

Jorge Enrique Chavarro Cadena  
Guillermo Cortés Guzmán  
Elicer Bello Franco

CARTILLA

# RETENCIÓN EN LA FUENTE

- Diligenciamiento de la declaración de Retención en la Fuente
- Autorretenciones y tarifas a retener por los diferentes conceptos
- Retenciones Personas Naturales
- Procedimientos 1 y 2 para salarios
- Retención en la Fuente en el Régimen Simple
- Ejercicios prácticos
- Normatividad Vigente

---

## ÍNDICE GENERAL

### PARTE 1 ASPECTOS GENERALES

• Definición .....	1
• Objetivos de la retención en la fuente.....	1
<b>FACULTAD PARA ESTABLECER NUEVAS RETENCIONES .....</b>	<b>1</b>
<b>ELEMENTOS DEL MECANISMO DE RETENCION EN LA FUENTE .....</b>	<b>1</b>
• Sujeto activo.....	1
• Sujeto pasivo.....	2
• Causación .....	2
• Pago o abono en cuenta .....	2
• Base gravable .....	2
• Tarifa (%)......	2
<b>AGENTES DE RETENCIÓN .....</b>	<b>2</b>
• Definición .....	2
• ¿Quiénes son agentes de retención? .....	3
• Personas naturales que son agentes de retención .....	3
• Determinación de ingresos brutos para personas naturales que son agentes de retención .....	4
• Retención sobre distribución de ingresos por los fondos a que se refiere el artículo 23-1 del Estatuto Tributario .....	4
• Las sociedades administradoras de fondos son agentes de retención .....	4
• Retención en la fuente a título del impuesto sobre las ventas.....	4
• Retención en la fuente a título del impuesto nacional de timbre .....	6

<b>OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR .....</b>	<b>7</b>
<b>EFFECTUAR LA RETENCIÓN .....</b>	<b>7</b>
• Los agentes que no efectúen la retención, son responsables con el contribuyente... 7	7
• Casos de solidaridad en las sanciones por retención..... 7	7
• Solidaridad de los vinculados económicos por retención ..... 8	8
<b>PRESENTAR LA DECLARACIÓN.....</b>	<b>8</b>
• Presentación electrónica de las declaraciones..... 9	9
• Presentación virtual de las declaraciones..... 10	10
• Sanciones rut (Estatuto Tributario Nacional, artículo 658-3) ..... 49	49
• Equivalente funcional..... 50	50
• Procedimiento para la emisión, renovación, revocación de mecanismo de firma digital amparado en certificado digital ..... 51	51
• Previsiones..... 51	51
• Declaraciones que se dan por no presentadas ..... 55	55
• Ineficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total ..... 55	55
• Declaraciones diligenciadas virtualmente no presentadas en bancos. .... 56	56
• Eficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total. .... 57	57
• Presentación de declaración consolidada para agentes retenedores con sucursales o agencias ..... 59	59
• Presentación de la declaración para entidades de derecho público..... 59	59
• No hay obligación de presentar declaración para personas naturales que enajenen activos fijos..... 59	59
<b>CONSIGNAR LOS VALORES RETENIDOS .....</b>	<b>60</b>
• La consignación extemporánea causa intereses moratorios..... 60	60
<b>EXPEDIR LOS CERTIFICADOS.....</b>	<b>60</b>
• Certificados por concepto de salarios..... 60	60
• Contenido del certificado de ingresos y retenciones ..... 60	60
• Datos a cargo del asalariado no declarante ..... 61	61
• Certificados por otros conceptos ..... 61	61
• Sustitución de los certificados ..... 61	61
• Eliminación de la obligación de expedir certificados..... 62	62

