**(REFORMA TRIBUTARIA 2017)**

**REGIMENES FISCALES, CATEGORIAS TRIBUTARIAS E INDICADORES DE RETENCIÓN**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Versión** | **Responsable** | **Fecha Actualización** |
| 1.0 | Leonardo Zúñiga |  |
|  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **Nombre** | **Firma** | **Cargo** |
| 1.0 |  |  |  |
|  |  |  |  |

**TABLA DE CONTENIDO**

[1 regímenes tributarios 4](#_Toc482885607)

[1.1 Regímenes tributarios 4](#_Toc482885608)

[1.2 Regímenes tributarios que aplican a personas naturales y jurídicas 4](#_Toc482885609)

[2 IMPUESTOS VS REGIMENES TRIBUTARIOS 5](#_Toc482885610)

[2.1 REGIMEN SIMPLIFICADO 5](#_Toc482885611)

[2.1.1.1 Combinaciones Posibles Régimen Simplificado 5](#_Toc482885612)

[2.2 REGIMEN COMUN 6](#_Toc482885613)

[2.2.1.1 Combinaciones Posibles Régimen Común 6](#_Toc482885614)

[2.3 REGIMEN COMUN AUTO - RETENEDOR 7](#_Toc482885615)

[2.3.1.1 Combinaciones Posibles Régimen Común Auto retenedor 8](#_Toc482885616)

[2.4 REGIMEN GRAN CONTRIBUYENTE 9](#_Toc482885617)

[2.4.1.1 Combinaciones Posibles Régimen Gran Contribuyente 10](#_Toc482885618)

[2.5 REGIMEN GRAN CONTRIBUYENTE AUTORETENDOR 12](#_Toc482885619)

[2.5.1.1 Combinaciones Posibles Régimen Gran Contribuyente Auto-retenedor 12](#_Toc482885620)

[2.6 REGIMEN ESPECIAL 17](#_Toc482885621)

[2.6.1.1 Combinaciones Posibles Régimen Especial 17](#_Toc482885622)

[2.7 REGIMEN EMPRESAS DEL ESTADO 18](#_Toc482885623)

[2.7.1.1 Combinaciones Posibles Régimen Empresas del Estado 18](#_Toc482885624)

[2.8 REGIMEN EMPRESAS DEL EXTERIOR 18](#_Toc482885625)

[2.8.1.1 Combinaciones Posibles Régimen Empresas del Estado 19](#_Toc482885626)

[2.9 REGIMEN PERSONAS DEL EXTERIOR 19](#_Toc482885627)

[2.9.1.1 Combinaciones Posibles Régimen Personas del Exterior 19](#_Toc482885628)

[3 Indicadores de impuestos 20](#_Toc482885629)

[3.1 (IVA) Indicadores, porcentajes y cuentas contables. 20](#_Toc482885630)

[3.1.1.1 IVA descontable 20](#_Toc482885631)

[3.1.1.2 Sobre el IVA descontable régimen simplificado 22](#_Toc482885632)

[3.1.1.3 IVA descontable 23](#_Toc482885633)

[3.2 (IPOCONSUMO)Indicadores, porcentajes, cuentas contables 23](#_Toc482885634)

[3.2.1.1 Indicadores de IPOCONSUMO 24](#_Toc482885635)

[3.2.1.2 Indicadores de IPOCONSUMO que se calculan junto con el IVA 24](#_Toc482885636)

[3.2.1.3 Indicadores de IPOCONSUMO como Mayor valor del Siniestro 25](#_Toc482885637)

[3.2.1.4 Cuentas de costos y gastos IPOCONSUMO mayor valor del siniestro 25](#_Toc482885638)

[3.3 IVA Exento, Excluido, No Gravado 26](#_Toc482885639)

[4 Indicadores de retención 27](#_Toc482885640)

[4.1 Indicadores de Retención en la fuente 27](#_Toc482885641)

[4.2 Indicadores de Retención de IVA 28](#_Toc482885642)

[4.3 Indicadores de Retención de ICA 28](#_Toc482885643)

[4.3.1.1 Códigos de Ciudad para los Indicadores de Impuesto 28](#_Toc482885644)

[4.3.1.2 Códigos CIUU de Actividad Económica 29](#_Toc482885645)

[5 Cambios por nueva reforma Tributaria (2017) 50](#_Toc482885646)

[5.1 Regímenes, indicadores de iva y retenciones 50](#_Toc482885647)

[5.1.1.1 Régimen Simplificado 50](#_Toc482885648)

[5.1.1.2 Indicadores de IVA 51](#_Toc482885649)

[5.1.1.3 Retención de IVA 51](#_Toc482885650)

[5.1.1.4 Retención en la Fuente 52](#_Toc482885651)

[5.1.1.5 Retención en la Fuente a los costos contratos No proporcionales 53](#_Toc482885652)

[5.1.1.6 Retención de ICA 53](#_Toc482885653)

# regímenes tributarios

## Regímenes tributarios

Los regímenes tributarios usados en Confianza son:

|  |  |
| --- | --- |
| **Código** | **Descripción** |
| 01 | Régimen Común |
| 02 | Régimen Común Auto retenedor |
| 03 | Régimen Simplificado |
| 04 | Gran Contribuyente |
| 05 | Gran Contribuyente - Auto retenedor |
| 06 | Régimen Especial |
| 07 | Empresa del Estado |
| 08 | Empresas del exterior |

## Regímenes tributarios que aplican a personas naturales y jurídicas

Los regímenes tributarios que aplican a personas naturales o jurídicas son :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Descripción** | **Persona Natural** | **Persona Juridica** |
| **1** | **Régimen Común** | **X** | **X** |
| **2** | **Régimen Común Auto retenedor** | **X** | **X** |
| **3** | **Régimen Simplificado** | **X** |  |
| **4** | **Gran Contribuyente** | **X** | **X** |
| **5** | **Gran Contribuyente - Auto retenedor** | **X** | **X** |
| **6** | **Régimen Especial** |  | **X** |
| **7** | **Empresa del Estado** |  | **X** |
| **8** | **Empresas del exterior** |  | **X** |

# IMPUESTOS VS REGIMENES TRIBUTARIOS

## REGIMEN SIMPLIFICADO

#### Combinaciones Posibles Régimen Simplificado

A pesar que la nueva reforma tributaria elimina el IVA y RETEIVA para las personas naturales que pertenezcan al régimen simplificado, en Confianza se deberán seguir usando indicadores de IVA Y RETEIVA en este régimen para los procesos de cancelaciones, reversiones y anulaciones por operaciones efectuadas en 2016 y anteriores que se realicen después del primero de enero del 2017.

El sistema IAxis deberá permitir asociar de forma univoca las características mencionadas a los terceros que lo requieran para se pueda crear y modificar. En el cuadro a continuación se muestran las posibles combinaciones que aplican para el régimen simplificado y las áreas de negocio que son afectadas.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | | **REGIMEN SIMPLIFICADO** | | **IVA** | **RETEFUENTE** | **RETEIVA** | **RETEICA** | **Regímenes intermediarios** | **Regímenes Siniestros, salvamentos** |
| 1 | Natural | 1 | Régimen simplificado (retefuente+reteica) | No | Sí | No | Sí | x | x |
| 1 | Natural | 2 | Régimen simplificado (retefuente) | No | Sí | No | No | x | x |
| 1 | Natural | 3 | Régimen simplificado (Ica) | No | No | No | Sí | x | x |
| 1 | Natural | 4 | Régimen simplificado | No | No | No | No | x | x |
| 1 | Natural | 5 | Régimen simplificado (Iva+retefuente+reteica+Reteiva) | Si | Sí | Si | Sí | x | x |
| 1 | Natural | 6 | Régimen simplificado (Iva+retefuente+reteiva ) | Si | Sí | Si | No | x | x |
| 1 | Natural | 7 | Régimen simplificado (Iva+Ica+reteiva) | Si | No | Si | Sí | x | x |
| 1 | Natural | 8 | Régimen simplificado (Iva+reteiva) | Si | No | Si | No | x | x |

## REGIMEN COMUN

#### Combinaciones Posibles Régimen Común

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | | **REGIMEN** | | **IVA** | **RETEFUENTE** | **RETEIVA** | **RETEICA** | **Regimenes intermediarios** | **Regimenes Siniestros, salvamentos** | **Regimenes coaseguradores** |
| 2 | Jurídica | 1 | Régimen Común (Iva+retefuente+reteiva+reteica) | Sí | Sí | Sí | Sí | x | x | x |
| 2 | Jurídica | 2 | Régimen Común (Iva+retefuente+reteiva) | Sí | SI | Sí | No | x | x | x |
| 2 | Jurídica | 3 | Régimen Común (Iva+retefuente+reteica) | Sí | Sí | No | Si | **x** | x | x |
| 2 | Jurídica | 4 | Régimen Común (Iva+retefuente) | Sí | Si | No | No | **x** | x | x |
| 2 | Jurídica | 5 | Régimen Común (Iva+reteiva) | Sí | No | Si | No | x | x | x |
| 2 | Jurídica | 6 | Régimen Común (Iva+reteiva+reteica) | Sí | No | Si | Si | x | x | x |
| 2 | Jurídica | 7 | Régimen Común (Iva+reteica) | Sí | No | No | Si | **x** | **x** | x |
| 2 | Jurídica | 8 | Régimen Común (Iva) | Sí | No | No | No | x | x | x |
| 2 | Jurídica | 9 | Régimen Común (reteica+retefuente) | No | Si | No | Si | x | x | x |
| 2 | Jurídica | 10 | Régimen Común (reteica) | No | No | No | Si | **x** | x | x |
| 2 | Jurídica | 11 | Régimen Común (retefuente) | No | Si | No | No | x | **x** | x |
| 2 | Natural | 12 | Régimen Común (Iva+retefuente+reteiva) | Sí | SI | Sí | No | **x** | **x** |  |
| 2 | Natural | 13 | Régimen Común (Iva+retefuente+reteiva+reteica) | Sí | Sí | Sí | Sí | **x** | **x** |  |
| 2 | Natural | 14 | Régimen Común (Iva+retefuente+reteica) | Sí | Sí | No | Si | **x** | **x** |  |
| 2 | Natural | 15 | Régimen Común (Iva+retefuente) | Sí | Si | No | No | **x** | **x** |  |
| 2 | Natural | 16 | Régimen Común (Iva+reteiva) | Sí | No | Si | No | **x** | **x** |  |
| 2 | Natural | 17 | Régimen Común (Iva+reteiva+reteica) | Sí | No | Si | Si | **x** | **x** |  |
| 2 | Natural | 18 | Régimen Común (Iva+reteica) | Sí | No | No | Si | **x** | **x** |  |
| 2 | Natural | 19 | Régimen Común (Iva) | Sí | No | No | No | **x** | **x** |  |
| 2 | Natural | 20 | Régimen Común (reteica+retefuente) | No | Si | No | Si | **x** | **x** |  |
| 2 | Natural | 21 | Régimen Común (reteica) | No | No | No | Si | **x** | **x** |  |
| 2 | Natural | 22 | Régimen Común (retefuente) | No | Si | No | No | **x** | **x** |  |

