

## BASES DE RETENCION DE LA FUENTE

CONCEPTO	BASE		%
	* UVT	PESOS	
INGRESOS LABORALES			
HONORARIOS Y COMISIONES			
Personería Jurídica	95	4.976.000	Art 383 ET 11
Persona Natural			100% 10
SERVICIOS			
En General No Declarantes	2	> 105.000	6
En General Declarantes	2	> 105.000	4
Transporte de carga	2	> 105.000	1
Transporte de pasajeros( Terrestre)	10	> 524.000	3.5
Empresa de Servicios temporales	2	> 105.000	1
De Aseo y Vigilancia	2	> 105.000	2
Prestados por IPS que comprometan Hospitalización, radiología, medicamentos, exámenes y análisis de laboratorio clínico	2	> 1.000	2
ARRENDAMIENTOS	10	> 524.000	3.5
De Bienes Inmuebles			100% 4
De Bienes Muebles			100% 1
De Bienes Enajenación de bienes raíces			
COMPRAS			
En General	10	> 524.000	2.5
Bienes y Productos Agrícolas	70	> 3'666.000	1.5
Café pergamino cereza	70	> 3'666.000	0.5
Combustible			100% 0.1
HOTELES Y RESTAURANTES			
Servicio de Hotel y Restaurante	2	> 105.000	3.5
OTROS CONCEPTOS			
Loterías, Rifas y Similares	48	> 2'514.000	20
Servicios de licenciamiento o derecho de uso de software	0	100%	3.5
RENDIMIENTOS FINANCIEROS			
En General			100% 7
CONTRATOS			
De Construcción, Urbanización y en general	10	> 524.000	2
De Consultoría en Obras Públicas			100% 2
De Consultoría en Ingeniería de proyectos			100% 6

VALOR UVT AÑO 2026 \$ 52.374

## CIFRAS A TENER EN CUENTA

CONCEPTO	2024	2025	2026
Salario Mínimo Mensual	1'300.000	1'423.500	1'750.905
Auxilio de Transporte	162.000	200.000	249.095
Salario Integral	16'900.000	18'505.500	22'761.765
Plazo para expedir Certificado	Mar. 27	Mar. 31	Mar. 31
UVT	\$47.065	\$49.799	\$52.374
IPC	9.28 %	5.20 %	5.10 %
Empleador cotización Oblig. Pensión	12%	12%	12%
Empleado cotización Oblig. Pensión	4%	4%	4%
Empleador cotización Oblig. Salud	8,5%	8,5%	8,5%
Empleado cotización Oblig. Salud	4%	4%	4%
Reteiva	15%	15%	15%

### TABLA DE RETENCIÓN EN LA FUENTE INGRESOS LABORALES, HONORARIOS Y SERVICIOS MENSUALIZADOS

RANGOS EN UVT	TARIFA	IMPUESTO		
			DESDE	HASTA
>0	95	0%		
> 95	150	19%	( Ingreso Laboral gravado, expresado en UVT menos 95 UVT) x 19%	
> 150	360	28%	( Ingreso Laboral gravado, expresado en UVT menos 150 UVT) x 28% mas 10 UVT.	
> 360	640	33%	( Ingreso Laboral gravado, expresado en UVT menos 360 UVT) x 33% mas 69 UVT.	
> 640	945	35%	(Ingreso laboral gravado, expresado en UVT menos 640 UVT) X 35% mas 162 UVT	
> 945	2.300	37%	( Ingreso Laboral gravado, expresado en UVT menos 945 UVT) x 37% mas 268 UVT.	
> 2.300	en adelante	39%	( Ingreso Laboral gravado, expresado en UVT menos 2.300 UVT) x 39% mas 770 UVT.	

## DATOS ESTADÍSTICOS (cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2024 \$	2025 \$	2026 \$
<b>OBLIGADOS A DECLARAR RENTA</b>			
Ingresos	65'891	69'719	73'324
Patrimonio	211'793	224'096	235'683
<b>ASALARIADOS</b>			
Ingresos	65'891	69'719	73'324
Patrimonio	211'793	224'096	235'683
<b>*ADEMAS</b>			
Consumo de Tarjetas de Crédito	65'891	69'719	73'324
Compras	65'891	69'719	73'324
Valor Acumulado de Consignaciones	65'891	69'719	73'324
<b>OBLIGACION DEL REVISOR FISCAL</b>			
Empresas con Activos Totales	5.000 <sub>SMMVL</sub>	5.000 <sub>SMMVL</sub>	5.000 <sub>SMMVL</sub>
Empresas con Ingresos Brutos	3.000 <sub>SMMVL</sub>	3.000 <sub>SMMVL</sub>	3.000 <sub>SMMVL</sub>
<b>FIRMA DE CONTADOR</b>			
Ingresos o Patrimonio Bruto	4.700'500	4.979'900	5.237'400
<b>SANCION</b>			
Valor Minimo	471	498	524
<b>OBLIGADOS A PRACTICAR RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>			
Ingresos	1.412'000	1.494'000	1.571'000
<b>NO RESPONSABLES DEL IVA</b>			
Ingresos	164'728	174'296	183'309
Patrimonio	No requiere	No requiere	No requiere

### REQUISITOS NO RESPONSABLE DEL IVA

- No tener más de un establecimiento de comercio, oficina o local.
- Que el establecimiento no este bajo franquicia.
- Que no sean usuarios aduaneros.
- Que sus consignaciones bancarias, inversiones o depósitos no superen a 3.500 UVT.
- Que no haya celebrado o celebré contratos de venta o prestación de servicios en el año superiores a 3.500 UVT. y con el Estado superior a 4.000 UVT.
- Ingresos inferiores a 3.500 UVT (183'309.000).