• El certificado de ingresos y retenciones reemplaza la declaración para los asalariados no declarantes .....	62
• Obligación de expedir certificados por parte del agente retenedor del impuesto sobre la renta y complementarios y del gravamen a los movimientos financieros - GMF. ....	62
• Contenido del certificado de retención por iva .....	63
• Contenido del certificado de retención del impuesto de timbre .....	64
• Contenido de la declaración de retención en la fuente .....	64
<b>RÉGIMEN SANCIONATORIO .....</b>	<b>66</b>
• Sanción mínima .....	66
• Sanciones tributarias.....	66
• Responsabilidad penal por la omisión del agente retenedor o recaudador .....	71
• Sanción por no expedir certificados .....	72
<b>AGENTES AUTORRETENEDORES .....</b>	<b>72</b>
• Autorretenedores expresamente definidos en la ley.....	72
• Autorización como agentes autorretenedores .....	74
• Requisitos para ser autorizado como autorretenedor del impuesto sobre la renta .....	74
• Trámite de la solicitud .....	75
• Término para decidir sobre la solicitud .....	76
• Causales de suspensión de la autorización para actuar como autorretenedor a título del impuesto sobre la renta. ....	76
• Trámite de la solicitud de autorretención de rendimientos financieros .....	78
• Requisitos para ser autorizado como autorretenedor del impuesto sobre la renta por rendimientos financieros.....	78
• Para los grandes contribuyentes .....	79
• Causales de suspensión de la resolución mediante la cual se concede autorización para actuar como autorretenedor de rendimientos financieros .....	79
• Autorretención sobre pagos de personas naturales .....	80
• Autorretenciones por compras a los inscritos en el régimen de tributación simple ..	80
<b>OTROS ASPECTOS DE LA RETENCION EN LA FUENTE .....</b>	<b>80</b>
• Las retenciones deben descontarse en el mismo año fiscal en que fueron practicadas.....	80
• Concepto DIAN 44775 de 2001 .....	81

• Cumplimiento de obligaciones de fondos comunes, fondos de valores o patrimonios autónomos .....	81
• Sistema para pago de retenciones de entidades ejecutoras del presupuesto general de la nación .....	81
• Los valores retenidos se imputan en la liquidación privada.....	81
• Calendarios propios .....	82
• Los descuentos efectivos no hacen parte de la base de retención .....	82
• Opción de retener en cuantías inferiores a las mínimas.....	82
• Gastos de financiación, acarreos o seguros por concepto de compras .....	82
• Condiciones y oportunidad para descontar sumas retenidas .....	82
• Reintegro de la retención practicada en exceso .....	83
• Retención en la fuente en el caso del servicio de transporte de carga .....	83
• Operaciones a través de sociedades fiduciarias .....	84
• Caso de utilización de cartas de crédito .....	84
• Declaración y pago de retenciones en la fuente de entidades públicas .....	84
• En la liquidación oficial se deben acreditar los valores retenidos.....	84
• Sanción a las entidades no contribuyentes por no efectuar retención .....	84
• Sujetos pasivos de la retención en la fuente a título de impuesto sobre la renta y complementarios.....	85
• Personas naturales y sucesiones ilíquidas .....	85
• Impuesto de las personas naturales, residentes y no residentes .....	85
• Sociedades y entidades sometidas al impuesto .....	85
• Las sociedades extranjeras son contribuyentes .....	86
• Renta y patrimonio de los extranjeros declarantes.....	86
• Otros contribuyentes del impuesto sobre la renta .....	86
• Definición de actividades industriales, comerciales y financieras.....	86
• Sujetos no pasivos del mecanismo de retención en la fuente .....	86
• Contribuyentes del régimen tributario especial .....	87
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros a cargo de contribuyentes del régimen tributario especial.....	88
• Entidades que no son contribuyentes .....	88
• Otras entidades no contribuyentes declarantes.....	88
• No son contribuyentes los fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros .....	89
• No son contribuyentes los fondos parafiscales, agropecuarios y pesqueros .....	90
• No son contribuyentes los fondos de pensiones y los de cesantías.....	91

<b>INGRESOS SUJETOS AL MECANISMO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE</b> .....	91
• Cuándo no se efectúa la retención .....	91
<b>INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA O GANANCIA OCASIONAL</b> .....	91
<b>RENTAS DE TRABAJO EXENTAS</b> .....	92
• Exención de prestaciones provenientes de un fondo de pensiones .....	94
• Exención de cesantías pagadas por fondos de cesantías.....	94
• Tratamiento tributario Ley 100 de 1993 .....	94
• Devolución de la retención en la fuente para empresas que se encuentren en proceso concordatario, proceso de reestructuración .....	95
• Requisitos .....	95
• Inadmisión de la solicitud de devolución.....	96
• Rechazo de la solicitud de devolución.....	96
• Remisión al Estatuto Tributario .....	96