## REGIMEN COMUN AUTO - RETENEDOR

#### Combinaciones Posibles Régimen Común Auto retenedor

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | | **REGIMEN** | | **IVA** | **RETEFUENTE** | **RETEIVA** | **RETEICA** | **Regimenes intermediarios** | **Regimenes Siniestros, salvamentos** | **Regimenes coaseguradores** |
| 3 | Jurídica | 1 | Regimen Comun Autoretenedor (Iva+autoretefuente) | Si | No | No | No | **x** | **x** | x |
| 3 | Jurídica | 2 | Regimen Comun Autoretenedor (Iva+autoretefuente+reteica) | Si | No | No | Si | **x** | **x** | x |
| 3 | Jurídica | 3 | Regimen Comun Autoretenedor (Iva+autoretefuente+reteiva) | Si | No | Si | No | **x** | **x** | x |
| 3 | Jurídica | 4 | Regimen Comun Autoretenedor (Iva+autoretefuente+reteiva+reteica) | Si | No | Si | Si | **x** | **x** | x |
| 3 | Jurídica | 5 | Regimen Comun Autoretenedor (Iva+autoreteica+retefuente) | Si | Si | No | No | **x** | **x** | x |
| 3 | Jurídica | 6 | Regimen Comun Autoretenedor (Iva+autoreteica+retefuente+reteiva) | Si | Si | Si | No | **x** | **x** | x |
| 3 | Jurídica | 7 | Regimen Comun Autoretenedor (Iva+autoreteica+reteiva) | Si | No | Si | No | **x** | **x** | x |
| 3 | Jurídica | 8 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+autoreteica) | Si | No | No | No | **x** | **x** | x |
| 3 | Jurídica | 9 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+autoreteiva+retefuente) | Si | Si | No | No | **x** | **x** | x |
| 3 | Jurídica | 10 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+autoreteiva+retefuente+reteica) | Si | Si | No | Si | **x** | **x** | x |
| 3 | Jurídica | 11 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+autoreteiva+reteica) | Si | No | No | Si | **x** | **x** | x |
| 3 | Jurídica | 12 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+autoreteiva) | Si | No | No | No | **x** | **x** | x |
| 3 | Jurídica | 13 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+autoretefuente+autoreteiva+autoreteica) | Si | No | No | No | **x** | **x** | x |
| 3 | Jurídica | 14 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+retefuente+autoreteiva+autoreteica) | Si | Si | No | No | **x** | **x** | x |
| 3 | Jurídica | 15 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+reteiva+autoretefuente+autoreteica) | Si | No | si | No | **x** | **x** | x |
| 3 | Jurídica | 16 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+reteica+autoretefuente+autoreteiva) | Si | No | No | Si | **x** | **x** | x |
| 3 | Natural | 17 | Regimen Comun Autoretenedor (Iva+autoretefuente) | Si | No | No | No | **x** | **x** |  |
| 3 | Natural | 18 | Regimen Comun Autoretenedor (Iva+autoretefuente+reteica) | Si | No | No | Si | **x** | **x** |  |
| 3 | Natural | 19 | Regimen Comun Autoretenedor (Iva+autoretefuente+reteiva) | Si | No | Si | No | **x** | **x** |  |
| 3 | Natural | 20 | Regimen Comun Autoretenedor (Iva+autoretefuente+reteiva+reteica) | Si | No | Si | Si | **x** | **x** |  |
| 3 | Natural | 21 | Regimen Comun Autoretenedor (Iva+autoreteica+retefuente) | Si | Si | No | No | **x** | **x** |  |
| 3 | Natural | 22 | Regimen Comun Autoretenedor (Iva+autoreteica+retefuente+reteiva) | Si | Si | Si | No | **x** | **x** |  |
| 3 | Natural | 23 | Regimen Comun Autoretenedor (Iva+autoreteica+reteiva) | Si | No | Si | No | **x** | **x** |  |
| 3 | Natural | 24 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+autoreteica) | Si | No | No | No | **x** | **x** |  |
| 3 | Natural | 25 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+autoreteiva+retefuente) | Si | Si | No | No | **x** | **x** |  |
| 3 | Natural | 26 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+autoreteiva+retefuente+reteica) | Si | Si | No | Si | **x** | **x** |  |
| 3 | Natural | 27 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+autoreteiva+reteica) | Si | No | No | Si | **x** | **x** |  |
| 3 | Natural | 28 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+autoreteiva) | Si | No | No | No | **x** | **x** |  |
| 3 | Natural | 29 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+autoretefuente+autoreteiva+autoreteica) | Si | No | No | No | **x** | **x** |  |
| 3 | Natural | 30 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+retefuente+autoreteiva+autoreteica) | Si | Si | No | No | **x** | **x** |  |
| 3 | Natural | 31 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+reteiva+autoretefuente+autoreteica) | Si | No | si | No | **x** | **x** |  |
| 3 | Natural | 32 | Regimen Comun Autoretenedor (iva+reteica+autoretefuente+autoreteiva) | Si | No | No | Si | **x** | **x** |  |

## REGIMEN GRAN CONTRIBUYENTE

#### Combinaciones Posibles Régimen Gran Contribuyente

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | | **REGIMEN** | | **IVA** | **RETEFUENTE** | **RETEIVA** | **RETEICA** | **AUTORENTENEDOR DE RETEFUENTE** | **AUTORETENDOR IVA** | **AUTORETENDOR ICA** | **Regimenes intermediarios** | **Regimenes Siniestros, salvamentos** | **Regimenes coaseguradores** |
| 4 | Jurídica | 1 | Gran contribuyente (Iva - retefuente -reteica) | Sí | Sí | No | Si | No | No | No | x | **x** | x |
| 4 | Jurídica | 2 | Gran contribuyente (Iva - retefuente) | Sí | Si | No | No | No | No | No | x | x | x |
| 4 | Jurídica | 3 | Gran contribuyente (Iva - reteica) | Sí | No | No | Si | Si | No | No | x | **x** | **x** |
| 4 | Jurídica | 4 | Gran contribuyente (Iva - retefuente-reteiva) | Sí | Si | Si | No | No | No | No | **x** | **x** | **x** |
| 4 | Jurídica | 5 | Gran contribuyente (Iva-reteiva) | Sí | No | Si | No | No | No | No | **x** | **x** | **x** |
| 4 | Jurídica | 6 | Gran contribuyente (Iva-reteiva-retefuente-reteica) | Sí | Si | Si | Si | No | No | No | **x** | **x** | **x** |
| 4 | Jurídica | 7 | Gran contribuyente (Iva-reteiva-reteica) | Sí | No | Si | Si | No | No | No | **x** | **x** | **x** |
| 4 | Jurídica | 8 | Gran contribuyente (Iva) | Sí | No | No | No | No | No | No | **x** | **x** | **x** |
| 4 | Natural | 9 | Gran contribuyente (Iva - retefuente -reteica) | Sí | Sí | No | Si | No | No | No | **x** | **x** |  |
| 4 | Natural | 10 | Gran contribuyente (Iva - retefuente) | Sí | Si | No | No | No | No | No | **x** | **x** |  |
| 4 | Natural | 11 | Gran contribuyente (Iva - reteica) | Sí | No | No | Si | Si | No | No | **x** | **x** |  |
| 4 | Natural | 12 | Gran contribuyente (Iva - retefuente-reteiva) | Sí | Si | Si | No | No | No | No | **x** | **x** |  |
| 4 | Natural | 13 | Gran contribuyente (Iva-reteiva) | Sí | No | Si | No | No | No | No | **x** | **x** |  |
| 4 | Natural | 14 | Gran contribuyente (Iva-reteiva-retefuente-reteica) | Sí | Si | Si | Si | No | No | No | **x** | **x** |  |
| 4 | Natural | 15 | Gran contribuyente (Iva-reteiva-reteica) | Sí | No | Si | Si | No | No | No | **x** | **x** |  |
| 4 | Natural | 16 | Gran contribuyente (Iva) | Sí | No | No | No | No | No | No | **x** | **x** |  |

## REGIMEN GRAN CONTRIBUYENTE AUTORETENDOR

#### Combinaciones Posibles Régimen Gran Contribuyente Auto-retenedor

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | | **REGIMEN** | | **IVA** | **RETEFUENTE** | **RETEIVA** | **RETEICA** | **AUTORENTENEDOR DE RETEFUENTE** | **AUTORETENDOR IVA** | **AUTORETENDOR ICA** | **Regimenes intermediarios** | **Regimenes Siniestros, salvamentos** | **Regimenes coaseguradores** |
| 5 | Jurídica | 1 | Gran Contribuyente Autoretenedor (Iva+autoretefuente) | Si | No | No | No | Si | No | No | x | **x** | x |
| 5 | Jurídica | 2 | Gran Contribuyente Autoretenedor (Iva+autoretefuente+reteica) | Si | No | No | Si | Si | No | No | x | x | x |
| 5 | Jurídica | 3 | Gran Contribuyente Autoretenedor (Iva+autoretefuente+reteiva) | Si | No | Si | No | Si | No | No | **x** | **x** | **x** |
| 5 | Jurídica | 4 | Gran Contribuyente Autoretenedor (Iva+autoretefuente+reteiva+reteica) | Si | No | Si | Si | Si | No | No | **x** | **x** | **x** |
| 5 | Jurídica | 5 | Gran Contribuyente Autoretenedor (Iva+autoreteica+retefuente) | Si | Si | No | No | No | No | Si | **x** | **x** | **x** |
| 5 | Jurídica | 6 | Gran Contribuyente Autoretenedor (Iva+autoreteica+retefuente+reteiva) | Si | Si | Si | No | No | No | Si | **x** | **x** | **x** |
| 5 | Jurídica | 7 | Gran Contribuyente Autoretenedor (Iva+autoreteica+reteiva) | Si | No | Si | No | No | No | Si | **x** | **x** | **x** |
| 5 | Jurídica | 8 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+autoreteica) | Si | No | No | No | No | No | Si | **x** | **x** | **x** |
| 5 | Jurídica | 9 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+autoreteiva+retefuente) | Si | Si | No | No | No | Si | No | **x** | **x** | **x** |
| 5 | Jurídica | 10 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+autoreteiva+retefuente+reteica) | Si | Si | No | Si | No | Si | No | **x** | **x** | **x** |
| 5 | Jurídica | 11 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+autoreteiva+reteica) | Si | No | No | Si | No | Si | No | **x** | **x** | **x** |
| 5 | Jurídica | 12 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+autoreteiva) | Si | No | No | No | No | Si | No | **x** | **x** | **x** |
| 5 | Jurídica | 13 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+autoretefuente+autoreteiva+autoreteica) | Si | No | No | No | Si | Si | Si | **x** | **x** | **x** |
| 5 | Jurídica | 14 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+retefuente+autoreteiva+autoreteica) | Si | Si | No | No | No | Si | Si | **x** | **x** | **x** |
| 5 | Jurídica | 15 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+reteiva+autoretefuente+autoreteica) | Si | No | si | No | Si | No | Si | **x** | **x** | **x** |
| 5 | Jurídica | 16 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+reteica+autoretefuente+autoreteiva) | Si | No | No | Si | Si | Si | No | **x** | **x** | **x** |
| 5 | Natural | 17 | Gran Contribuyente Autoretenedor (Iva+autoretefuente) | Si | No | No | No | Si | No | No | x | x |  |
| 5 | Natural | 18 | Gran Contribuyente Autoretenedor (Iva+autoretefuente+reteica) | Si | No | No | Si | Si | No | No | x | x |  |
| 5 | Natural | 19 | Gran Contribuyente Autoretenedor (Iva+autoretefuente+reteiva) | Si | No | Si | No | Si | No | No | **x** | **x** |  |
| 5 | Natural | 20 | Gran Contribuyente Autoretenedor (Iva+autoretefuente+reteiva+reteica) | Si | No | Si | Si | Si | No | No | **x** | **x** |  |
| 5 | Natural | 21 | Gran Contribuyente Autoretenedor (Iva+autoreteica+retefuente) | Si | Si | No | No | No | No | Si | **x** | **x** |  |
| 5 | Natural | 22 | Gran Contribuyente Autoretenedor (Iva+autoreteica+retefuente+reteiva) | Si | Si | Si | No | No | No | Si | **x** | **x** |  |
| 5 | Natural | 23 | Gran Contribuyente Autoretenedor (Iva+autoreteica+reteiva) | Si | No | Si | No | No | No | Si | **x** | **x** |  |
| 5 | Natural | 24 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+autoreteica) | Si | No | No | No | No | No | Si | **x** | **x** |  |
| 5 | Natural | 25 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+autoreteiva+retefuente) | Si | Si | No | No | No | Si | No | **x** | **x** |  |
| 5 | Natural | 26 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+autoreteiva+retefuente+reteica) | Si | Si | No | Si | No | Si | No | **x** | **x** |  |
| 5 | Natural | 27 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+autoreteiva+reteica) | Si | No | No | Si | No | Si | No | **x** | **x** |  |
| 5 | Natural | 28 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+autoreteiva) | Si | No | No | No | No | Si | No | **x** | **x** |  |
| 5 | Natural | 29 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+autoretefuente+autoreteiva+autoreteica) | Si | No | No | No | Si | Si | Si | **x** | **x** |  |
| 5 | Natural | 30 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+retefuente+autoreteiva+autoreteica) | Si | Si | No | No | No | Si | Si | **x** | **x** |  |
| 5 | Natural | 31 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+reteiva+autoretefuente+autoreteica) | Si | No | si | No | Si | No | Si | **x** | **x** |  |
| 5 | Natural | 32 | Gran Contribuyente Autoretenedor (iva+reteica+autoretefuente+autoreteiva) | Si | No | No | Si | Si | Si | No | **x** | **x** |  |