VALOR UVT AÑO 2026 \$ 52.374

# BOLETÍN TRIBUTARIO 2026

La firma fue constituida en el mes de **Febrero de 1990**, con el objetivo de ejercer una actividad profesional interdisciplinario y ofrecer a la comunidad servicios calificados en las áreas propias de la Contaduría Pública. Desde sus inicios se ha especializado en los servicios de revisoría Fiscal, Auditoría en todas sus ramas y Asesorías Tributarias.

Nuestra filosofía es la de prestar servicios personalizados, acorde a las necesidades del cliente, que den valor agregado al servicio, con criterio de conceptos de calidad para lo cual se dispone de recursos humanos, técnicos y físicos apropiados al trabajo a realizar.

JIMMY ARCHILA SILVA  
Gerente

SAN GIL ( SANTANDER)

Calle 12 No. 12-123 Centro Comercial el Puente  
Torre Empresarial Oficina 506  
Tel.(607) 724 8497 - 315 375 4395  
jimmy@calaasociados.com  
contabilidad@calaasociados.com

[www.calaasociados.com](http://www.calaasociados.com)

## IVA

\* Grandes Contribuyentes, Personas Jurídicas y Naturales: que en el año 2025 hayan obtenido ingresos iguales o superiores a 92.000 UVT (\$4.581'508.000), se presenta **BIMESTRAL**  
 \* Personas Jurídicas y Naturales: que en el año 2025 hayan obtenido ingresos inferiores a 92.000 UVT (\$4.581'508.000) se presenta **CUATRIMESTRAL**.

### PLAZOS IVA E IMPUESTO AL CONSUMO

Último Dígito NIT	Ener-Feb hasta	Mar - Abr hasta	May-Jun hasta	Jul-Ago hasta	Sep-Oct hasta	Nov-Dic hasta
1	Mar-10	May-12	Jul- 09	Sep-09	Nov-11	Ene 13/27
2	Mar-11	May-13	Jul-10	Sep-10	Nov-12	Ene 14/27
3	Mar-12	May-14	Jul-13	Sep-11	Nov-13	Ene 15/27
4	Mar-13	May-15	Jul-14	Sep-14	Nov-17	Ene 18/27
5	Mar-16	May-19	Jul-15	Sep-15	Nov-18	Ene 19/27
6	Mar-17	May-20	Jul- 16	Sep-16	Nov-19	Ene 20/27
7	Mar-18	May-21	Jul-17	Sep-17	Nov-20	Ene 21/27
8	Mar-19	May-22	Jul-21	Sep-18	Nov-23	Ene 22/27
9	Mar-20	May-25	Jul-22	Sep-21	Nov-24	Ene 25/27
0	Mar-24	May-26	Jul-23	Sep-22	Nov-25	Ene 26/27

### INDUSTRIA Y COMERCIO

SAN GIL		BUCARAMANGA			
PRESENTACIÓN		PRESENTACION			
Último Dígito	Fecha	Último Dígito	Fecha	Último Dígito	Fecha
7 y 8	Mar 06	1	Mar 02	6	Mar 13
5 y 6	Mar 13	2	Mar 04	7	Mar 16
4 y 3	Mar 20	3	Mar 06	8	Mar 18
1 y 2	Mar 27	4	Mar 09	9	Mar 20
9 y 0	Abr 10	5	Mar 11	0	Mar 24

**BOGOTÁ**

1 - Bim	Abr 10	Los contribuyentes del impuesto de industria y comercio, del régimen común (FU menor a 391 UVT) y preferencial, presentaran, una única declaración anual por dicho año gravable, a más tardar el <b>26 de febrero del 2026</b> .
2 - Bim	Jun 12	
3 - Bim	Ago 21	
4 - Bim	Oct 09	
5 - Bim	Dic 11	
6 - Bim	Feb 12/27	

SOCORRO

La presentación de la declaración del impuesto de industria y comercio para todos los Nits **27 de febrero del 2026** y descuento del 20% hasta el **30 junio de 2026**