## PARTE 2

<b>TABLA RETENCIÓN EN LA FUENTE 2025</b> .....	<b>97</b>
--	-----------

## PARTE 3

### DILIGENCIAMIENTO E INSTRUCCIONES DEL FORMULARIO PARA EL PERIODO FISCAL DEL AÑO GRAVABLE 2025

<b>FORMULARIO 350 DECLARACIÓN MENSUAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE</b> .....	103
<b>INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACION DE RETENCIÓN EN LA FUENTE</b> .....	105
<b>CASILLA 1 AÑO</b> .....	105
<b>CASILLA 3 PERÍODO</b> .....	105
• Plazos para declarar y pagar la retención en la fuente.....	105

<b>CASILLA 4 NÚMERO DE FORMULARIO</b> .....	106
<b>CASILLA 5 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT)</b> .....	106
<b>CASILLA 6 DV</b> .....	106
<b>CASILLA 7 PRIMER APELLIDO</b> .....	106
<b>CASILLA 8 SEGUNDO APELLIDO</b> .....	106
<b>CASILLA 9 PRIMER NOMBRE</b> .....	106
<b>CASILLA 10 OTROS NOMBRES</b> .....	107
<b>CASILLA 11 RAZÓN SOCIAL</b> .....	107
<b>CASILLA 12 CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL</b> .....	107
<b>CASILLA 25 CÓDIGO</b> .....	108
<b>CASILLA 26 NÚMERO DE FORMULARIO ANTERIOR</b> .....	108
<b>CASILLA 27 AUTORRETENEDORES PERSONA JURÍDICAS EXONERADOS DE APORTES (ART. 114-1 E.T.)</b> .....	109
<b>CASILLA 28 TARIFA</b> .....	109
<b>CASILLA 29 HONORARIOS</b> .....	109
<b>CASILLA 30 COMISIONES</b> .....	109
<b>CASILLA 31 SERVICIOS</b> .....	109
<b>CASILLA 32 RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERÉSES</b> .....	110
<b>CASILLA 33 ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)</b> .....	110
<b>CASILLA 34 REGALÍAS Y EXPLOTACIÓN DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL</b> .....	110
<b>CASILLA 35 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES</b> .....	110
<b>CASILLA 36 COMPRAS</b> .....	110
<b>CASILLA 37 TRANSACCIONES CON TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO</b> .....	111
<b>CASILLA 38 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN</b> .....	111
<b>CASILLA 39 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES</b> .....	111

<b>CASILLA 40 HIDROCARBUROS, CARBÓN Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS</b> .....	111
<b>CASILLA 41 OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN</b> .....	111
<b>CASILLA 42 HONORARIOS</b> .....	112
<b>CASILLA 43 COMISIONES</b> .....	112
<b>CASILLA 44 SERVICIOS</b> .....	112
<b>CASILLA 45 RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERESES</b> .....	112
• Rendimientos financieros.....	112
• Qué se considera pago para efecto de la retención sobre intereses.....	112
• Pagos o abonos de los fondos mutuos de inversión a sus suscriptores .....	113
• Retención en la fuente en títulos con descuento .....	113
• Rendimiento de títulos de ahorro a largo plazo .....	113
• Base de retención en caso de sorteos de títulos de capitalización .....	113
• Rendimientos de títulos tae .....	113
• Retención en la fuente en rendimientos pagados a través de fiduciarias.....	114
• Retención sobre distribución de ingresos por los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes.....	114
• Retención en la fuente en títulos con descuento e intereses anticipados y vencidos.....	114
• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros provenientes de títulos con intereses y/o descuentos, o generados en sus enajenaciones.....	114
• Autorretención mensual .....	115
• Agentes autorretenedores .....	115
• Otorgamiento de la calidad de autorretenedor .....	115
• Solicitud para actuar como agentes autorretenedores de rendimientos financieros.....	116
• Requisitos para ser autorretenedores de rendimientos financieros.....	116
• Requisitos para ser autorretenedores de rendimientos financieros para los grandes contribuyentes. ....	117
• Causales de suspensión de la autorización para actuar como autorretenedor de rendimientos financieros .....	117
• Valores retenidos o autorretenidos .....	118

