

RETENCION EN LA FUENTE

RENTAS DE TRABAJO

Retención en la fuente por pagos laborales y a independientes

- Se eliminó la retención en la fuente mínima
- La retención en la fuente por el sistema ordinario (procedimientos 1 y 2) se mantiene igual durante enero y febrero de 2017.
- Procedimiento 2: El cálculo del porcentaje fijo de retención en diciembre de 2016, para aplicar entre enero y junio de 2017, no cambia.
- Ya no se requiere el certificado sobre la condición tributaria.

RENTAS DE TRABAJO

art. 17 RT

Retención en la fuente por rentas de trabajo

- Art. 383 E.T.: Esta retención se aplicará desde Marzo 1º a:
 - Pagos **laborales**.
 - Pagos por **honorarios y por servicios personales independientes**, obtenidos por personas que informen que no han contratado o vinculado dos o más trabajadores asociados a su actividad.

La persona deberá informar si contrató o no a dos o más trabajadores.

▪

RENTAS DE TRABAJO

art. 18 RT

Cálculo de la base de retención en la fuente

Total de ingresos del mes.

(-) Ingresos no constitutivos de renta

(=) Subtotal "A"

(-) Las deducciones "B"

(-) Las rentas exentas "C"

(=) Total "D": Base de retención.

- **La suma de "B" + "C" no podrá superar el 40% del subtotal "A".**
- **Esta limitación no le aplica a los pagos de pensiones de jubilación, vejez, invalidez, de sobrevivientes y sobre riesgos profesionales.**

APLICACIÓN RETENCION RENTAS DE TRABAJO

art. 17 RT

PARÁGRAFO TRANSITORIO. *La retención en la fuente de que trata el presente artículo se **aplicará a partir del 1º de marzo de 2017**; en el entre tanto se aplicará el sistema de retención aplicable antes de la entrada en vigencia de esta norma.*

****** Hasta febrero 28 se aplicará como hasta la fecha, es decir, teniendo en cuenta la categoría de Empleado Tributario

TABLA DE RETENCIÓN EN LA FUENTE PARA INGRESOS LABORALES GRAVADOS.

Art. 17 RT. Art 383 ET

Rangos en UVT		Tarifa Marginal	Impuesto
De.	Hasta		
>0	95	0%	0
>95	150	19%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 95 UVT)*19%
>150	360	28%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 150 UVT)*28% más 10 UVT
>360	En adelante	33%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 360 UVT)*33% más 69 UVT

DEPURACION RENTAS DE TRABAJO ART. 383 E.T.

