

— INCLUYE —
LIBRO DIGITAL
CON ACTUALIZACIÓN PERMANENTE
HASTA DIC. 30 DE 2019

ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL

CONCORDADO

Leyes, Decretos, Resoluciones, Circulares

DOCTRINA - JURISPRUDENCIA

EXEQUIBILIDADES e INEXEQUIBILIDADES

Comentarios NIF para Pymes

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Leonardo Varón García
Cindy Lorena Chavarro Moreno

- Renta • Retefuente • IVA • Timbre
- Procedimiento
- G. Movimientos Financieros
- Régimen de entidades controladas del exterior
- Impuesto Simple
- Suplemento: Ley de Financiamiento 1943 de 2018 y Modificaciones introducidas desde 1990 actualizadas (consulta digital)

2019

ACTUALIZADO

**LEY DE
FINANCIAMIENTO
1943 DE 2018**



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)

• Disposiciones generales.....	3
• Sujetos pasivos	5
• No contribuyentes.....	60
• Ingresos de fuente nacional y de fuente extranjera.....	63

TÍTULO I

RENDA.....	66
-------------------	-----------

CAPITULO I

INGRESOS.....	66
----------------------	-----------

• Ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional.....	82
--	----

CAPITULO II

COSTOS	99
---------------------	-----------

• Naturaleza de los activos	100
• Costo de los activos movibles	102
• Costo de los activos fijos	108
• Otras normas comunes al costo de activos fijos y movibles	125
• Limitaciones específicas a la solicitud de costos	126

CAPITULO III

RENDA BRUTA.....	130
-------------------------	------------

VIII

CAPITULO IV

RENTAS BRUTAS ESPECIALES	134
• Renta de los socios, accionistas o asociados	134
• Activos biológicos	135
• Actividades de seguros y capitalización	138
• Renta vitalicia y fiducia mercantil	140
• Rentas de trabajo	146

CAPITULO V

DEDUCCIONES	149
• Aspectos generales	149
• Deduciones generales	151
• Salarios.....	153
• Prestaciones sociales.....	157
• Aportes	163
• Impuestos deducibles.....	165
• Impuestos, regalías y contribuciones de organismos descentralizados.....	167
• Ajustes por diferencia en cambio	170
• Gastos en el exterior	171
• Donaciones y contribuciones.....	174
• Depreciación.....	192
• Amortización de inversiones.....	201
• Cartera morosa o pérdida.....	205
• Pérdidas	210
• Deduciones especiales por inversiones	213
• Dedución por renta presuntiva.....	221
• Limitaciones comunes a costos y deducciones.....	221

CAPITULO VI

RENDA LÍQUIDA.....	224
• Rentas líquidas especiales	225
• Renta presuntiva	225
• Normas aplicables a partir de 1990.....	225
• Recuperación de deducciones	231
• Contratos de servicios autónomos	233
• Transporte internacional.....	234
• Explotación de películas y programas de computador.....	234
• Certificados de desarrollo turístico	235

CAPÍTULO VII	
RENTAS EXENTAS.....	235
• De trabajo.....	235
• Derechos de autor.....	249
• Empresas comunitarias.....	250
• Empresas de servicios públicos domiciliarios.....	250
• Zonas francas.....	253
• Fondo de garantías.....	253
• Fondos ganaderos.....	253
• Intereses.....	253
• Seguros de vida.....	254
• Empresas en la zona del Nevado del Ruiz.....	254
• Empresas editoriales.....	254
• Para extranjeros.....	255
• Intransferibilidad de las rentas exentas.....	257
CAPITULO VIII	
RENTA GRAVABLE ESPECIAL.....	264
• Comparación patrimonial.....	264
CAPITULO IX	
TARIFAS DEL IMPUESTO DE RENTA.....	268
CAPITULO X	
DESCUENTOS TRIBUTARIOS.....	277
CAPITULO XI	
PRECIOS DE TRANSFERENCIA.....	296
TITULO II	
PATRIMONIO.....	341
CAPITULO I	
PATRIMONIO BRUTO.....	341
• Bienes y derechos que lo integran.....	341
• Valor patrimonial de los activos.....	344
• Ajustes a los activos patrimoniales.....	350
CAPITULO II	
PATRIMONIO LÍQUIDO.....	351