• Retención en la fuente en títulos con descuento .....	118
• Tarifa de retención en la fuente sobre descuentos .....	119
• Base de autorretención sobre descuentos e intereses anticipados .....	119
• Base de retención sobre descuentos e intereses anticipados por parte del emisor .....	119
• Enajenación de títulos con rendimientos anticipados a contribuyentes no autorretenedores.....	120
• Pago de intereses anticipados a no autorretenedores .....	120
• Negociación en bolsa de valores de títulos con rendimientos anticipados .....	120
• Ajustes de autoretenciones en las enajenaciones de títulos de rendimientos anticipados .....	121
• Ajustes de autoretenciones en la adquisición de títulos de rendimientos anticipados.....	122
• Títulos con constancias sobre valores retenidos adquiridos por autorretenedores .....	123
• Reintegro de valores retenidos en la readquisición de títulos con rendimientos anticipados .....	123
• Adquisición en el mercado secundario de títulos de rendimientos anticipados por entidades no sujetas a retención .....	124
• Adquisición de títulos de rendimientos anticipados con retención en desarrollo de encargos fiduciarios .....	125
• Base de retención en la fuente sobre descuentos en el mercado secundario .....	126
• Constancia sobre valores retenidos .....	126
• Registro en cuenta o anotación en cuenta de títulos con pago de rendimientos anticipados .....	128
• Constancias sobre valores retenidos de títulos en depósito .....	128
• Títulos globales que reconozcan rendimientos anticipados .....	129
• Expedición de constancias sobre valores retenidos en el fraccionamiento de títulos .....	129
• Expedición de constancias sobre valores retenidos en el englobe de títulos .....	130
• Retención en la fuente sobre intereses vencidos .....	130
• Tarifa de retención en la fuente sobre intereses .....	130
• Base de autorretención sobre intereses vencidos .....	130
• Ajustes de autoretenciones en las enajenaciones de títulos con rendimientos vencidos .....	131
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no autorretenedores .....	132

• Constancia de enajenación de títulos de rendimientos vencidos .....	133
• Negociación en bolsa de valores de títulos con pago de rendimientos vencidos .....	134
• Retención en la fuente sobre rendimientos provenientes de cupones desprendibles .....	134
• Registro en cuenta o anotación en cuenta de títulos con pago de rendimientos vencidos adquiridos por no autorretenedores .....	135
• Constancia de enajenación de títulos en depósito .....	135
• Expedición de constancias de enajenación en el fraccionamiento de títulos con rendimientos vencidos .....	135
• Expedición de la constancia de enajenación en el englobe de títulos de rendimientos vencidos .....	136
• Comunidad y solidaridad entre beneficiarios de un título con pago de rendimientos .....	136
• Pago de rendimientos financieros vencidos al endosatario en procuración .....	137
• Aplicación para entidades del régimen especial y vigiladas .....	137
• Retención en la fuente sobre rendimientos provenientes de fondos y patrimonios autónomos .....	137
• Retención en operaciones de transferencia temporal de valores .....	138
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas .....	138
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas .....	138
• Pago de rendimientos financieros vencidos a entidades cooperativas no autorretenedoras .....	138
• Adquisición de títulos de rendimientos financieros vencidos de entidades cooperativas no autorretenedoras .....	138
• Autorretención mensual sobre rendimientos financieros anticipados y vencidos .....	139
• Rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas no sometidas a retención en la fuente .....	139
• Obligación de las entidades cooperativas de cumplir normas de retención en la fuente .....	139
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera .....	140
• Aplicación de la retención en la fuente .....	140
• Conceptos .....	140

• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros vencidos provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera .....	140
• Títulos de denominación en moneda extranjera .....	141
• Base de retención en fuente .....	141
• Causación de la autorretención y retención en la fuente .....	141
• Declaración y pago de los valores autorretenidos .....	142
• Base de autorretención .....	142
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no autorretenedores .....	143
• Constancia de enajenación .....	145
• Remisión .....	145
• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros vencidos provenientes de títulos de denominación en unidades de valor real constante .....	145
• Autorretención y retención en la fuente .....	145
• Valores retenidos .....	145
• Conceptos .....	146
• Base de autorretención .....	146
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no autorretenedores .....	147
• Constancia de enajenación .....	149
• Remisión .....	149
<b>CASILLA 46 ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES) .....</b>	<b>150</b>
• Cómo opera la retención por arrendamientos cuando hay intermediación .....	150
• Tarifa de retención en la fuente para el arrendamiento de bienes diferentes a los inmuebles .....	150
• Tarifa sobre pagos por arrendamiento de maquinaria .....	150
<b>CASILLA 47 REGALÍAS Y EXPLOTACIÓN DE LA PROPIEDAD INTELLECTUAL .....</b>	<b>150</b>
<b>CASILLA 48 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES .....</b>	<b>151</b>
• Definición de dividendos o participaciones en utilidades .....	151
• Dividendos y participaciones que están sometidos a retención .....	151
• Las participaciones y dividendos no gravadas .....	151
• Dividendos y participaciones no constitutivos de renta ni ganancia ocasional .....	152