## REGIMEN ESPECIAL

#### Combinaciones Posibles Régimen Especial

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | | **REGIMEN** | | **IVA** | **RETEFUENTE** | **RETEIVA** | **RETEICA** | **Regimenes Siniestros, salvamentos** |
| 6 | Juridica | 1 | Regimen Especial | No | No | No | No | **x** |
| 6 | Juridica | 2 | Regimen Especial | No | Si | No | Si | **x** |
| 6 | Juridica | 3 | Regimen Especial | Si | No | Si | Si | **x** |
| 6 | Juridica | 4 | Regimen Especial | Si | No | No | No | **x** |
| 6 | Juridica | 5 | Regimen Especial | No | No | No | Si | **x** |

## REGIMEN EMPRESAS DEL ESTADO

#### Combinaciones Posibles Régimen Empresas del Estado

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | | **REGIMEN** | | **IVA** | **RETEFUENTE** | **RETEIVA** | **RETEICA** | **Regímenes Siniestros, salvamentos** |
| 7 | Jurídica | 1 | Empresas del estado (Iva) | Si | No | No | No | **x** |
| 7 | Jurídica | 1 | Empresas del estado | No | No | No | No | **x** |

## REGIMEN EMPRESAS DEL EXTERIOR

#### Combinaciones Posibles Régimen Empresas del Estado

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | | **REGIMEN** | | **IVA** | **RETEFUENTE** | **RETEIVA** | **RETEICA** | **Regimenes Siniestros, salvamentos** | **Reaseguradores** |
| 8 | Juridica | 1 | Empresas del Exterior no residenciados en Colombia (Iva) | Si | No | No | No | **x** |  |
| 8 | Juridica | 2 | Empresas del Exterior no residenciados en Colombia (Iva+retefuente) | Si | Si | No | No | **x** |  |
| 8 | Juridica | 3 | Empresas del Exterior no residenciados en Colombia no residenciados en Colombia (retefuente) | No | Si | No | No | **x** | **x** |
| 8 | Juridica | 4 | Empresas del Exterior no residenciados en Colombia | No | No | No | No | **x** | **x** |
| 8 | Juridica | 5 | Empresas del Exterior no residenciados en Colombia (Iva+retefuente+reteiva) | Si | Si | Si | No | **x** |  |
| 8 | Juridica | 6 | Empresas del Exterior no residenciados en Colombia (Iva+reteiva) | Si | No | Si | No | **x** |  |

## REGIMEN PERSONAS DEL EXTERIOR

#### Combinaciones Posibles Régimen Personas del Exterior

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | | **REGIMEN** | | **IVA** | **RETEFUENTE** | **RETEIVA** | **RETEICA** | **Regimenes Siniestros, salvamentos** |
| 8 | Natural | 3 | Personas del Exterior no residenciados en Colombia (Iva+retefuente+reteiva) | Si | Si | Si | No | **x** |

# Indicadores de impuestos

## (IVA) Indicadores, porcentajes y cuentas contables.

En adjunto los códigos definidos por CONFIANZA a fecha. Este campo debe ser informado siempre que intervenga un IVA de forma obligatoria.

#### IVA descontable

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicador IVA** | **Descripción** | **Porcentaje** | **Cuenta Contable NIIF** | **Deducible** |
| B1 | 16% - Directo Comisiones (R.Común) | 16% | 1630400100 | descontable |
| J1 | 19% - Directo Comisiones (R.Común) | 19% | 1630400100 | descontable |
| B2 | 16% - Directo Honorarios (R.Común) | 16% | 1630400101 | descontable |
| J2 | 19% - Directo Honorarios (R.Común) | 19% | 1630400101 | descontable |
| B3 | 16% - Directo Compras (R.Común) | 16% | 1630400111 | descontable |
| J3 | 19% - Directo Compras (R.Común) | 19% | 1630400111 | descontable |
| B4 | 16% - Directo Transporte Aéreo (R.Común) | 16% | 1630400102 | descontable |
| J4 | 19% - Directo Transporte Aéreo (R.Común) | 19% | 1630400102 | descontable |
| B5 | 19% - Directo Servicios Financieros (R.Común) | 19% | 1630400103 | descontable |
| B6 | 19% - Directo Arrendamientos (R.común) | 19% | 1630400115 | descontable |
| B7 | 16% - Directo Servicios (R.Común) | 16% | 1630400104 | descontable |
| J5 | 19% - Directo Servicios (R.Común) | 19% | 1630400104 | descontable |
| B8 | 19% - Directo Pagos Tarjeta De Crédito (R.Común) | 19% | 1630400105 | descontable |
| C1 | 15% - Directo Comisiones (R.Simplificado) | 15% | 1630400106 | descontable |
| M2 | 2,40% - Directo Comisiones (R.Simplificado) | 2,40% | 1630400106 | descontable |
| C2 | 15% - Directo Honorarios (R.Simplificado) | 15% | 1630400107 | descontable |
| D1 | 16% - Proporcional Comisiones (R.común) | 16% | 1630400201 | descontable |
| J6 | 19% - Proporcional Comisiones (R.común) | 19% | 1630400201 | descontable |
| D2 | 16% - Proporcional Honorarios (R.común) | 16% | 1630400202 | descontable |
| J7 | 19% - Proporcional Honorarios (R.común) | 19% | 1630400202 | descontable |
| D3 | 16% - Proporcional Serv.Telefónico (R.común) | 16% | 1630400203 | descontable |
| J8 | 19% - Proporcional Serv.Telefónico (R.común) | 19% | 1630400203 | descontable |
| D4 | 16% - Proporcional Compras (R.común) | 16% | 1630400204 | descontable |
| J9 | 19% - Proporcional Compras (R.común) | 19% | 1630400204 | descontable |
| D5 | 16% - Proporcional Servi.Vigilancia (R.común) | 16% | 1630400205 | descontable |
| K1 | 19% - Proporcional Servi.Vigilancia (R.común) | 19% | 1630400205 | descontable |
| D6 | 16% - Proporcional Servicios (R.común) | 16% | 1630400206 | descontable |
| K2 | 19% - Proporcional Servicios (R.común) | 19% | 1630400206 | descontable |
| D7 | 16% - Propor.Iva Des.Gtos.Adición Coaseguro Aceptado (R.común) | 16% | 1630400207 | descontable |
| K3 | 19% - Propor.Iva Des.Gtos.Adición Coaseguro Aceptado (R.común) | 19% | 1630400207 | descontable |
| D8 | 19% - Proporcional Gasto Por Premio A Intermediarios (R.común) | 19% | 1630400208 | descontable |
| D9 | 16% - Proporcional Arrendamientos (R.común) | 16% | 1630400209 | descontable |
| K4 | 19% - Proporcional Arrendamientos (R.común) | 19% | 1630400209 | descontable |
| DA | 16% - Proporcional Transporte Aéreo (R.común) | 16% | 1630400210 | descontable |
| K5 | 19% - Proporcional Transporte Aéreo (R.común) | 19% | 1630400210 | descontable |
| DB | 5% - Proporcional Compras (R.común) | 5% | 1630400213 | descontable |
| DC | 5% - Proporcional Servicios (R.común) | 5% | 1630400214 | descontable |
| E1 | 15% - Proporcional Honorarios (R.simplificado) | 15% | 1630400222 | descontable |
| E2 | 15% - Proporcional Compras (R. simplificado) | 15% | 1630400224 | descontable |
| E3 | 15% - Proporcional Servi.Vigilancia (R. simplificado) | 15% | 1630400225 | descontable |
| E4 | 15% - Proporcional Servicios (R. simplificado) | 15% | 1630400226 | descontable |
| E5 | 15% - Proporcional Gasto Premio Interme.(R. simplificado) | 15% | 1630400217 | descontable |
| E6 | 15% - Proporcional Arrendamientos (R. simplificado) | 15% | 1630400228 | descontable |

#### Sobre el IVA descontable régimen simplificado

Para los siguientes indicadores mencionados abajo que corresponden al régimen simplificado con IVA´s del 2016 los siguientes comentarios

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| C1 | M2 | C2 | E1 | E2 | E3 | E4 | E5 | E6 |

* El Iva que se debe asumir en la adquisición, de bienes o servicios que se realicen a través del régimen simplificado, corresponde al 15% del IVA, dicho valor también será registrado como IVA retenido. Estos valores se liquidan teniendo en cuenta las bases para compra 27 UVT y para servicios 4 UVT.
* Si el bien o servicio está gravado al 16%, el IVA descontable corresponde al 15% sobre el IVA es decir al 2,4%, aplicado al servicio o bien adquirido.
* Si el bien o servicio está gravado al 5%, el IVA corresponde al 15% sobre el IVA es decir al 0,75%, aplicado al servicio o bien adquirido.

#### IVA descontable

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicador IVA** | **Descripción** | **Porcentaje** | **Cuenta Contable NIIF** | **Deducible** |
| F1 | 16% - Generado Primas Emitidas | 16% | 2503400100 | generado |
| K8 | 19% - Generado Primas Emitidas | 19% | 2503400100 | generado |
| F2 | 16% - Generado Intereses Por Financiación Primas | 16% | 2503400200 | generado |
| K9 | 19% - Generado Intereses Por Financiación Primas | 19% | 2503400200 | generado |
| F3 | 16% - Generado Intereses De Mora Por Financiación | 16% | 2503400300 | generado |
| L1 | 19% - Generado Intereses De Mora Por Financiación | 19% | 2503400300 | generado |
| F4 | 16% - Generado Salvamentos Y Coaseguro Cedido | 16% | 2503400400 | generado |
| L2 | 19% - Generado Salvamentos Y Coaseguro Cedido | 19% | 2503400400 | generado |
| F5 | 16% - Generado Iva Otros Productos Facturados | 16% | 2503400500 | generado |
| L3 | 19% - Generado Iva Otros Productos Facturados | 19% | 2503400500 | generado |
| F6 | 16% - Generado Impuesto Pagar Sobre Arrendamientos | 16% | 2503400700 | generado |
| L4 | 19% - Generado Impuesto Pagar Sobre Arrendamientos | 19% | 2503400700 | generado |
| F9 | 16% - Generado Saldos Años Anteriores / Cierre IVA saldo a pagar | 16% | 2503409901 | generado |
| L7 | 19% - Generado Saldos Años Anteriores / Cierre IVA saldo a pagar | 19% | 2503409901 | generado |

## (IPOCONSUMO)Indicadores, porcentajes, cuentas contables

#### Indicadores de IPOCONSUMO

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| H1 | 8% - Ipoconsumo Servicio Restaurantes Y Hoteles (Alimentación) | 8% | 5140059506 | Ipoconsumo |
| H2 | 4% - Ipoconsumo Servicio Telefonía Móvil | 4% | 5140059506 | Ipoconsumo |