X

CAPITULO III
DEUDAS.....352

CAPITULO IV355

CAPITULO V
TARIFAS DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO361

TITULO III

GANANCIAS OCASIONALES 366

CAPITULO I
INGRESOS SUSCEPTIBLES DE CONSTITUIR GANANCIA OCASIONAL.....366

- Utilidad en la enajenación de activos fijos poseídos dos años o más.....367
- Las utilidades originadas en la liquidación de sociedades368
- Las provenientes de herencias, legados y donaciones.....369
- Por loterías, premios, rifas, apuestas y similares371

CAPITULO II
GANANCIAS OCASIONALES EXENTAS373

CAPITULO III
GANANCIA OCASIONAL NETA.....375

CAPITULO IV
TARIFAS DEL IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES378

CAPITULO V
RÉGIMEN APLICABLE A PARTIR DE 1992 PARA ALGUNOS CONTRIBUYENTES.....379

TITULO IV

REORGANIZACIONES EMPRESARIALES..... 379

CAPITULO I
APORTES A SOCIEDADES379

CAPITULO II
FUSIONES Y ESCISIONES381

Indice General

XI

CAPITULO II
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DE REMESAS388

CAPITULO III
EXCEPCIONES AL IMPUESTO DE REMESAS388

CAPITULO IV
DISPOSICIONES VARIAS388

TITULO V

CAPITULO I
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS
PERSONAS NATURALES393

CAPÍTULO II
RENTAS DE TRABAJO.....395

CAPÍTULO III
RENTAS DE PENSIONES396

CAPÍTULO IV
RENTAS DE CAPITAL.....396

CAPÍTULO V
RENTAS NO LABORALES397

CAPÍTULO VI
RENTAS DE DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES397

TITULO VI

RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL..... 398

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

TITULO I	
DISPOSICIONES GENERALES.....	416
TITULO II	
OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR	430
• Retener.....	430
• Consignar	433
• Expedir certificados	437
• Presentar declaraciones.....	443
TITULO III	
CONCEPTOS SUJETOS A RETENCIÓN.....	443
CAPITULO I	
INGRESOS LABORALES	443
• Procedimientos para la determinación de la retención.....	445
CAPITULO II	
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES.....	456
CAPITULO III	
HONORARIOS, COMISIONES, SERVICIOS Y ARRENDAMIENTOS	457
CAPITULO IV	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	463
CAPITULO V	
ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES.....	482
CAPITULO VI	
OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS.....	483
CAPITULO VII	
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	490
CAPITULO VIII	
PATRIMONIO	491
CAPITULO IX	
POR PAGOS AL EXTERIOR.....	491
• A título del impuesto de renta	491
• A título del impuesto de remesas	497

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

TITULO I	
HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO	499
• Bienes o servicios excluidos.....	505
TITULO II	
CAUSACIÓN DEL IMPUESTO	522
TITULO III	
RESPONSABLES DEL IMPUESTO	525
• Régimen especial para los derivados del petróleo, cerveza y gaseosa.....	542
TITULO IV	
LA BASE GRAVABLE	543
TITULO V	
TARIFAS	556
• Tarifas especiales para productos derivados del petróleo y cervezas.....	564
TITULO VI	
BIENES EXENTOS	569
• Bienes exentos por su destinación o uso	572
TITULO VII	
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A CARGO DEL RESPONSABLE DEL {RÉGIMEN COMÚN}.....	577
TITULO VIII	
{RÉGIMEN SIMPLIFICADO}	592
TITULO IX	
PROCEDIMIENTOS Y ACTUACIONES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS.....	593

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

	TITULO I	
SUJETOS PASIVOS		616
	TITULO II	
ACTUACIONES GRAVADAS Y SUS TARIFAS		620
	TITULO III	
CAUSACIÓN DEL IMPUESTO DE TIMBRE PARA ALGUNAS ACTUACIONES		627
	TITULO IV	
NO CAUSAN IMPUESTO DE TIMBRE		628
	TITULO V	
ACTUACIONES Y DOCUMENTOS EXENTOS DEL IMPUESTO DE TIMBRE		628
	TITULO VI	
PAGO DEL IMPUESTO DE TIMBRE.....		635
	TITULO VII	
FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN PARA EL CONTROL Y RECAUDO DEL IMPUESTO DE TIMBRE		635
	TITULO VIII	
OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DE FUNCIONARIOS.....		639
	TITULO IX	
SANCIONES		640
	TITULO X	
DISPOSICIONES VARIAS.....		642

**LIBRO QUINTO
PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO, SANCIONES Y ESTRUCTURA
DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES
(Artículo 555 al Artículo 869-2)**