• Determinación de los dividendos y participaciones no gravados .....	152
• Retención sobre dividendos y participaciones .....	153
• Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras .....	153
• Ejemplo dividendos año gravable 2016 .....	154
• Ejemplo dividendos año gravable 2024 .....	155
<b>CASILLA 49 COMPRAS .....</b>	<b>156</b>
<b>CASILLA 50 TRANSACCIONES CON TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO .....</b>	<b>157</b>
<b>CASILLA 51 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN .....</b>	<b>157</b>
<b>CASILLA 52 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES .....</b>	<b>157</b>
• Loterías rifas apuestas y similares .....	157
• El impuesto debe ser retenido en la fuente .....	157
• Momento de la retención .....	157
• Procedimiento para el pago de la retención en premios en especie .....	157
• Tratamiento de las apuestas .....	158
• Base de retención en premios en dinero y en especie .....	158
• Tarifa de retención sobre premios obtenidos por el propietario del caballo o can en concursos hípicas o similares .....	158
• En premios en títulos de capitalización .....	158
• Retención en la fuente en la colocación independiente de juegos de suerte y azar .....	158
<b>CASILLA 53 HIDROCARBUROS, CARBÓN Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS: .....</b>	<b>159</b>
<b>CASILLA 54 OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN .....</b>	<b>159</b>
<b>CASILLA 55 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES SIN CONVENIO .....</b>	<b>159</b>
<b>CASILLA 56 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE .....</b>	<b>159</b>
<b>CASILLA 57 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES SIN CONVENIO .....</b>	<b>159</b>

<b>CASILLA 58 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE .....</b>	<b>159</b>
<b>CASILLA 59 CONTRIBUYENTES EXONERADOS DE APORTES (ART. 114-1 E.T.) .....</b>	<b>160</b>
<b>CASILLA 60 VENTAS .....</b>	<b>160</b>
<b>CASILLA 61 HONORARIOS .....</b>	<b>160</b>
<b>CASILLA 62 COMISIONES .....</b>	<b>160</b>
<b>CASILLA 63 SERVICIOS.....</b>	<b>160</b>
<b>CASILLA 64 RENDIMIENTOS FINANCIEROS .....</b>	<b>160</b>
<b>CASILLA 65 PAGOS MENSUALES PROVISIONALES DE CARÁCTER VOLUNTARIO (HIDROCARBUROS Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS).....</b>	<b>161</b>
<b>CASILLA 66 EXPORTACIÓN DE HIDROCARBUROS, CARBÓN Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS.....</b>	<b>161</b>
<b>CASILLA 67 OTROS CONCEPTOS .....</b>	<b>161</b>
<b>CASILLA 68 CONTRIBUYENTES EXONERADOS DE APORTES (ART. 114-1 E.T.) .....</b>	<b>161</b>
<b>CASILLA 69 VENTAS .....</b>	<b>162</b>
<b>CASILLA 70 HONORARIOS .....</b>	<b>162</b>
<b>CASILLA 71 COMISIONES.....</b>	<b>162</b>
<b>CASILLA 72 SERVICIOS.....</b>	<b>162</b>
<b>CASILLA 73 RENDIMIENTOS FINANCIEROS .....</b>	<b>162</b>
<b>CASILLA 74 PAGOS MENSUALES PROVISIONALES DE CARÁCTER VOLUNTARIO (HIDROCARBUROS Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS).....</b>	<b>162</b>
<b>CASILLA 75 EXPORTACIÓN DE HIDROCARBUROS, CARBÓN Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS .....</b>	<b>162</b>
<b>CASILLA 76 OTROS CONCEPTOS .....</b>	<b>162</b>
<b>CASILLA 77 RENTAS DE TRABAJO .....</b>	<b>163</b>
<b>CASILLA 78 RENTAS DE PENSIONES .....</b>	<b>163</b>
<b>CASILLA 79 HONORARIOS .....</b>	<b>163</b>