#### Indicadores de IPOCONSUMO que se calculan junto con el IVA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicador IVA** | **Descripción** | **Porcentaje** | **Cuenta Contable NIIF** | **Caracteristica** |
| DD | 16% - Proporcional Serv.Telefónico (R.común) | 16% | 1630400203 | descontable |
| 4% - Ipoconsumo Servicio Telefonía Móvil | 4% | 5140059506 | Ipoconsumo |
| K6 | 19% - Proporcional Serv.Telefónico (R.común) | 19% | 1630400203 | descontable |
| 4% - Ipoconsumo Servicio Telefonía Móvil | 4% | 5140059506 | Ipoconsumo |
| DE | 16% - Proporcional Servicios (R.común) | 16% | 1630400206 | descontable |
| 8% - Ipoconsumo Servicio Restaurantes Y Hoteles (Alimentación) | 8% | 5140059506 | Ipoconsumo |
| K7 | 19% - Proporcional Servicios (R.común) | 19% | 1630400206 | descontable |
| 8% - Ipoconsumo Servicio Restaurantes Y Hoteles (Alimentación) | 8% | 5140059506 | Ipoconsumo |

#### Indicadores de IPOCONSUMO como Mayor valor del Siniestro

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| H4 | 8% - Ipoconsumo mayor valor siniestro Serv.Restau.Hoteles (Alimentación) | 8% | 5121050101 5121050102 5121050201 5121050202 5121050301 5121050302 5121050701 5121050702 5121050801 5121050802 5121050901 5121050902 5121051101 5121051102 5121051401 5121051402 5121051501 5121051502 | Ipoconsumo |
| H5 | 4% - Ipoconsumo mayor valor siniestro Serv.Telefonía Móvil | 4% | 5121050101 5121050102 5121050201 5121050202 5121050301 5121050302 5121050701 5121050702 5121050801 5121050802 5121050901 5121050902 5121051101 5121051102 5121051401 5121051402 5121051501 5121051502 | Ipoconsumo |

#### Cuentas de costos y gastos IPOCONSUMO mayor valor del siniestro

|  |  |
| --- | --- |
| **CUENTA NIIF** | **CONCEPTO** |
| 5121050101 | COSTO DEL SINIESTRO CUMPLIMIENTO |
| 5121050102 | GASTO EN ATENCION DEL SINIESTRO CUMPLIMIENTO |
| 5121050201 | COSTO DEL SINIESTRO RESPONSABILIDAD CIVIL |
| 5121050202 | GASTO EN ATENCION DE SINIESTROS RESPONSABILIDAD CI |
| 5121050301 | COSTO DEL SINIESTRO TODO RIESGO |
| 5121050302 | GASTO EN ATENCION DEL SINIESTROTODO RIESGO |
| 5121050701 | COSTO DEL SINIESTRO INCENDIO |
| 5121050702 | INCENDIO GASTO EN ATENCION AL SINIESTRO |
| 5121050801 | COSTO DEL SINIESTRO TERREMOTO |
| 5121050802 | TERREMOTO GASTO EN ATENCION AL SINIESTRO |
| 5121050901 | COSTO DEL SINIESTRO SUSTRACCION |
| 5121050902 | SUSTRACCION GASTO EN ATENCION AL SINIESTRO |
| 5121051101 | COSTO DEL SINIESTRO CORRIENTE DEBIL |
| 5121051102 | CORRIENTE DEBIL GASTO EN ATENCION AL SINIESTRO |
| 5121051401 | COSTO DEL SINIESTRO LUCRO CESANTE |
| 5121051402 | LUCRO CESANTE GASTO EN ATENCION AL SINIESTRO |
| 5121051501 | COSTO DEL SINIESTRO MONTAJE Y ROTURA DE MAQUINARIA |
| 5121051502 | MONTAJE Y ROTURA DE MAQUINARIA GASTO EN ATENCION A |

* Restitución de activos: Compras por restitución de bienes a un tercero

## IVA Exento, Excluido, No Gravado

Para los casos en que exista esta condición, la cuenta del IVA no se debe informar ni afectar, ya que este indicador solo se informara en los registros que afectan los medios magnéticos.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicador IVA** | **Descripción** | **Porcentaje** | **Cuenta Contable NIIF** | **Deducible** |
| H6 | 0% - IVA generado ajustes (IVA Repercutido) | 0% |  |  |
| H7 | 0% - IVA descontable ajustes (IVA Soportado) | 0% |  |  |
| L8 | 0% - IVA repercutido (Cierre) | 0% |  |  |
| L9 | 0% - IVA soportado (Cierre) | 0% |  |  |
| M1 | 0% - Articulo 376 Ley 1819 Régimen Simplificado | 0% |  |  |
| G1 | 0% - Iva Excluidos Venta Bienes | 0% |  |  |
| G2 | 0% - Iva Excluidos Venta Servicios | 0% |  |  |
| G3 | 0% - Iva No Gravados Venta Bienes | 0% |  |  |
| G4 | 0% - Iva No Gravados Venta Servicios | 0% |  |  |
| G5 | 0% - Iva Exentos Venta Bienes | 0% |  |  |
| G6 | 0% - Iva Exentos Venta Servicios | 0% |  |  |
| G7 | 0% - Iva Excluidos Compra | 0% |  |  |
| G8 | 0% - Iva Excluidos Servicios | 0% |  |  |
| G9 | 0% - Iva No Gravados Compra | 0% |  |  |
| GA | 0% - Iva No Gravados Servicios | 0% |  |  |
| GB | 0% - Iva Exentos Compra | 0% |  |  |
| GC | 0% - Iva Exentos Servicios | 0% |  |  |
| H3 | Cierre IVA saldo a favor |  |  |  |

# Indicadores de retención

## Indicadores de Retención en la fuente

Se adjunta Excel con la definición realizada por CONFIANZA a fecha 16.06.2015. Estos códigos son obligatorios para los tipos de registro R.



## Indicadores de Retención de IVA



## Indicadores de Retención de ICA



#### Códigos de Ciudad para los Indicadores de Impuesto

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CIUDAD** | **CIUDAD** | **SUCURSAL RELACIONADA** |
| 00 | PAIS |  |
| 01 | BOGOTA | CENTRO ANDINO |
| 02 | CARTAGENA | CARTAGENA |
| 03 | CALI | CALI |
| 04 | BUENAVENTURA | BUENAVENTURA |
| 06 | BARRANQUILLA | BARRANQUILLA |
| 07 | NEIVA | NEIVA |
| 08 | MONTERIA | MONTERIA |
| 09 | RIOHACHA | RIOHACHA |
| 11 | SANTA MARTA | SANTA MARTA |
| 12 | VILLAVICENCIO | VILLAVICENCIO |
| 15 | PASTO | PASTO |
| 17 | IBAGUE | IBAGUE |
| 18 | BUCARAMANGA | BUCARAMANGA |
| 22 | MOCOA | MOCOA |
| 23 | PEREIRA | PEREIRA |
| 24 | BOGOTA | AVENIDA CHILE |
| 26 | TUNJA | TUNJA |
| 27 | YOPAL | YOPAL |
| 28 | ARMENIA | ARMENIA |
| 30 | POPAYAN | POPAYAN |
| 31 | BOGOTA | CENTRO INTERNACIONAL |
| 33 | CUCUTA | CUCUTA |
| 35 | VALLEDUPAR | VALLEDUPAR |
| 36 | SOGAMOSO | SOGAMOSO |
| 99 | PRINCIPAL | PRINCIPAL |