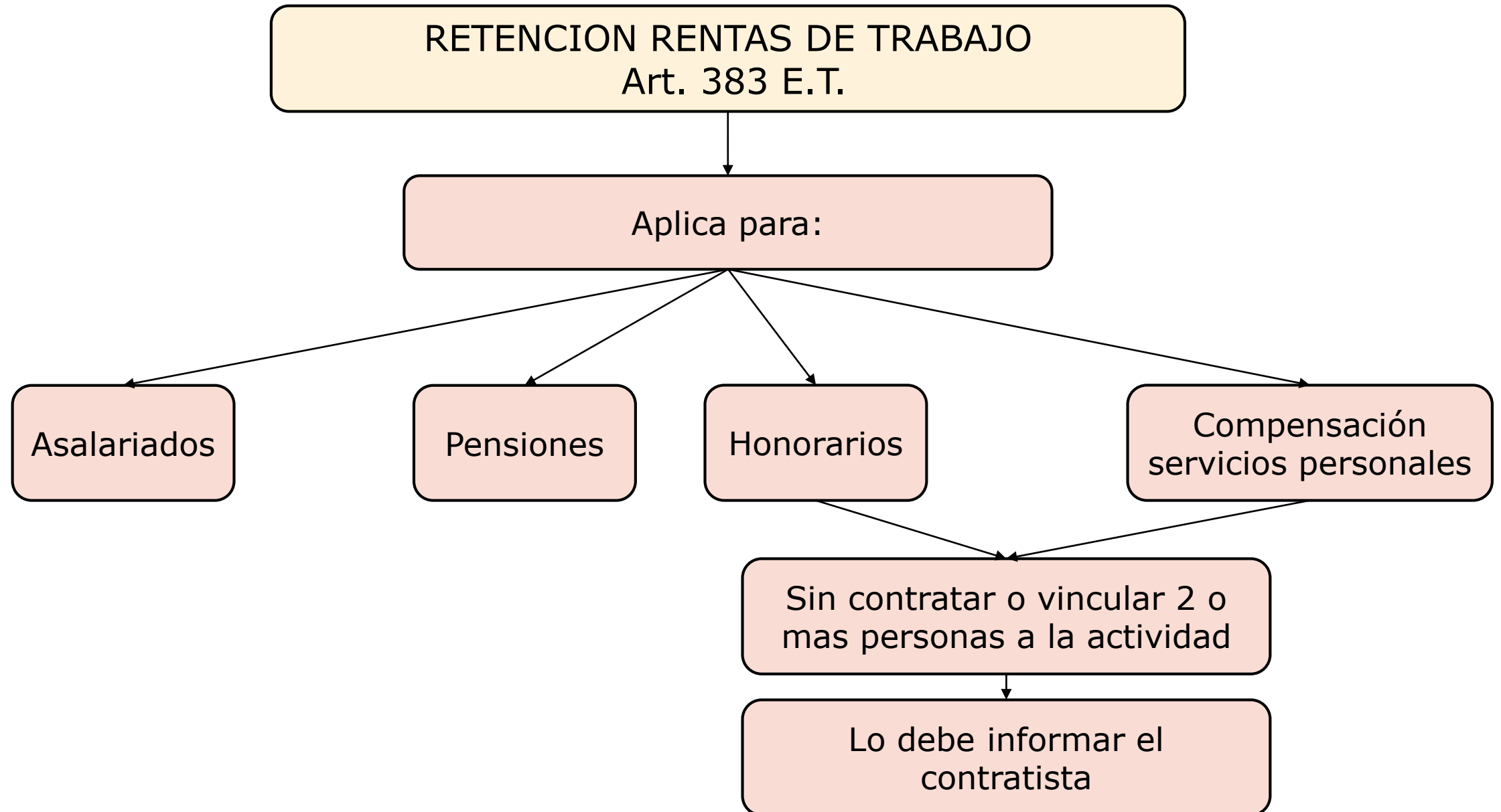
RESUMEN

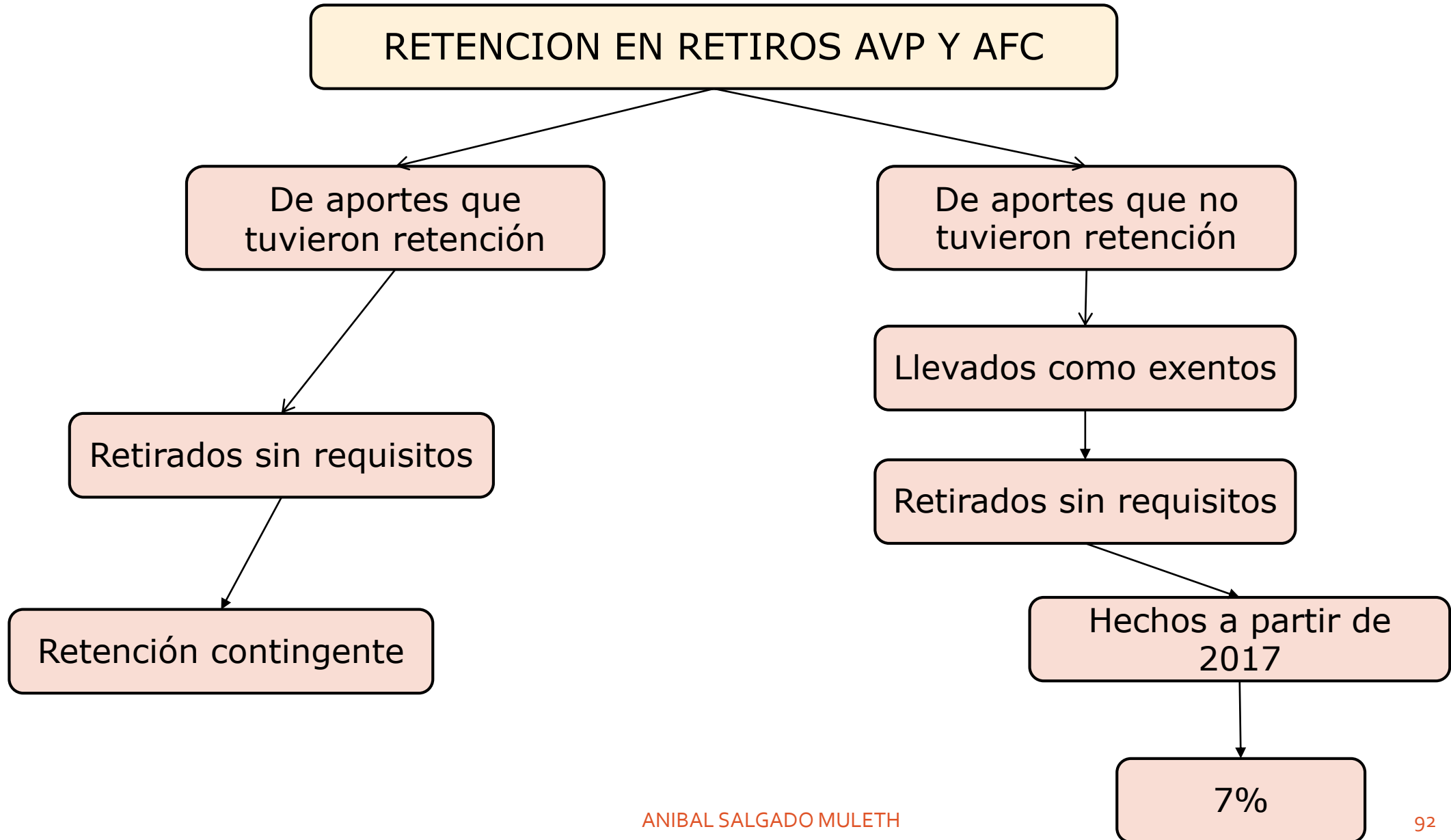
- 1. Se restan los INCR (Salud, pensión obligatoria).**
- 2. Se pueden restar los beneficios del Art. 387 E.T. (interés vivienda, Medicina prepagada, dependientes).**
- 3. También se restan las rentas exentas (AVP, AFC), incluido el 25% exento, las cesantías ni suman ni restan.**
- 4. La sumatoria de rentas exentas más deducciones no puede ser superior al 40% del total del ingreso menos los INCR.**
- 5. La retención sobre los ingresos laborales se aplica sobre los pagos.**
- 6. La retención por servicios personales se hace y paga por el valor mensualizado y se retiene en los pagos.**
- 7. El 25% de renta exenta también aplica para servicios personales.**