<b>CASILLA 80 COMISIONES</b> .....	163
<b>CASILLA 81 SERVICIOS</b> .....	163
<b>CASILLA 82 RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERESES</b> .....	164
<b>CASILLA 83 ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)</b> .....	164
<b>CASILLA 84 REGALÍAS Y EXPLOTACIÓN DE LA PROPIEDAD INTELLECTUAL</b> .....	164
<b>CASILLA 85 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES</b> .....	164
<b>CASILLA 86 COMPRAS</b> .....	164
<b>CASILLA 87 TRANSACCIONES CON TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO</b> .....	165
<b>CASILLA 88 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN</b> .....	165
<b>CASILLA 89 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES ANTE NOTARIOS Y AUTORIDADES DE TRÁNSITO</b> .....	165
• Retención en la enajenación de activos fijos de personas naturales .....	165
• Clasificación de los activos enajenados .....	165
• Disminución de la retención cuando el activo enajenado corresponda a la casa o apartamento de habitación.....	166
• Excepción para la vivienda de interés social .....	166
• Causación de la retención .....	166
• Prueba para desvirtuar el carácter de activo fijo.....	167
• Excepción de practicar la retención en la fuente en adquisición de bienes raíces .....	167
• Responsabilidad de los notarios por no efectuar la retención por venta de activos fijos de personas naturales.....	168
• Costo mínimo de los inmuebles adquiridos con préstamos.....	168
• Valor comercial de los activos fijos .....	168
<b>CASILLA 90 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES</b> .....	170
<b>CASILLA 91 HIDROCARBUROS, CARBÓN Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS</b> .....	170
<b>CASILLA 92 OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN</b> .....	170

<b>CASILLA 93 RENTAS DE TRABAJO .....</b>	<b>170</b>
• Ejercicio procedimiento 1 con salario convencional .....	172
• Ejercicio procedimiento 1 con salario convencional - retención contingente .....	174
• Ejercicio procedimiento 1 con salario integral.....	176
• Determinar el % fijo de retención en el mes de diciembre de 2024 y calcular la retención en la fuente por los ingresos laborales del mes de enero de 2025.....	179
• Información que presenta el empleado para el cálculo del % fijo de retención .....	179
• Los gastos de manutención, alojamiento y transporte no están sometidos a retención .....	182
• Gastos de manutención y alojamiento de los empleados oficiales.....	182
• Improcedencia de la concurrencia de beneficios .....	182
• Retención en la fuente en indemnizaciones .....	182
• Retención en la fuente en indemnizaciones derivadas de una relación laboral o legal y reglamentaria .....	182
• Ejercicio indemnización.....	183
<b>CASILLA 94 RENTAS DE PENSIONES .....</b>	<b>183</b>
• Tabla de aportes al fondo de solidaridad pensional.....	183
<b>CASILLA 95 HONORARIOS .....</b>	<b>184</b>
<b>CASILLA 96 COMISIONES .....</b>	<b>185</b>
<b>CASILLA 97 SERVICIOS.....</b>	<b>185</b>
• Servicios.....	186
• Retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta por servicios para contribuyentes declarantes.....	186
• Retención en la fuente para empresas temporales de empleo .....	186
• La tarifa de retención en la fuente para los servicios prestados por las empresas de aseo y/o vigilancia .....	186
• Los servicios de administración de edificios igualmente están excluidos.....	187
• Cuantía mínima excluida de retención por servicios .....	187
• Retención en la fuente a los agentes de aduana, marítimos y de carga .....	188
• Pagos por servicios de exportación de banano .....	188
• Base mínima no sometida a retención en la fuente por concepto de emolumentos eclesiásticos .....	188