## DECLARACIÓN Y PAGO RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DE RENTA

Último Dígito del Nit	Ene hasta	Feb hasta	Mar hasta	Abr hasta	May hasta	Jun hasta
1	Feb-10	Mar-10	Apr-13	May-12	Jun-10	Jul-09
2	Feb-11	Mar-11	Apr-14	May-13	Jun-11	Jul-10
3	Feb-12	Mar-12	Apr-15	May-14	Jun-12	Jul-13
4	Feb-13	Mar-13	Apr-16	May-15	Jun-16	Jul-14
5	Feb-16	Mar-16	Apr-17	May-19	Jun-17	Jul-15
6	Feb-17	Mar-17	Apr-20	May-20	Jun-18	Jul-16
7	Feb-18	Mar-18	Apr-21	May-21	Jun-19	Jul-17
8	Feb-19	Mar-19	Apr-22	May-22	Jun-22	Jul-21
9	Feb-20	Mar-20	Apr-23	May-25	Jun-23	Jul-22
0	Feb-23	Mar-24	Apr-24	May-26	Jun-24	Jul-23

Último Dígito del Nit	Jul hasta	Ago hasta	Sep hasta	Oct hasta	Nov hasta	Dic hasta
1	Ago-12	Sep-09	Oct-09	Nov-11	Dic-10	Ene13/27
2	Ago-13	Sep-10	Oct-13	Nov-12	Dic-11	Ene14/27
3	Ago-14	Sep-11	Oct-14	Nov-13	Dic-14	Ene15/27
4	Ago-18	Sep-14	Oct-15	Nov-17	Dic-15	Ene18/27
5	Ago-19	Sep-15	Oct-16	Nov-18	Dic-16	Ene19/27
6	Ago-20	Sep-16	Oct-19	Nov-19	Dic-17	Ene20/27
7	Ago-21	Sep-17	Oct-20	Nov-20	Dic-18	Ene21/27
8	Ago-24	Sep-18	Oct-21	Nov-23	Dic-21	Ene22/27
9	Ago-25	Sep-21	Oct-22	Nov-24	Dic-22	Ene25/27
0	Ago-26	Sep-22	Oct-23	Nov-25	Dic-23	Ene26/27

### DECLARACION ANUAL CONSOLIDADA DEL IVA RST

ULTIMO DIGITO	DECLARACION Y PAGO HASTA EL	ULTIMO DIGITO	DECLARACION Y PAGO HASTA EL
1 y 2	Feb - 16	7 y 8	Feb - 19
3 y 4	Feb - 17	9 y 0	Feb - 20
5 y 6	Feb - 18		

## DECLARACION DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS GRANDES CONTRIBUYENTES

ULTIMO DIGITO	PRIMERA CUOTA	SEGUNDA CUOTA Y PRESENTACIÓN	TERCERA CUOTA
1	Feb - 10	Apr - 13	Jun - 10
2	Feb - 11	Apr - 14	Jun - 11
3	Feb - 12	Apr - 15	Jun - 12
4	Feb - 13	Apr - 16	Jun - 16
5	Feb - 16	Apr - 17	Jun - 17
6	Feb - 17	Apr - 20	Jun - 18
7	Feb - 18	Apr - 21	Jun - 19
8	Feb - 19	Apr - 22	Jun - 22
9	Feb - 20	Apr - 23	Jun - 23
0	Feb - 23	Apr - 24	Jun - 24

### PERSONAS JURÍDICAS Y DEMÁS CONTRIBUYENTES Declaración y pago primera cuota

Último Dígito del NIT	Declaración hasta el día	Último Dígito del NIT	Declaración hasta el día
1	May - 12	6	May - 20
2	May - 13	7	May - 21
3	May - 14	8	May - 22
4	May - 15	9	May - 25
5	May - 19	0	May - 26

### Declaración Anual Consolidada Régimen Simple Tributación - RST

Último Dígito del Nit.	Declaración y pago hasta el	Último Dígito del Nit.	Declaración y pago hasta el
1 y 2	abr - 17	7 y 8	abr - 22
3 y 4	abr - 20	9 y 0	abr - 23
5 y 6	abr - 21		

### PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES ILIQUIDAS

2 Últimos Dígitos	Declaración y pago hasta el	2 Últimos Dígitos	Declaración y pago hasta el	2 Últimos Dígitos	Declaración y pago hasta el
01 y 02	Ago-12	35 y 36	Sep-07	69 y 70	Oct-02
03 y 04	Ago-13	37 y 38	Sep-08	71 y 72	Oct-05
05 y 06	Ago-14	39 y 40	Sep-09	73 y 74	Oct-06
07 y 08	Ago-18	41 y 42	Sep-10	75 y 76	Oct-07
09 y 10	Ago-19	43 y 44	Sep-11	77 y 78	Oct-08
11 y 12	Ago-20	45 y 46	Sep-14	79 y 80	Oct-09
13 y 14	Ago-21	47 y 48	Sep-15	81 y 82	Oct-13
15 y 16	Ago-24	49 y 50	Sep-16	83 y 84	Oct-14
17 y 18	Ago-25	51 y 52	Sep-17	85 y 86	Oct-15
19 y 20	Ago-26	53 y 54	Sep-18	87 y 88	Oct-16
21 y 22	Ago-27	55 y 56	Sep-21	89 y 90	Oct-19
23 y 24	Ago-28	57 y 58	Sep-22	91 y 92	Oct-20
25 y 26	Ago-31	59 y 60	Sep-23	93 y 94	Oct-21
27 y 28	Sep-01	61 y 62	Sep-24	95 y 96	Oct-22
2					