reserva de las declaraciones tributarias	824
• Corrección de las declaraciones tributarias	827
• Declaración de renta y complementarios	831
• Declaración anual de ingresos y patrimonio	838
• Declaración de ventas	840
• Declaración de retención en la fuente	843
• Declaración de timbre	845
Capítulo III	
Otros deberes formales de los sujetos pasivos de obligaciones tributarias y de terceros	847
• Deberes y obligaciones de información	873

TÍTULO III	
SANCIONES	896
• Intereses moratorios	896
• Normas generales sobre sanciones	898
• Sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias	903
• Sanciones relativas a informaciones y expedición de facturas	912
• Sanciones relacionadas con la contabilidad y de clausura del establecimiento	916
• Sanciones relativas a las certificaciones de contadores públicos	923
• Sanciones específicas para cada tributo	926
• Sanciones a notarios y a otros funcionarios	933
• Sanciones a entidades autorizadas para recaudar impuestos	934
• Sanciones especiales contempladas por normas tributarias, aplicables a funcionarios de la administración.	939
TÍTULO IV	
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO E IMPOSICIÓN DE SANCIONES	940
Capítulo I	
Normas generales	940
Capítulo II	
Liquidaciones oficiales	957
• Liquidación de corrección aritmética	957
• Liquidación de revisión	959
• Liquidación de aforo	967
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	984
• Testimonio	985
• Indicios y presunciones	986

• Facultad para presumir ingresos	989
• Determinación provisional del impuesto	995
• Prueba documental	999
• Prueba contable	1009
• Inspecciones tributarias	1014
• Prueba pericial	1017
Capítulo III	
Circunstancias especiales que deben	
Ser probadas por el contribuyente	1018
TÍTULO VII	
EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	1020
Capítulo I	
Responsabilidad por el pago del impuesto	1020
Capítulo II	
Formas de extinguir la obligación tributaria	1025
• Solución o pago	1025
• Pago de impuestos con bonos y títulos	1046
• Anticipo del impuesto	1048
• Plazos para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones	1050
• Acuerdos de pago	1050
• Compensación de las deudas fiscales	1055
• Prescripción de la acción de cobro	1066
• Remisión de las deudas tributarias	1068
• Control al recaudo de impuestos	1073
TÍTULO VIII	
COBRO COACTIVO	1073
TÍTULO IX	
INTERVENCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN	1098
TÍTULO X	
DEVOLUCIONES	1102
TÍTULO XI	
OTRAS DISPOSICIONES PROCEDIMENTALES	1132

LIBRO SEXTO	
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	
(Artículo 870 al Artículo 881-1)	1147

LIBRO SÉPTIMO	
(Artículo 882 al Artículo 902)	

TÍTULO I	
RÉGIMEN DE ENTIDADES CONTROLADAS DEL EXTERIOR	1170

TÍTULO II	
RÉGIMEN DE COMPAÑÍAS HOLDING COLOMBIANAS (CHC) EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y GANANCIAS OCASIONALES	1175

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	1216
--	------

- 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	1216

Título II	
Impuesto al patrimonio	1228

Título III	
Impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación (simple)	1230

Título IV	
Impuestos ambientales	1233

Título V	
Impuestos saludables	1236

Título VI	
Mecanismos de lucha contra la evasión y la elusión tributara	1241
Título VII	
Otras disposiciones	1246
LEY 2240 DE 8 DE JULIO DE 2022	1252
<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	1252
<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. 	
LEY 2203 DE 10 DE MAYO DE 2022	1255
<ul style="list-style-type: none"> • 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.....	1256
<ul style="list-style-type: none"> • 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
<ul style="list-style-type: none"> • 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.....	1261
Calendario Tributario	1261
Modificaciones introducidas en el Estatuto Tributario Nacional	1262
Bibliografía.....	1268