• Tarifa de retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta por concepto de emolumentos eclesiásticos .....	188
• Emolumentos eclesiásticos.....	189
• Servicios de transporte .....	189
• Autorretención en empresas de transporte aéreo o marítimo nacional e internacional.....	189
• Tarifa de retención en la fuente sobre servicio de transporte de carga .....	189
• Retención en la fuente en caso del servicio de transporte terrestre de carga.....	190
• Tarifa de retención en la fuente por concepto de subsidios oficiales a la demanda educativa .....	190
• Servicios integrales de salud .....	190
• Ejercicios retención en la fuente honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos .....	191
<b>CASILLA 98 RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERESES .....</b>	<b>194</b>
<b>CASILLA 99 ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES) .....</b>	<b>194</b>
<b>CASILLA 100 REGALÍAS Y EXPLOTACIÓN DE LA PROPIEDAD INTELLECTUAL .....</b>	<b>194</b>
<b>CASILLA 101 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES.....</b>	<b>194</b>
<b>CASILLA 102 COMPRAS.....</b>	<b>195</b>
<b>CASILLA 103 TRANSACCIONES CON TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO.....</b>	<b>195</b>
<b>CASILLA 104 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN .....</b>	<b>195</b>
<b>CASILLA 105 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES ANTE NOTARIOS Y AUTORIDADES DE TRÁNSITO .....</b>	<b>195</b>
<b>CASILLA 106 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES .....</b>	<b>195</b>
<b>CASILLA 107 HIDROCARBUROS, CARBÓN Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS.....</b>	<b>195</b>
<b>CASILLA 108 OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN .....</b>	<b>195</b>

<b>CASILLA 109 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES SIN CONVENIO</b> .....	196
<b>CASILLA 110 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE</b> .....	196
<b>CASILLA 111 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES SIN CONVENIO</b> .....	196
<b>CASILLA 112 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE</b> .....	196
• Ejercicios.....	197
<b>CASILLA 113 VENTAS</b> .....	197
<b>CASILLA 114 HONORARIOS</b> .....	197
<b>CASILLA 115 COMISIONES</b> .....	198
<b>CASILLA 116 SERVICIOS</b> .....	198
<b>CASILLA 117 RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b> .....	198
<b>CASILLA 118 PAGOS MENSUALES PROVISIONALES DE CARÁCTER VOLUNTARIO (HIDROCARBUROS Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS)</b> .....	198
<b>CASILLA 119 EXPORTACIÓN DE HIDROCARBUROS, CARBÓN Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS</b> .....	198
<b>CASILLA 120 OTROS CONCEPTOS</b> .....	198
<b>CASILLA 121 VENTAS</b> .....	199
<b>CASILLA 122 HONORARIOS</b> .....	199
<b>CASILLA 123 COMISIONES</b> .....	199
<b>CASILLA 124 SERVICIOS</b> .....	199
<b>CASILLA 125 RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b> .....	199
<b>CASILLA 126 PAGOS MENSUALES PROVISIONALES DE CARÁCTER VOLUNTARIO (HIDROCARBUROS Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS)</b> .....	199
<b>CASILLA 127 EXPORTACIÓN DE HIDROCARBUROS, CARBÓN Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS</b> .....	199

<b>CASILLA 128 OTROS CONCEPTOS .....</b>	<b>199</b>
<b>CASILLA 129 MENOS RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO O INDEBIDAS, O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUeltas .....</b>	<b>200</b>
<b>CASILLA 130 TOTAL RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIO .....</b>	<b>200</b>
<b>CASILLA 131 A RESPONSABLES DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS .....</b>	<b>200</b>
<b>CASILLA 132 PRACTICADAS POR SERVICIOS A NO RESIDENTES O NO DOMICILIADOS .....</b>	<b>200</b>
<b>CASILLA 133 MENOS RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO O INDEBIDAS O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUeltas .....</b>	<b>201</b>
<b>CASILLA 134 TOTAL RETENCIONES IVA .....</b>	<b>201</b>
• Retenciones a título del impuesto sobre las ventas.....	201
• Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas .....	201
• Retención de iva para venta de chatarra y otros bienes .....	202
• Retención de iva para venta de tabaco .....	203
• Tarifa de retención en la fuente del impuesto sobre las ventas en operaciones con tarjetas de crédito y/o débito .....	203
• Causación de la retención en la fuente por iva .....	204
• Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas .....	204
• Otros agentes de retención en la fuente sobre ingresos de tarjetas de crédito y/o débito .....	206
• Responsabilidad por la retención .....	206
• Responsables del impuesto sobre las ventas por el valor retenido a los no responsables de iva. ....	207
• Obligaciones del agente retenedor .....	207
• Contenido del certificado de retención por iva .....	207
• Procedimiento en devoluciones, rescisiones, anulaciones o resoluciones de operaciones sometidas a retención en la fuente por iva y retenciones practicadas en exceso .....	208
• Cuantías mínimas no sujetas a retención en la fuente .....	209
• Cuantías sobre las que aplica retención .....	209
• Retención del impuesto sobre las ventas en operaciones con tarjetas de crédito o débito .....	209