RETENCION POR MAYOR VALOR

art.17 de Ley 1819 art. 383 parag. 3 E.T

- **PARÁGRAFO 3.** Las personas naturales *podrán solicitar la aplicación de una tarifa de retención en la fuente superior a la determinada de conformidad con el presente artículo, para la cual deberá indicarla por escrito al respectivo pagador. El incremento en la tarifa de retención en la fuente será aplicable a partir del mes siguiente a la presentación de la solicitud.*





RETENCION DIVIDENDOS

1. Para personas naturales residentes:

- Gravados: 35%
- No gravados: Tabla del Art. 242 E.T., restando a la base el impuesto del 35%.

2. Para sociedad y establecimientos permanentes de sociedades extranjeras y personas naturales no residentes:

- Gravados: 35%
- No gravados: 5%, restando a la base el impuesto del 35%.

- Esto aplica para dividendos y participaciones pagadas o abonadas en cuenta a partir del año 2018 y por dividendos de 2017

RETENCION A PROFESORES EXTRANJEROS SIN RESIDIENCIA

Par., Art.247 E.T y 10 de Ley 1819/2016

PARÁGRAFO. En el caso de profesores extranjeros sin residencia en el país, contratados por periodos no superiores a ciento ochenta y dos (182) días por instituciones de educación superior legalmente constituidas, únicamente se causará impuesto sobre la renta a la tarifa del siete por ciento (7%). Este impuesto será retenido en la fuente en el momento del pago o abono en cuenta.

PAGOS AL EXTERIOR TARIFAS DE RETENCION 15%

- **INTERESES**
- **ARRENDAMIENTO**
- **EXPLOTACION DE PROPIEDAD INDUSTRIAL**
- **ASITENCIA TECNICA**
- **BENEFICIOS Y REGALIAS**
- **SERVICIOS PERSONALES**
- **HONORARIOS**
- **COMISIONES**
- **SERVICIOS TECNICOS**

RETENCION EN LA FUENTE TRANSPORTE INTERNACIONAL

art.128 RT art. 414-1 ET

Los pagos o abonos en cuenta por concepto de servicios de transporte internacional, prestados por empresas de transporte aéreo o marítimo sin domicilio en el país, están sujetos a retención en la fuente a título de impuesto sobre la renta, a la tarifa del cinco por ciento (5%).

DEROGA RETENCION TERORICA DE IVA

Con la derogatoria del numeral 4 del Artículo 437-2 del Estatuto Tributario por parte del Artículo 376 de la Ley 1819 de 2016, en las adquisiciones de bienes o servicios gravados con IVA a personas inscritas en el régimen simplificado, a partir del 1 de enero de 2017, deben abstenerse de calcular la retención teórica que era el equivalente al 15% de la tarifa de IVA aplicable conforme al artículo 437-1 del E.T.