#### Códigos CIUU de Actividad Económica

|  |  |
| --- | --- |
| **TXT50** | **CIIUCODE** |
| Asalariados | 0010 |
| Personas Naturales Sin Actividad | 0081 |
| Personas Naturales Subsidiadas Por Terceros | 0082 |
| Rentistas De Capital | 0090 |
| Cultivo de cereales (excepto arroz), legumbres y semillas ol | 0111 |
| Cultivo de arroz | 0112 |
| Cultivo de hortalizas, raíces y tubérculos | 0113 |
| Cultivo de tabaco | 0114 |
| Cultivo de plantas textiles | 0115 |
| Otros cultivos transitorios n.c.p. | 0119 |
| Cultivo de frutas tropicales y subtropicales | 0121 |
| Cultivo de plátano y banano | 0122 |
| Cultivo de café | 0123 |
| Cultivo de caña de azúcar | 0124 |
| Cultivo de flor de corte | 0125 |
| Cultivo de palma para aceite (palma africana) y otros frutos | 0126 |
| Cultivo de plantas con las que se preparan bebidas | 0127 |
| Cultivo de especias y de plantas aromáticas y medicinales | 0128 |
| Otros cultivos permanentes n.c.p. | 0129 |
| Propagación de plantas (actividades de los viveros, excepto | 0130 |
| Cría de ganado bovino y bufalino | 0141 |
| Cría de caballos y otros equinos | 0142 |
| Cría de ovejas y cabras | 0143 |
| Cría de ganado porcino | 0144 |
| Ingenieri | 0145 |
| Cría de otros animales n.c.p. | 0149 |
| Explotación mixta (agrícola y pecuaria) | 0150 |
| Actividades de apoyo a la agricultura | 0161 |
| Actividades de apoyo a la ganadería | 0162 |
| Actividades posteriores a la cosecha | 0163 |
| Tratamiento de semillas para propagación | 0164 |
| Caza ordinaria y mediante trampas y actividades de servicios | 0170 |
| Silvicultura y otras actividades forestales | 0210 |
| Extracción de madera | 0220 |
| Recolección de productos forestales diferentes a la madera | 0230 |
| Servicios de apoyo a la silvicultura | 0240 |
| Pesca marítima | 0311 |
| Pesca de agua dulce | 0312 |
| Acuicultura marítima | 0321 |
| Acuicultura de agua dulce | 0322 |
| Extracción de hulla (carbón de piedra) | 0510 |
| Extracción de carbón lignito | 0520 |
| Extracción de petróleo crudo | 0610 |
| Extracción de gas natural | 0620 |
| Extracción de minerales de hierro | 0710 |
| Extracción de minerales de uranio y de torio | 0721 |
| Extracción de oro y otros metales preciosos | 0722 |
| Extracción de minerales de níquel | 0723 |
| Extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos n.c.p. | 0729 |
| Extracción de piedra, arena, arcillas comunes, yeso y anhidrita | 0811 |
| Extracción de arcillas de uso industrial, caliza, caolín y bentonitas | 0812 |
| Extracción de esmeraldas, piedras preciosas y semipreciosas | 0820 |
| Extracción de minerales para la fabricación de abonos y productos químicos | 0891 |
| Extracción de halita (sal) | 0892 |
| Extracción de otros minerales no metálicos n.c.p. | 0899 |
| Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural | 0910 |
| Actividades de apoyo para otras actividades de explotación de minas y canteras | 0990 |
| Procesamiento y conservación de carne y productos cárnicos | 1011 |
| Procesamiento y conservación de pescados, crustáceos y moluscos | 1012 |
| Procesamiento y conservación de frutas, legumbres, hortaliza | 1020 |
| Procesamiento y conservación de frutas, legumbres, hortalizas y tubérculos (excepto elaboración de jugos de frutas) | 10201 |
| Elaboración de jugos de frutas | 10202 |
| Elaboración de aceites y grasas de origen vegetal y animal | 1030 |
| Elaboración de productos lácteos | 1040 |
| Elaboración de productos lácteos (excepto bebidas) | 10401 |
| Elaboración de bebidas lácteas | 10402 |
| Elaboración de productos de molinería | 1051 |
| Elaboración de almidones y productos derivados del almidón | 1052 |
| Trilla de café | 1061 |
| Descafeinado, tostión y molienda del café | 1062 |
| Elaboración de otros derivados del café | 1063 |
| Elaboración y refinación de azúcar | 1071 |
| Elaboración de panela | 1072 |
| Elaboración de productos de panadería | 1081 |
| Elaboración de cacao, chocolate y productos de confitería | 1082 |
| Elaboración de macarrones, fideos, alcuzcuz y productos farináceos similares | 1083 |
| Elaboración de comidas y platos preparados | 1084 |
| Elaboración de otros productos alimenticios n.c.p. | 1089 |
| Elaboración de alimentos preparados para animales | 1090 |
| Destilación, rectificación y mezcla de bebidas alcohólicas | 1101 |
| Elaboración de bebidas fermentadas no destiladas | 1102 |
| Producción de malta, elaboración de cervezas y otras bebidas malteadas | 1103 |
| Elaboración de bebidas no alcohólicas, producción de aguas minerales y de otras aguas embotelladas | 1104 |
| Cultivo de cereales (excepto arroz), legumbres y semillas oleaginosas | 111 |
| Cultivo de arroz | 112 |
| Cultivo de hortalizas, raíces y tubérculos | 113 |
| Cultivo de tabaco | 114 |
| Cultivo de plantas textiles | 115 |
| Otros cultivos transitorios n.c.p. | 119 |
| Elaboración de productos de tabaco | 1200 |
| Cultivo de frutas tropicales y subtropicales | 121 |
| Cultivo de plátano y banano | 122 |
| Cultivo de café | 123 |
| Cultivo de caña de azúcar | 124 |
| Cultivo de flor de corte | 125 |
| Cultivo de palma para aceite (palma africana) y otros frutos oleaginosos | 126 |
| Cultivo de plantas con las que se prepararan bebidas | 127 |
| Cultivo de especias y de plantas aromáticas y medicinales | 128 |
| Otros cultivos permanentes n.c.p. | 129 |
| Propagación de plantas (actividades de los viveros, excepto viveros forestales) | 130 |
| Preparación e hilatura de fibras textiles | 1311 |
| Tejeduría de productos textiles | 1312 |
| Acabado de productos textiles | 1313 |
| Fabricación de tejidos de punto y ganchillo | 1391 |
| Confección de artículos con materiales textiles, excepto prendas de vestir | 1392 |
| Fabricación de tapetes y alfombras para pisos | 1393 |
| Fabricación de cuerdas, cordeles, cables, bramantes y redes | 1394 |
| Fabricación de otros artículos textiles n.c.p. | 1399 |
| Cría de ganado bovino y bufalino | 141 |
| Confección de prendas de vestir, excepto prendas de piel | 1410 |
| Cría de caballos y otros equinos | 142 |
| Fabricación de artículos de piel | 1420 |
| Fabricación de prendas de vestir de piel | 14201 |
| Fabricación de artículos de piel (excepto prendas de vestir) | 14202 |
| Cría de ovejas y cabras | 143 |
| Fabricación de artículos de punto y ganchillo | 1430 |
| Fabricación de prendas de vestir de punto y ganchillo | 14301 |
| Fabricación de artículos de punto y ganchillo (excepto prendas de vestir) | 14302 |
| Cría de ganado porcino | 144 |
| Cría de aves de corral | 145 |
| Cría de otros animales n.c.p. | 149 |
| Explotación primaria mixta (agrícola y pecuaria) | 150 |
| Curtido y recurtido de cueros; recurtido y teñido de pieles. | 1511 |
| Fabricación de artículos de viaje, bolsos de mano y artículos similares elaborados en cuero, y fabricación de artículos | 1512 |
| Fabricación de artículos de viaje, bolsos de mano y artículos similares; artículos de talabartería y guarnicionería elab | 1513 |
| Fabricación de calzado de cuero y piel, con cualquier tipo de suela | 1521 |
| Fabricación de otros tipos de calzado, excepto calzado de cuero y piel | 1522 |
| Fabricación de partes del calzado | 1523 |
| Aserrado, acepillado e impregnación de la madera | 1610 |
| Fabricación de hojas de madera para enchapado; fabricación de tableros contrachapados, tableros laminados, tableros de p | 1620 |
| Actividades posteriores a la cosecha | 163 |
| Fabricación de partes y piezas de madera, de carpintería y ebanistería para la construcción y para edificios | 1630 |
| Fabricación de recipientes de madera | 1640 |
| Fabricación de otros productos de madera; fabricación de artículos de corcho, cestería y espartería | 1690 |
| Caza ordinaria y mediante trampas y actividades de servicios conexas | 170 |
| Fabricación de pulpas (pastas) celulósicas; papel y cartón | 1701 |
| Fabricación de papel y cartón ondulado (corrugado); fabricación de envases, empaques y de embalajes de papel y cartón. | 1702 |
| Fabricación de otros artículos de papel y cartón | 1709 |
| Actividades de impresión | 1811 |
| Actividades de servicios relacionados con la impresión | 1812 |
| Producción de copias a partir de grabaciones originales | 1820 |
| Fabricación de productos de hornos de coque | 1910 |
| Fabricación de productos de la refinación del petróleo | 1921 |
| Actividad de mezcla de combustibles | 1922 |
| Fabricación de sustancias y productos químicos básicos | 2011 |
| Fabricación de abonos y compuestos inorgánicos nitrogenados | 2012 |
| Fabricación de plásticos en formas primarias | 2013 |
| Fabricación de caucho sintético en formas primarias | 2014 |
| Fabricación de plaguicidas y otros productos químicos de uso agropecuario | 2021 |
| Fabricación de pinturas, barnices y revestimientos similares, tintas para impresión y masillas | 2022 |
| Fabricación de jabones y detergentes, preparados para limpiar y pulir; perfumes y preparados de tocador | 2023 |
| Fabricación de otros productos químicos n.c.p. | 2029 |
| Fabricación de fibras sintéticas y artificiales | 2030 |
| Silvicultura y otras actividades forestales | 210 |
| Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico | 2100 |
| Extracción de madera | 220 |
| Fabricación de llantas y neumáticos de caucho | 2211 |
| Reencauche de llantas usadas | 2212 |
| Fabricación de formas básicas de caucho y otros productos de caucho n.c.p. | 2219 |
| Fabricación de formas básicas de plástico | 2221 |
| Fabricación de artículos de plástico n.c.p. | 2229 |
| Recolección de productos forestales diferentes a la madera | 230 |
| Fabricación de vidrio y productos de vidrio | 2310 |
| Fabricación de productos refractarios | 2391 |
| Fabricación de materiales de arcilla para la construcción | 2392 |
| Fabricación de otros productos de cerámica y porcelana | 2393 |
| Fabricación de cemento, cal y yeso | 2394 |
| Fabricación de artículos de hormigón, cemento y yeso | 2395 |
| Corte, tallado y acabado de la piedra | 2396 |
| Fabricación de otros productos minerales no metálicos n.c.p. | 2399 |
| Industrias básicas de hierro y de acero | 2410 |
| Industrias básicas de metales preciosos | 2421 |
| Industrias básicas de otros metales no ferrosos | 2429 |
| Fundición de hierro y de acero | 2431 |
| Fundición de metales no ferrosos | 2432 |
| Fabricación de productos metálicos para uso estructural | 2511 |
| Fabricación de tanques, depósitos y recipientes de metal, excepto los utilizados para el envase o transporte de mercancí | 2512 |
| Fabricación de generadores de vapor, excepto calderas de agua caliente para calefacción central | 2513 |
| Fabricación de armas y municiones | 2520 |
| Forja, prensado, estampado y laminado de metal; pulvimetalurgia | 2591 |
| Tratamiento y revestimiento de metales; mecanizado | 2592 |
| Fabricación de artículos de cuchillería, herramientas de mano y artículos de ferretería | 2593 |
| Fabricación de otros productos elaborados de metal n.c.p. | 2599 |
| Fabricación de componentes y tableros electrónicos | 2610 |
| Fabricación de computadoras y de equipo periférico | 2620 |
| Fabricación de equipos de comunicación | 2630 |
| Fabricación de aparatos electrónicos de consumo | 2640 |
| Fabricación de equipo de medición, prueba, navegación y control | 2651 |
| Fabricación de relojes | 2652 |
| Fabricación de equipo de irradiación y equipo electrónico de uso médico y terapéutico | 2660 |
| Fabricación de instrumentos ópticos y equipo fotográfico | 2670 |
| Fabricación de soportes magnéticos y ópticos | 2680 |
| Fabricación de motores, generadores y transformadores eléctricos. | 2711 |
| Fabricación de aparatos de distribución y control de la energía eléctrica | 2712 |
| Fabricación de pilas, baterías y acumuladores eléctricos | 2720 |
| Fabricación de hilos y cables eléctricos y de fibra óptica | 2731 |
| Fabricación de dispositivos de cableado | 2732 |
| Fabricación de equipos eléctricos de iluminación | 2740 |
| Fabricación de aparatos de uso domestico | 2750 |
| Fabricación de otros tipos de equipo eléctrico n.c.p. | 2790 |
| Fabricación de motores, turbinas, y partes para motores de combustión interna | 2811 |
| Fabricación de equipos de potencia hidráulica y neumática | 2812 |
| Fabricación de otras bombas, compresores, grifos y válvulas | 2813 |
| Fabricación de cojinetes, engranajes, trenes de engranajes y piezas de transmisión | 2814 |
| Fabricación de hornos, hogares y quemadores industriales | 2815 |
| Fabricación de equipo de elevación y manipulación | 2816 |
| Fabricación de maquinaria y equipo de oficina (excepto computadoras y equipo periférico) | 2817 |
| Fabricación de herramientas manuales con motor | 2818 |
| Fabricación de otros tipos de maquinaria y equipo de uso general n.c.p. | 2819 |
| Fabricación de maquinaria agropecuaria y forestal | 2821 |
| Fabricación de máquinas formadoras de metal y de máquinas herramienta | 2822 |
| Fabricación de maquinaria para la metalurgia | 2823 |
| Fabricación de maquinaria para explotación de minas y canteras y para obras de construcción | 2824 |
| Fabricación de maquinaria para la elaboración de alimentos, bebidas y tabaco | 2825 |
| Fabricación de maquinaria para la elaboración de productos textiles, prendas de vestir y cueros | 2826 |
| Fabricación de otros tipos de maquinaria y equipo de uso especial n.c.p. | 2829 |
| Fabricación de vehículos automotores y sus motores | 2910 |
| Fabricación de carrocerías para vehículos automotores; fabricación de remolques y semirremolques | 2920 |
| Fabricación de partes, piezas (autopartes) y accesorios (lujos) para vehículos automotores | 2930 |
| Construcción de barcos y de estructuras flotantes | 3011 |
| Construcción de embarcaciones de recreo y deporte | 3012 |
| Fabricación de locomotoras y de material rodante para ferrocarriles | 3020 |
| Fabricación de aeronaves, naves espaciales y de maquinaria conexa | 3030 |
| Fabricación de vehículos militares de combate | 3040 |
| Fabricación de motocicletas | 3091 |
| Fabricación de bicicletas y de sillas de ruedas para personas con discapacidad | 3092 |
| Fabricación de otros tipos de equipo de transporte n.c.p. | 3099 |
| Pesca marítima | 311 |
| Fabricación de muebles | 3110 |
| Pesca de agua dulce | 312 |
| Fabricación de colchones y somieres | 3120 |
| Acuicultura marítima | 321 |
| Fabricación de joyas, bisutería y artículos conexos | 3210 |
| Acuicultura de agua dulce | 322 |
| Fabricación de instrumentos musicales | 3220 |