<b>CASILLA 135 RETENCIONES IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL .....</b>	<b>209</b>
• Retenciones a título del impuesto de timbre nacional .....	210
• Contribuyentes o responsables son sujetos pasivos .....	210
• Quiénes son contribuyentes. ....	210
• Quiénes son responsables .....	210
• Los funcionarios oficiales responden solidariamente con los agentes de retención .....	210
• Documentos privados sometidos al impuesto de timbre, cualquiera fuere su cuantía .....	210
• Reglas para determinar las cuantías .....	211
• Actuaciones y documentos sin cuantía gravados con el impuesto .....	211
<b>CASILLA 136 TOTAL RETENCIONES.....</b>	<b>212</b>
<b>CASILLA 137 SANCIONES.....</b>	<b>212</b>
<b>CASILLA 138 TOTAL RETENCIONES MÁS SANCIONES.....</b>	<b>212</b>
<b>CASILLA 139 NO. IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO .....</b>	<b>212</b>
<b>CASILLA 140 DV.....</b>	<b>212</b>
<b>CASILLA 981 CÓDIGO REPRESENTACIÓN.....</b>	<b>213</b>
<b>CASILLA 982 CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL.....</b>	<b>213</b>
<b>CASILLA 983 NÚMERO TARJETA PROFESIONAL .....</b>	<b>213</b>
<b>CASILLA 994 CON SALVEDADES .....</b>	<b>214</b>
<b>CASILLA 996 ESPACIO PARA EL NÚMERO INTERNO DE LA DIAN/ ADHESIVO.....</b>	<b>214</b>
<b>CASILLA 997 ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA.....</b>	<b>214</b>
<b>INSTRUCTIVO ANEXO HOJA 2 .....</b>	<b>214</b>
• Conceptos de pago a países sin convenio .....	214
• Conceptos de pago a países con convenio .....	217
• Total pagos al exterior.....	219

<b>CASILLA 148 PAGOS AL EXTERIOR PAÍSES SIN CONVENIO PERSONA JURÍDICA .....</b>	<b>219</b>
<b>CASILLA 149 PAGOS AL EXTERIOR PAÍSES SIN CONVENIO PERSONA NATURAL.....</b>	<b>219</b>
<b>CASILLA 150 RETENCIONES SOBRE PAGOS AL EXTERIOR PAÍSES SIN CONVENIO PERSONA JURÍDICA .....</b>	<b>219</b>
<b>CASILLA CASILLA 151 RETENCIONES SOBRE PAGOS AL EXTERIOR PAÍSES SIN CONVENIO PERSONA NATURAL .....</b>	<b>219</b>
<b>CASILLA 152 PAGOS AL EXTERIOR PAÍSES CON CONVENIO PERSONA JURÍDICA.....</b>	<b>220</b>
<b>CASILLA 153 PAGOS AL EXTERIOR PAÍSES CON CONVENIO PERSONA NATURAL .....</b>	<b>220</b>
<b>CASILLA 154 RETENCIONES SOBRE PAGOS AL EXTERIOR PAÍSES CON CONVENIO PERSONA JURÍDICA .....</b>	<b>220</b>
<b>CASILLA 155 RETENCIONES SOBRE PAGOS AL EXTERIOR PAÍSES CON CONVENIO PERSONA NATURAL .....</b>	<b>220</b>

#### PARTE 4 SUPLEMENTO

• Variación anual UVT .....	221
• Inscripción en el registro único tributario RUT .....	222
• Salarios y demas pagos laborales .....	226
• Retenciones sobre otros ingresos tributarios .....	227
• Impuesto de timbre nacional .....	233
• Retención del impuesto sobre las ventas .....	234
• Horario de presentación de las declaraciones tributarias y pagos .....	234
• Variación del salario mínimo legal y auxilio de transporte .....	236
• Código departamentos y municipios de Colombia.....	237
• Tarifas autoretención a título de impuesto sobre la renta .....	250

- Clasificación de las personas naturales ..... 261
- Clasificación CIIU - RUT Resolución No. 114 de 2020 ..... 264
- Formulario 220 certificado de ingresos y retenciones  
por rentas de trabajo y de pensiones..... 282
- Calendario tributario 2025..... 286