TITULO I	
ACTUACIÓN	644
• Normas generales	644
TITULO II	
DEBERES Y OBLIGACIONES FORMALES	674
CAPITULO I	
NORMAS COMUNES	674
CAPITULO II	
DECLARACIONES TRIBUTARIAS	677
• Disposiciones generales.....	677
• Reserva de las declaraciones tributarias.....	693
• Corrección de las declaraciones tributarias.....	696
• Declaración de renta y complementarios	699
• Declaración anual de ingresos y patrimonio.....	705
• Declaración de ventas	707
• Declaración de retención en la fuente	710
• Declaración de timbre.....	712
CAPITULO III	
OTROS DEBERES FORMALES DE LOS SUJETOS PASIVOS DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y DE TERCEROS.....	713
• Deberes y obligaciones de información.....	734
TITULO III	
SANCIONES	751
• Intereses moratorios.....	751
• Normas generales sobre sanciones	753
• Sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias	757
• Sanciones relativas a informaciones y expedición de facturas	766
• Sanciones relacionadas con la contabilidad y de clausura del establecimiento	769
• Sanciones relativas a las certificaciones de contadores públicos	775
• Sanciones específicas para cada tributo	778

- Sanciones a notarios y a otros funcionarios.....785
- Sanciones a entidades autorizadas para recaudar impuestos.....786
- Sanciones especiales contempladas por normas tributarias, aplicables a funcionarios de la administración.791

TITULO IV

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO E IMPOSICIÓN DE SANCIONES..... 792

CAPITULO I

NORMAS GENERALES.....792

CAPITULO II

LIQUIDACIONES OFICIALES.....806

- Liquidación de corrección aritmética806
- Liquidación de revisión808
- Liquidación de aforo815

TITULO V

DISCUSIÓN DE LOS ACTOS DE LA ADMINISTRACIÓN..... 818

TITULO VI

RÉGIMEN PROBATORIO..... 827

CAPITULO I

DISPOSICIONES GENERALES827

CAPITULO II

MEDIOS DE PRUEBA.....830

- Testimonio832
- Indicios y presunciones833
- Facultad para presumir ingresos.....835
- Determinación provisional del impuesto.....840
- Prueba documental844
- Prueba contable852
- Inspecciones tributarias.....857
- Prueba pericial.....861

CAPITULO III

CIRCUNSTANCIAS ESPECIALES QUE DEBEN SER PROBADAS POR EL CONTRIBUYENTE861

TITULO VII	
EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	863
CAPITULO I	
RESPONSABILIDAD POR EL PAGO DEL IMPUESTO.....	863
CAPITULO II	
FORMAS DE EXTINGUIR LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	868
• Solución o pago.....	868
• Pago de impuestos con bonos y títulos.....	877
• Anticipo del impuesto	878
• Plazos para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones	880
• Acuerdos de pago	881
• Compensación de las deudas fiscales	884
• Prescripción de la acción de cobro.....	893
• Remisión de las deudas tributarias	896
• Control al recaudo de impuestos.....	900
TITULO VIII	
COBRO COACTIVO	900
TITULO IX	
INTERVENCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN	922
TITULO X	
DEVOLUCIONES.....	926
TITULO XI	
OTRAS DISPOSICIONES PROCEDIMENTALES.....	952

LIBRO SEXTO	
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	
(Artículo 870 al Artículo 881)	965
LIBRO SÉPTIMO	
(Artículo 882 al Artículo 898)	986
TÍTULO I	
RÉGIMEN DE ENTIDADES CONTROLADAS DEL EXTERIOR	986
TÍTULO II	
RÉGIMEN DE COMPAÑÍAS HOLDING COLOMBIANAS (CHC) EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y GANANCIAS OCASIONALES	990
LIBRO OCTAVO	
IMPUESTO UNIFICADO BAJO EL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN (SIMPLE) PARA LA FORMALIZACIÓN Y LA GENERACIÓN DE EMPLEO	
(Artículo 903 al Artículo 916)	994
SUPLEMENTO	
LEY 1943 DE 28 DE DICIEMBRE DE 2018	1007
<ul style="list-style-type: none"> • Por la cual se expiden normas de financiamiento para el restablecimiento del equilibrio del presupuesto general y se dictan otras disposiciones. 	
MODIFICACIONES INTRODUCIDAS EN EL ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL (Consulta Digital)	1056
BIBLIOGRAFÍA.....	1060