| Fabricación de artículos y equipo para la práctica del deporte (excepto prendas de vestir y calzado) | 3230 |
| Fabricación de juegos, juguetes y rompecabezas | 3240 |
| Fabricación de instrumentos, aparatos y materiales médicos y odontológicos (incluido mobiliario) | 3250 |
| Otras industrias manufactureras n.c.p. | 3290 |
| Mantenimiento y reparación especializado de productos elaborados en metal | 3311 |
| Mantenimiento y reparación especializado de maquinaria y equipo | 3312 |
| Mantenimiento y reparación especializado de equipo electrónico y óptico | 3313 |
| Mantenimiento y reparación especializado de equipo eléctrico | 3314 |
| Mantenimiento y reparación especializado de equipo de transporte, excepto los vehículos automotores, motocicletas y bici | 3315 |
| Mantenimiento y reparación de otros tipos de equipos y sus componentes n.c.p. | 3319 |
| Instalación especializada de maquinaria y equipo industrial | 3320 |
| Generación de energía eléctrica | 3511 |
| Transmisión de energía eléctrica | 3512 |
| Distribución de energía eléctrica | 3513 |
| Comercialización de energía eléctrica | 3514 |
| Producción de gas; distribución de combustibles gaseosos por | 3520 |
| Producción de gas | 35201 |
| Distribución de combustibles gaseosos por tuberías | 35202 |
| Suministro de vapor y aire acondicionado | 3530 |
| Captación, tratamiento y distribución de agua | 3600 |
| Captación y tratamiento de agua | 36001 |
| Distribución de agua | 36002 |
| Evacuación y tratamiento de aguas residuales | 3700 |
| Recolección de desechos no peligrosos | 3811 |
| Recolección de desechos peligrosos | 3812 |
| Tratamiento y disposición de desechos no peligrosos | 3821 |
| Tratamiento y disposición de desechos peligrosos | 3822 |
| Recuperación de materiales | 3830 |
| Actividades de saneamiento ambiental y otros servicios de ge | 3900 |
| Actividades de saneamiento ambiental y otros servicios de gestión de desechos (excepto los servicios prestados por contr | 39001 |
| Actividades de saneamiento ambiental y otros servicios de gestión de desechos prestados por contratistas de construcción | 39002 |
| Construcción de edificios residenciales | 4111 |
| Construcción de edificios no residenciales | 4112 |
| Construcción de carreteras y vías de ferrocarril | 4210 |
| Construcción de proyectos de servicio público | 4220 |
| Construcción de otras obras de ingeniería civil | 4290 |
| Demolición | 4311 |
| Preparación del terreno | 4312 |
| Instalaciones eléctricas de la construcción | 4321 |
| Instalaciones de fontanería, calefacción y aire acondicionado de la construcción | 4322 |
| Otras instalaciones especializadas de la construcción | 4329 |
| Terminación y acabado de edificios y obras de ingeniería civil | 4330 |
| Otras actividades especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil | 4390 |
| Comercio de vehículos automotores nuevos | 4511 |
| Comercio de vehículos automotores usados | 4512 |
| Mantenimiento y reparación de vehículos automotores. | 4520 |
| Comercio de partes, piezas (autopartes) y accesorios (lujos) para vehículos automotores | 4530 |
| Comercio de motocicletas y de sus partes, piezas y accesorio | 4541 |
| Comercio de motocicletas | 45411 |
| Comercio de partes, piezas y accesorios de motocicletas | 45412 |
| Mantenimiento y reparación de motocicletas y de sus partes y piezas | 4542 |
| Comercio al por mayor a cambio de una retribución o por contrata | 4610 |
| Comercio al por mayor de materias primas agropecuarias; anim | 4620 |
| Comercio al por mayor de materias primas agrícolas en bruto (alimentos) | 46201 |
| Comercio al por mayor de materias primas pecuarias y animales vivos | 46202 |
| Comercio al por mayor de productos alimenticios | 4631 |
| Comercio al por mayor de bebidas y tabaco | 4632 |
| Comercio al por mayor de bebidas y tabaco (diferentes a licores y cigarrillos) | 46321 |
| Comercio al por mayor de licores y cigarrillos | 46322 |
| Comercio al por mayor de productos textiles y productos confeccionados para uso doméstico | 4641 |
| Comercio al por mayor de prendas de vestir | 4642 |
| Comercio al por mayor de calzado | 4643 |
| Comercio al por mayor de aparatos y equipo de uso doméstico | 4644 |
| Comercio al por mayor de productos farmacéuticos, medicinale | 4645 |
| Comercio al por mayor de productos farmacéuticos y medicinales | 46451 |
| Comercio al por mayor de productos cosméticos y de tocador (excepto productos farmacéuticos y medicinales) | 46452 |
| Comercio al por mayor de otros utensilios domésticos n.c.p. | 4649 |
| Comercio al por mayor de otros utensilios domésticos n.c.p. (excepto joyas) | 46491 |
| Venta de joyas | 46492 |
| Comercio al por mayor de computadores, equipo periférico y programas de informática | 4651 |
| Comercio al por mayor de equipo, partes y piezas electrónicos y de telecomunicaciones | 4652 |
| Comercio al por mayor de maquinaria y equipo agropecuarios | 4653 |
| Comercio al por mayor de otros tipos de maquinaria y equipo n.c.p. | 4659 |
| Comercio al por mayor de combustibles sólidos, líquidos, gas | 4661 |
| Comercio al por mayor de combustibles sólidos, líquidos, gaseosos y productos conexos (excepto combustibles derivados de | 46611 |
| Comercio al por mayor de combustibles derivados del petróleo | 46612 |
| Comercio al por mayor de metales y productos metalíferos | 4662 |
| Comercio al por mayor de materiales de construcción, artícul | 4663 |
| Comercio al por mayor de materiales de construcción | 46631 |
| Comercio al por mayor de artículos de ferretería, pinturas, productos de vidrio, equipo y materiales de fontanería y ca | 46632 |
| Comercio al por mayor de productos químicos básicos, cauchos y plásticos en formas primarias y productos químicos de uso | 4664 |
| Comercio al por mayor de desperdicios, desechos y chatarra | 4665 |
| Comercio al por mayor de otros productos n.c.p. | 4669 |
| Comercio al por mayor no especializado | 4690 |
| Comercio al por menor en establecimientos no especializados | 4711 |
| Comercio al por menor en establecimientos no especializados con surtido compuesto principalmente por alimentos, bebidas | 47111 |
| Comercio al por menor en establecimientos no especializados con surtido compuesto principalmente por licores y cigarril | 47112 |
| Comercio a por menor en establecimientos no especializados, | 4719 |
| Comercio al por menor en establecimientos no especializados con surtido compuesto principalmente por productos diferente | 47191 |
| Comercio al por menor en establecimientos no especializados, con surtido compuesto principalmente por drogas, medicament | 47192 |
| Comercio al por menor de productos agrícolas para el consumo en establecimientos especializados | 4721 |
| Comercio al por menor de leche, productos lácteos y huevos, en establecimientos especializados | 4722 |
| Comercio al por menor de carnes (incluye aves de corral), productos cárnicos, pescados y productos de mar, en establecim | 4723 |
| Comercio al por menor de bebidas y productos de tabaco, en e | 4724 |
| Comercio al por menor de bebidas y productos del tabaco, en establecimientos especializados (excepto licores y cigarril | 47241 |
| Comercio al por menor de licores y cigarrillos | 47242 |
| Comercio al por menor de otros productos alimenticios n.c.p., en establecimientos especializados | 4729 |
| Comercio al por menor de combustible para automotores | 4731 |
| Comercio al por menor de lubricantes (aceites, grasas), aditivos y productos de limpieza para vehículos automotores | 4732 |
| Comercio al por menor de computadores, equipos periféricos, programas de informática y equipos de telecomunicaciones en | 4741 |
| Comercio al por menor de equipos y aparatos de sonido y de video, en establecimientos especializados | 4742 |
| Comercio al por menor de productos textiles en establecimientos especializados | 4751 |
| Comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y | 4752 |
| Comercio al por menor de materiales de construcción | 47521 |
| Comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados (exc | 47522 |
| Comercio al por menor de tapices, alfombras y cubrimientos para paredes y pisos en establecimientos especializados. | 4753 |
| Comercio al por menor de electrodomésticos y gasodomesticos de uso doméstico, muebles y equipos de iluminación | 4754 |
| Comercio al por menor de artículos y utensilios de uso domestico | 4755 |
| Comercio al por menor de otros artículos domésticos en establecimientos especializados | 4759 |
| Comercio al por menor de libros, periódicos, materiales y ar | 4761 |
| Comercio al por menor y al por mayor de libros, textos escolares y cuadernos | 47611 |
| Comercio al por menor de periódicos, materiales y artículos de papelería y escritorio, en establecimientos especializado | 47612 |
| Comercio al por menor de artículos deportivos, en establecimientos especializados | 4762 |
| Comercio al por menor de otros artículos culturales y de entretenimiento n.c.p. en establecimientos especializados | 4769 |
| Comercio al por menor de prendas de vestir y sus accesorios (incluye artículos de piel) en establecimientos especializad | 4771 |
| Comercio al por menor de todo tipo de calzado y artículos de cuero y sucedáneos del cuero en establecimientos especializ | 4772 |
| DROGUERIAS Y PERFUMES | 4773 |
| Comercio al por menor de productos farmacéuticos y medicinales en establecimientos especializados | 47731 |
| Comercio al por menor de productos cosméticos y artículos de tocador en establecimientos especializados (excepto product | 47732 |
| Comercio al por menor de otros productos nuevos en establecimientos especializados | 4774 |
| Comercio al por menor de artículos de segunda mano | 4775 |
| Comercio al por menor de alimentos, bebidas y tabaco en pues | 4781 |
| Comercio al por menor de alimentos en puestos de venta móviles | 47811 |
| Comercio al por menor de bebidas y tabaco en puestos de venta móviles (excepto licores y cigarrillos) | 47812 |
| Comercio al por menor de cigarrillos y licores en puestos de venta móviles | 47813 |
| Comercio al por menor de productos textiles, prendas de vestir y calzado, en puestos de venta móviles | 4782 |
| Comercio al por menor de otros productos en puestos de venta móviles | 4789 |
| Comercio al por menor realizado a través de Internet | 4791 |
| Comercio al por menor de alimentos y productos agrícolas en bruto; venta de textos escolares y libros (incluye cuadernos | 47911 |
| Comercio al por menor y al por mayor de madera y materiales para construcción; venta de automotores (incluidas motocicle | 47912 |
| Comercio al por menor de cigarrillos y licores; venta de combustibles derivados del petróleo y venta de joyas realizado | 47913 |
| Comercio al por menor de demás productos n.c.p. realizado a través de internet | 47914 |
| Comercio al por menor realizado a través de casas de venta o | 4792 |
| Comercio al por menor de alimentos y productos agrícolas en bruto; venta de textos escolares y libros (incluye cuadernos | 47921 |
| Comercio al por menor y al por mayor de madera y materiales para construcción; venta de automotores (incluidas motocicle | 47922 |
| Comercio al por menor de cigarrillos y licores; venta de combustibles derivados del petróleo y venta de joyas realizado | 47923 |
| Comercio al por menor de demás productos n.c.p. realizado a través de casas de venta o por correo | 47924 |
| Otros tipos de comercio al por menor no realizado en estable | 4799 |
| Otros tipos de comercio al por menor no realizado en establecimientos, puestos de venta o mercados de textos escolares y | 47991 |
| Otros tipos de comercio al por menor no realizado en establecimientos, puestos de venta o mercados de materiales para c | 47992 |
| Otros tipos de comercio al por menor no realizado en establecimientos, puestos de venta o mercados de cigarrillos y lico | 47993 |
| Otros tipos de comercio al por menor no realizado en establecimientos, puestos de venta o mercados de demás productos n. | 47994 |
| Transporte férreo de pasajeros | 4911 |
| Transporte férreo de carga | 4912 |
| Transporte de pasajeros | 4921 |
| Transporte mixto | 4922 |
| Transporte de carga por carretera | 4923 |
| Transporte por tuberías | 4930 |
| Transporte de pasajeros marítimo y de cabotaje | 5011 |
| Transporte de carga marítimo y de cabotaje | 5012 |
| Transporte fluvial de pasajeros | 5021 |
| Transporte fluvial de carga | 5022 |
| Transporte aéreo nacional de pasajeros | 5111 |
| Transporte aéreo internacional de pasajeros | 5112 |
| Transporte aéreo nacional de carga | 5121 |
| Transporte aéreo internacional de carga | 5122 |
| Almacenamiento y depósito | 5210 |
| Actividades de estaciones, vías y servicios complementarios para el transporte terrestre | 5221 |
| Actividades de puertos y servicios complementarios para el transporte acuático | 5222 |
| Actividades de aeropuertos, servicios de navegación aérea y demás actividades conexas al transporte aéreo | 5223 |
| Manipulación de carga | 5224 |
| Otras actividades complementarias al transporte | 5229 |
| Actividades postales nacionales | 5310 |
| Actividades de mensajería | 5320 |
| Alojamiento en hoteles | 5511 |
| Alojamiento en aparta-hoteles | 5512 |
| Alojamiento en centros vacacionales | 5513 |
| Alojamiento rural | 5514 |
| Otros tipos de alojamientos para visitantes | 5519 |
| Actividades de zonas de camping y parques para vehículos recreacionales | 5520 |
| Servicio por horas de alojamiento | 5530 |
| Otros tipos de alojamiento n.c.p. | 5590 |
| Expendio a la mesa de comidas preparadas | 5611 |
| Expendio por autoservicio de comidas preparadas | 5612 |
| Expendio de comidas preparadas en cafeterías | 5613 |
| Otros tipos de expendio de comidas preparadas n.c.p. | 5619 |
| Catering para eventos | 5621 |
| Actividades de otros servicios de comidas | 5629 |
| Expendio de bebidas alcohólicas para el consumo dentro del establecimiento | 5630 |
| Edición de libros | 5811 |
| Servicio de edición de libros | 58111 |
| Edición y publicación de libros | 58112 |
| Edición y publicación de libros (Tarifa especial para los contribuyentes que cumplen condiciones del Acuerdo 98 de 2003) | 58113 |
| Edición de directorios y listas de correo | 5812 |
| Edición de periódicos, revistas y otras publicaciones periódicas | 5813 |
| Otros trabajos de edición | 5819 |
| Edición de programas de informática (software) | 5820 |
| Actividades de producción de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión (except | 5911 |
| Actividades de postproducción de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión (e | 5912 |
| Actividades de distribución de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión | 5913 |
| Actividades de exhibición de películas cinematográficas y videos | 5914 |
| Actividades de grabación de sonido y edición de música | 5920 |
| Actividades de programación y transmisión en el servicio de radiodifusión sonora | 6010 |
| Actividades de programación y transmisión de televisión | 6020 |
| Actividades de programación de televisión | 60201 |
| Actividades de transmisión de televisión | 60202 |
| Actividades de telecomunicaciones alámbricas | 6110 |
| Actividades de telecomunicaciones inalámbricas | 6120 |
| Actividades de telecomunicación satelital | 6130 |
| Otras actividades de telecomunicaciones | 6190 |
| Actividades de desarrollo de sistemas informáticos (planificación, análisis, diseño, programación, pruebas) | 6201 |
| Actividades de consultoría informática y actividades de administración de instalaciones informáticas | 6202 |
| Otras actividades de tecnologías de información y actividades de servicios informáticos | 6209 |
| Procesamiento de datos, alojamiento (hosting) y actividades relacionadas | 6311 |
| Portales Web | 6312 |
| Actividades de agencias de noticias | 6391 |
| Otras actividades de servicio de información n.c.p. | 6399 |
| Banca Central | 6411 |
| Bancos comerciales | 6412 |
| Actividades de las corporaciones financieras | 6421 |
| Actividades de las compañías de financiamiento | 6422 |
| Banca de segundo piso | 6423 |
| Actividades de las cooperativas financieras | 6424 |
| Fideicomisos, fondos y entidades financieras similares | 6431 |
| Fondos de cesantías | 6432 |
| Leasing financiero (arrendamiento financiero) | 6491 |
| Actividades financieras de fondos de empleados y otras formas asociativas del sector solidario | 6492 |
| Actividades de compra de cartera o factoring | 6493 |
| Otras actividades de distribución de fondos | 6494 |
| Instituciones especiales oficiales | 6495 |
| Otras actividades de servicio financiero, excepto las de seg | 6499 |
| Otras actividades de servicio financiero, excepto las de seguros y pensiones n.c.p. | 64991 |
| Actividades comerciales de las casas de empeño o compraventa | 64992 |
| Servicios de las casas de empeño o compraventas | 64993 |
| Seguros generales | 6511 |
| Seguros de vida | 6512 |
| Reaseguros | 6513 |
| Capitalización | 6514 |
| Servicios de seguros sociales de salud | 6521 |
| Servicios de seguros sociales de riesgos profesionales | 6522 |
| Régimen de prima media con prestación definida (RPM) | 6531 |
| Régimen de ahorro individual (RAI) | 6532 |
| Administración de mercados financieros | 6611 |
| Administración de mercados financieros (excepto actividades de las bolsas de valores) | 66111 |
| Actividades de las bolsas de valores | 66112 |
| Corretaje de valores y de contratos de productos básicos | 6612 |
| Otras actividades relacionadas con el mercado de valores | 6613 |
| Actividades de las casas de cambio | 6614 |
| Actividades de los profesionales de compra y venta de divisas | 6615 |
| Otras actividades auxiliares de las actividades de servicios financieros n.c.p. | 6619 |
| Actividades de agentes y corredores de seguros | 6621 |
| Evaluación de riesgos y daños, y otras actividades de servicios auxiliares | 6629 |
| Actividades de administración de fondos | 6630 |
| Actividades inmobiliarias realizadas con bienes propios o arrendados | 6810 |
| Actividades inmobiliarias realizadas a cambio de una retribución o por contrata | 6820 |
| Actividades jurídicas | 6910 |
| Actividades jurídicas como consultoría profesional | 69101 |
| Actividades jurídicas en el ejercicio de una profesión liberal | 69102 |
| Actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoria | 6920 |
| Actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoría financiera y asesoría tributaria como consultoría profesiona | 69201 |
| Actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoría financiera y asesoría tributaria en el ejercicio de una prof | 69202 |
| Actividades de administración empresarial | 7010 |
| Actividades de administración empresarial como consultoría profesional | 70101 |
| Actividades de administración empresarial en el ejercicio de una profesión liberal | 70102 |
| Actividades de consultoría de gestión | 7020 |
| Actividades de consultoría de gestión | 70201 |
| Actividades de gestión en el ejercicio de una profesión liberal | 70202 |
| Actividades de arquitectura e ingeniería y otras actividades | 7110 |
| Actividades de arquitectura e ingeniería y otras actividades conexas de consultoría técnica | 71101 |
| Actividades de arquitectura e ingeniería y otras actividades conexas en el ejercicio de una profesión liberal | 71102 |
| Ensayos y análisis técnicos | 7120 |
| Ensayos y análisis técnicos como consultoría profesional | 71201 |
| Ensayos y análisis técnicos como consultoría profesional en el ejercicio de una profesión liberal | 71202 |
| Investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las | 7210 |
| Investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las ciencias naturales y la ingeniería como consultoría profes | 72101 |
| Investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las ciencias naturales y la ingeniería en el ejercicio de una | 72102 |
| Investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las | 7220 |
| Investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las ciencias sociales y las humanidades como consultoría profe | 72201 |
| Investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las ciencias sociales y las humanidades en el ejercicio de una | 72202 |
| Publicidad | 7310 |
| Estudios de mercado y realización de encuestas de opinión pú | 7320 |
| Estudios de mercado y realización de encuestas de opinión pública como consultoría profesional | 73201 |
| Estudios de mercado y realización de encuestas de opinión pública en el ejercicio de una profesión liberal | 73202 |
| Actividades especializadas de diseño | 7410 |
| Actividades especializadas de diseño como consultoría profesional | 74101 |
| Actividades especializadas de diseño en el ejercicio de una profesión liberal | 74102 |
| Actividades de fotografía | 7420 |
| Otras actividades profesionales, científicas y técnicas n.c. | 7490 |
| Otras actividades profesionales, científicas y técnicas n.c.p. como consultoría profesional (incluye actividades de peri | 74901 |
| Otras actividades profesionales, científicas y técnicas n.c.p. en el ejercicio de una profesión liberal | 74902 |
| Actividades veterinarias | 7500 |
| Alquiler y arrendamiento de vehículos automotores | 7710 |
| Alquiler y arrendamiento de equipo recreativo y deportivo | 7721 |
| Alquiler de videos y discos | 7722 |
| Alquiler y arrendamiento de otros efectos personales y enseres domésticos n.c.p. | 7729 |
| Alquiler y arrendamiento de otros tipos de maquinaria, equipo y bienes tangibles n.c.p. | 7730 |
| Arrendamiento de propiedad intelectual y productos similares, excepto obras protegidas por derechos de autor | 7740 |
| Actividades de agencias de empleo | 7810 |
| Actividades de agencias de empleo temporal | 7820 |
| Otras actividades de suministro de recurso humano | 7830 |
| Actividades de las agencias de viaje | 7911 |
| Actividades de operadores turísticos | 7912 |
| Otros servicios de reserva y actividades relacionadas | 7990 |
| Actividades de seguridad privada | 8010 |
| Actividades de servicios de sistemas de seguridad | 8020 |
| Actividades de detectives e investigadores privados | 8030 |
| Actividades combinadas de apoyo a instalaciones | 8110 |
| Limpieza general interior de edificios | 8121 |
| Otras actividades de limpieza de edificios e instalaciones industriales | 8129 |
| Actividades de paisajismo y servicios de mantenimiento conexos | 8130 |
| Actividades combinadas de servicios administrativos de oficina | 8211 |
| Fotocopiado, preparación de documentos y otras actividades especializadas de apoyo a oficina | 8219 |
| Actividades de centros de llamadas (Call center) | 8220 |
| Organización de convenciones y eventos comerciales | 8230 |
| Actividades de agencias de cobranza y oficinas de calificación crediticia | 8291 |
| Actividades de envase y empaque | 8292 |
| Otras actividades de servicio de apoyo a las empresas n.c.p. | 8299 |
| Actividades legislativas de la administración pública | 8411 |
| Actividades ejecutivas de la administración pública | 8412 |
| Regulación de las actividades de organismos que prestan servicios de salud, educativos, culturales y otros servicios soc | 8413 |
| Actividades reguladoras y facilitadoras de la actividad económica | 8414 |
| Actividades de los otros órganos de control | 8415 |
| Relaciones exteriores | 8421 |
| Actividades de defensa | 8422 |
| Orden público y actividades de seguridad publica | 8423 |
| Administración de justicia | 8424 |
| Actividades de planes de Seguridad Social de afiliación obligatoria | 8430 |
| Educación de la primera infancia | 8511 |
| Educación preescolar | 8512 |
| Educación básica primaria | 8513 |
| Educación básica secundaria | 8521 |
| Educación media académica | 8522 |
| Educación media técnica y de formación laboral | 8523 |
| Educación media técnica | 85231 |
| Educación de formación laboral | 85232 |
| Establecimientos que combinan diferentes niveles de educación inicial, preescolar, básica primaria, básica secundaria y | 8530 |
| Educación técnica profesional | 8541 |
| Educación tecnológica | 8542 |
| Educación de instituciones universitarias o de escuelas tecnológicas | 8543 |
| Educación de universidades | 8544 |
| Formación académica no formal | 8551 |
| Educación académica no formal (excepto programas de educación básica primaria, básica secundaria y media no gradual con | 85511 |
| Educación académica no formal impartida mediante programas de educación básica primaria, básica secundaria y media no gr | 85512 |
| Enseñanza deportiva y recreativa | 8552 |
| Enseñanza cultural | 8553 |
| Otros tipos de educación n.c.p. | 8559 |
| Actividades de apoyo a la educación | 8560 |
| Actividades de hospitales y clínicas, con internación | 8610 |
| Actividades de la práctica médica, sin internación | 8621 |
| Actividades de la práctica médica, sin internación (excepto actividades de promoción y prevención que realicen las entid | 86211 |
| Actividades de la práctica odontológica | 8622 |
| Actividades de la práctica odontológica, sin internación (excepto actividades de promoción y prevención que realicen las | 86221 |
| Actividades de apoyo diagnóstico | 8691 |
| Actividades de apoyo diagnóstico (excepto actividades de promoción y prevención que realicen las entidades e institucion | 86911 |
| Actividades de apoyo terapéutico | 8692 |
| Actividades de apoyo terapéutico (excepto actividades de promoción y prevención que realicen las entidades e institucion | 86921 |
| Otras actividades de atención de la salud humana | 8699 |
| Otras actividades de atención de la salud humana (excepto actividades de promoción y prevención que realicen las entidad | 86991 |
| Actividades de atención residencial medicalizada de tipo gen | 8710 |
| Actividades de atención residencial medicalizada de tipo general (excepto actividades de promoción y prevención que real | 87101 |
| Actividades de atención residencial, para el cuidado de pacientes con retardo mental, enfermedad mental y consumo de sus | 8720 |
| Actividades de atención en instituciones para el cuidado de personas mayores y/o discapacitadas | 8730 |
| Otras actividades de atención en instituciones con alojamiento | 8790 |
| Actividades de asistencia social sin alojamiento para personas mayores y discapacitadas | 8810 |
| Otras actividades de asistencia social sin alojamiento | 8890 |
| Creación literaria | 9001 |
| Creación musical | 9002 |
| Creación teatral | 9003 |
| Creación audiovisual | 9004 |
| Artes plásticas y visuales | 9005 |
| Actividades teatrales | 9006 |
| Actividades de espectáculos musicales en vivo | 9007 |
| Otras actividades de espectáculos en vivo | 9008 |
| Actividades de Bibliotecas y archivos | 9101 |
| Actividades y funcionamiento de museos, conservación de edificios y sitios históricos | 9102 |
| Actividades de jardines botánicos, zoológicos y reservas naturales | 9103 |
| Actividades de juegos de azar y apuestas | 9200 |
| Actividades de juegos de destreza, habilidad, conocimiento y fuerza | 92001 |
| Gestión de instalaciones deportivas | 9311 |
| Actividades de clubes deportivos | 9312 |
| Otras actividades deportivas | 9319 |
| Actividades de parques de atracciones y parques temáticos | 9321 |
| Otras actividades recreativas y de esparcimiento n.c.p. | 9329 |
| Otras actividades recreativas y de esparcimiento n.c.p. (excepto juegos de suerte y azar, discotecas y similares ) | 93291 |
| Actividades de asociaciones empresariales y de empleadores | 9411 |
| Actividades de asociaciones profesionales y gremiales sin ánimo de lucro | 9412 |
| Actividades de sindicatos | 9420 |
| Actividades de asociaciones religiosas | 9491 |
| Actividades de partidos políticos | 9492 |
| Actividades de otras asociaciones n.c.p. | 9499 |
| Mantenimiento y reparación de computadores y de equipo periférico | 9511 |
| Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación | 9512 |
| Mantenimiento y reparación de aparatos electrónicos de consumo | 9521 |
| Mantenimiento y reparación de aparatos domésticos y equipos domésticos y de jardinería | 9522 |
| Reparación de calzado y artículos de cuero | 9523 |
| Reparación de muebles y accesorios para el hogar | 9524 |
| Mantenimiento y reparación de otros efectos personales y enseres domésticos | 9529 |
| Lavado y limpieza, incluso la limpieza en seco, de productos textiles y de piel | 9601 |
| Peluquería y otros tratamientos de belleza | 9602 |
| Pompas fúnebres y actividades relacionadas | 9603 |
| Otras actividades de servicios personales n.c.p. | 9609 |
| Actividades de los hogares individuales como empleadores de personal doméstico | 9700 |
| Actividades no diferenciadas de los hogares individuales como productores de bienes para uso propio | 9810 |
| Actividades no diferenciadas de los hogares individuales como productores de servicios para uso propio | 9820 |
| Actividades de organizaciones y entidades extraterritoriales signatarios de la Convención de Viena | 9900 |
| CIIU POR DEFECTO | 9999 |

# Cambios por nueva reforma Tributaria (2017)

## Regímenes, indicadores de iva y retenciones

#### Régimen Simplificado

La nueva reforma tributaria elimina el IVA y RETEIVA para las personas naturales que pertenezcan al régimen simplificado. En Confianza se deberán seguir usando indicadores de IVA Y RETEIVA en régimen simplificado para los procesos de cancelaciones, reversiones y anulaciones, por operaciones efectuadas en 2016 y anteriores, que se realicen después del primero de enero del 2017.

En resumen no se debe contabilizar impuesto a las ventas retenido ni impuesto a las ventas descontables a los contribuyentes pertenecientes al Régimen Simplificado a partir del 1 de enero de 2017.

#### Indicadores de IVA

       La tarifa del impuesto a las ventas se incrementa del 16% al 19% a partir del 1º. De enero de 2017.

A pesar que los cambios en el IVA se hacen vigentes a partir del 1º. De enero de 2017 el sistema debe permitir calcular el IVA del 16% para :

* Anulaciones de años anteriores
* Cancelaciones de años anteriores
* Modificaciones que genere devolución de prima que afecten pólizas emitidas en el 2016 y años anteriores

#### Retención de IVA

El impuesto a las ventas retenido será del 15% de la tarifa general, es decir del 19% o de otras tarifas de impuesto a las ventas. Para los pagos de honorarios por servicios prestados por personas residenciadas en el exterior será del 19%. (Para más detalles, ver apartado 4.2 señalados en (color rojo)

Se modifica el cálculo del Rete IVA de un 2,4% de la base, cuando el IVA sea del 19% para 2,85% para Comisiones y Siniestros de personas del régimen común (el impuestos retenido sigue en el 15% de la tarifa del IVA), es importante tener en cuenta las fechas ya que al hacer reversiones de años anteriores se deberán verificar las tasas que operan en cada año

Se elimina a partir del 01.01.2017 el cálculo del IVA teórico y retención de IVA para régimen simplificado, sin embargo para los casos en que se tenga que hacer reversiones de años anteriores se deberán verificar las tasas

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tipo de retención** | **Descripción Tipo de retención** | **Indicador de retención** | **Descripción** | **Cuenta Contable NIIF** | **Clase ingreso** | **UVT (VR $ 31,859)** | **Base Mínima** |
| JD | RT IVA RC Servi.Generales Iva 19% (Servicios) | 04 | 15% - RC Servi.Generales Sobre Iva 19% (Servicios) | 2519055007 | servicios | 4 | $ 127.000,00 |
| JE | RT IVA RC Compras Iva 19% (Bienes) | 05 | 15% - RC Compras Sobre Iva 19% (Bienes) | 2519055009 | bienes | 27 | $ 860.000,00 |
| JU | RT IVA RC Honorarios (Servicios) | 13 | 19% - RC Honorarios Pagos al Exterior | 2519055004 | servicios profesionales | 0 | $ 1,00 |
| JV | RT IVA RC Servicios Generales | 14 | 19% - RC Servi.General.Pagos al Exterior | 2519055006 | servicios | 0 | $ 1,00 |
| JW | RT IVA RC Compras (Bienes) | 15 | 19% - RC Compras Pagos.Exter.Remesas | 2519055009 | bienes | 0 | $ 1,00 |

#### Retención en la Fuente

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tipo de retención SAP** | **Indicador de retención SAP** | **Descripción Tipo de retención** | **Descripción** | **Cuenta Contable NIIF** | **Clase de impuestos** *(persona natural o jurídica).* | **Clave retención oficial** | **Parte sujeta a retención.** | **Tp.reten.%** | **País de retención** | **UVT (VR $ 31,859)** | **Base Mínima** |
| A3 | 04 | RT FUENTE PJ - Compras | 15,00% - PJ Compras Pagos.Exter.Remesas | 2519053008 | pj - declarante | RK | 100 | 15,00% | CO | 27 | $ 1,00 |
| A4 | 06 | RT FUENTE PJ - Honorarios | 15,00% - PJ Honorarios Pagos al Exterior | 2519053004 | pj - declarante | RC | 100 | 15,00% | CO | 0 | $ 1,00 |
| A4 | 06 | RT FUENTE PJ - Honorarios | 15,00% - PJ Honorarios Pagos.Exter.Remesas | 2519053008 | pj - declarante | RC | 100 | 15,00% | CO | 0 | $ 1,00 |
| A8 | 11 | RT FUENTE PJ - Servicios | 15,00% - PJ Servicios Pagos al Exterior | 2519053007 | pj - declarante | RC | 100 | 15,00% | CO | 0 | $ 1,00 |
| A8 | 11 | RT FUENTE PJ - Servicios | 15,00% - PJ Servicios Pagos.Exter.Remesas | 2519053008 | pj - declarante | RC | 100 | 15,00% | CO | 0 | $ 1,00 |

#### Retención en la Fuente a los costos contratos No proporcionales

A partir del mes de mayo de 2017 se le debe practicar retención en la fuente del 1% a los costos de **contratos no proporcionales XL** , cuando se causen.

Las cuentas contables a afectar son: 2519053026  CUENTA NIIF, estas cuentas requieren base.

Se debe practicar el 1% de retención en la fuente sobre el valor del costo que se cause o pague lo que suceda primero.  En CONFIANZA siempre sucede  primero la causación.

Tener en cuenta que si un reasegurador tiene un acuerdo tributario para evitar la doble imposición, es necesario que la persona natural o  jurídica que se pretenda acoger  a las disposiciones del tratado **CUENTE CON EL CERTIFICADO DE RESIDENCIA FISCAL,** del Estado con el cual Colombia ha  suscrito el acuerdo.  Los certificados de residencia tienen vigencia de un año, razón por la cual todos los años se deben solicitar. *En este caso el sistema IAXIS deberá permitir o no aplicar esta retención.*

#### Retención de ICA

Para mayor detalle apartado 4.3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tipo de retención** | **Descripción tipo de retención** | **Indicador de retención** | **Descripción** | **Cuenta Contable NIIF** | **Parte sujeta a retención.** | **Tp.reten.%** | **% a practicar** | **Momento de contabilización** | **Indicador de contabilización** | **Región** | **Descripción región** |
| 4ª | ICA - Bogotá Servicios | 17 | 4,14 por mil - AS - Servicios | 2519058006 | 100 | 0,00414 | 4,14 por mil | factura | 1 | 11 | BOGOTÁ, D.C. |
| 4ª | ICA - Bogotá Servicios | 18 | 6,9 por mil - AS - Servicios | 2519058006 | 100 | 0,0069 | 6,9 por mil | factura | 1 | 11 | BOGOTÁ, D.C. |
| 4ª | ICA - Bogotá Servicios | 19 | 9,66 por mil - AS - Servicios | 2519058006 | 100 | 0,00966 | 9,66 por mil | factura | 1 | 11 | BOGOTÁ, D.C. |
| 4ª | ICA - Bogotá Servicios | 20 | 11,04 por mil - AS - Servicios | 2519058006 | 100 | 0,01104 | 11,04 por mil | factura | 1 | 11 | BOGOTÁ, D.C. |
| 4ª | ICA - Bogotá Servicios | 21 | 13,8 por mil - AS - Servicios | 2519058006 | 100 | 0,0138 | 13,8 por mil | factura | 1 | 11 | BOGOTÁ, D.C. |

Elaborado por: Leonardo Zúñiga

Participantes:

* Isabel Tellez
* Carlos Díaz
* Armando Moscoso
* Cesar Quiroga
* Fredy Bernal