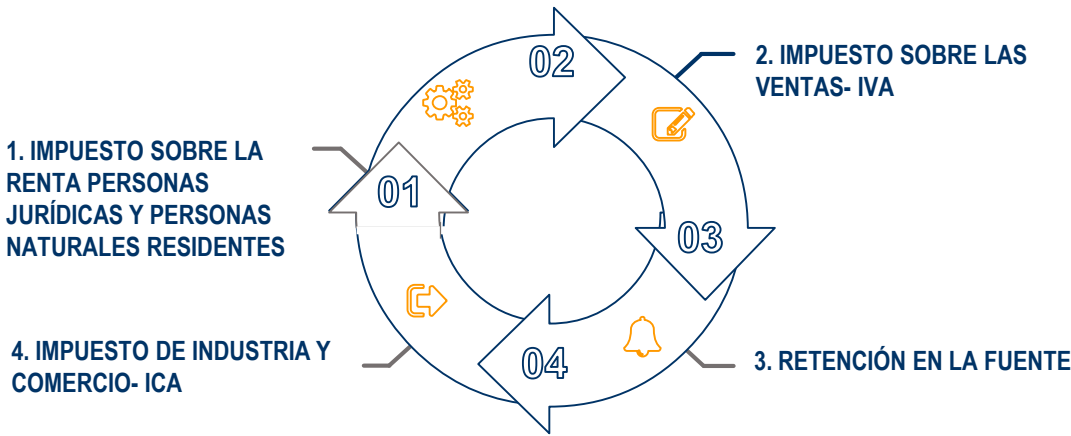


# MEMORANDO OBLIGACIONES TRIBUTARIAS PARA 2020



MAZARS

# OBLIGACIONES TRIBUTARIAS



## 01 IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS JURÍDICAS Y PERSONAS NATURALES RESIDENTES



### CONTRIBUYENTES

Las Compañías legalmente constituidas bajo las normas colombianas son consideradas como contribuyentes del impuesto sobre la renta de conformidad con el artículo 12 del Estatuto Tributario y en consecuencia deberán presentar su declaración de renta.

### INGRESOS BASE DE LA RENTA LÍQUIDA

Los contribuyentes del impuesto sobre la renta estarán sujetos al impuesto sobre la renta de acuerdo con los ingresos de Fuente mundial que generen un incremento neto en el patrimonio de la Compañía.

### PERIODO GRAVABLE

El periodo gravable está comprendido desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de cada año gravable.

### A. PERSONAS JURÍDICAS

### FECHAS DE PRESENTACIÓN

### TARIFAS

RENTA		Personas Jurídicas													
Declaración y pago por internet		96-00	91-95	86-90	81-85	76-80	71-75	66-70	61-65	56-60	51-55	46-50	41-45	36-40	
Hasta <b>abril</b>		14	15	16	17	20	21	22	23	24	27	28	29	30	
Declaración y pago por internet		31-35	26-30	21-25	16-20	11-15	06-10	01-05							
Hasta <b>mayo</b>		4	5	6	7	8	11	12 <td colspan="6"></td>							
Último día del IET		0	9	8	7	6	5	4	3	2	1				
Pago separado según															
Hasta <b>junio</b>		9	10	11	12	16	17	18	19	23	24				

2020	32%
2021	31%
2022	30%

### B. PERSONAS NATURALES

### FECHAS DE PRESENTACIÓN

### TARIFAS

RENTA Personas Naturales																	
	Declaración y pago por internet	99-00	97-98	95-96	93-94	91-92	89-90	87-88	85-86	83-84	81-82	79-80	77-78	75-76	73-74		
Hasta	agosto	11	12	13	14	18	19	20	21	24	25	26	27	28	31		
	Declaración y pago por internet	71-72	69-70	67-68	65-66	63-64	61-62	59-60	57-58	55-56	53-54	51-52	49-50	47-48	45-46		
Hasta	septiembre	1	2	3	4	7	8	9	10	11	14	15	16	17	18		
	Declaración y pago por internet	43-44	41-42	39-40	37-38	35-36	33-34	31-32	29-30								
Hasta	septiembre	21	22	23	24	25	28	29	30								
	Declaración y pago por internet	27-28	25-26	23-24	21-22	19-20	17-18	15-16	13-14	11-12	09-10	07-08	05-06	03-04	01-02		
Hasta	octubre	1	2	5	6	7	8	9	13	14	15	16	19	20	21		

0%
39%

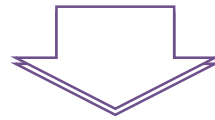
Las personas naturales residentes obligadas a presentar declaración de renta puede estar sujeta a tarifas del impuesto progresivas cuales inician desde el 0%, 19%, 28%, 33%, 35%, 37% y 39%.

# OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

## 01 IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS JURÍDICAS Y PERSONAS NATURALES RESIDENTES

IMPUESTO SOBRE LA RENTA  
PERSONAS JURÍDICAS Y PERSONAS  
NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR  
CONTABILIDAD

### C. SUBCAPITALIZACIÓN



### Reglas de subcapitalización



De acuerdo con la regla de subcapitalización, los intereses pagados por deudas durante el periodo gravable, que sean contraídas, directamente o indirectamente, a favor de vinculados económicos o extranjeros, solamente serán deducibles los generados con ocasión de tales deudas en cuanto el monto total promedio de las mismas, durante el periodo no exceda dos veces el patrimonio líquido del contribuyente determinado a 31 de diciembre del año gravable inmediatamente anterior.

### D. DIVIDENDOS

#### DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS ENTRE SOCIEDADES NACIONALES



Los dividendos distribuidos entre sociedades nacionales están sujetos a retención en la Fuente a la tarifa del 7.5.%.



#### DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES NO RESIDENTES Y SOCIEDADES O ENTIDADES EXTRANJERAS.

Los dividendos recibidos por personas naturales no residentes y los recibidos por sociedades extranjeras no domiciliadas en Colombia están sujetas al impuesto del 32% para 2020 y se disminuirá en 2021 al 31% y en el 2020 al 30%. Una vez se haya detruido este valor si existieren utilidades gravadas en cabeza del accionista estará sujeto a una tarifa marginal del 10%.





# OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

02

## IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS -IVA

### HECHO GENERADOR



### 3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS DESDE EL EXTERIOR

Los servicios prestados desde el exterior a residentes responsables del IVA, se encuentra sujeto a retención en la fuente y el agente de retención es el adquirente del servicio responsable del IVA. Si el prestador del servicio presta a servicios a no responsables de IVA y corresponde a servicios digitales, el prestador del servicios del exterior se convierte en responsable del IVA en Colombia.

### 1. VENTA DE BIENES

El IVA se genera por la venta de bienes materiales o inmateriales con excepción de los expresamente excluidos, la venta o cesión de derechos sobre activos intangibles asociados con la propiedad industrial,

### 2. PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN COLOMBIA

la prestación de servicios en el territorio nacional o desde el exterior, con excepción de los expresamente excluidos

### FECHAS DE PRESENTACIÓN

### TARIFAS

#### Plazos para declarar y pagar el impuesto sobre las ventas

##### IVA Bimestral

	Último día del MT	0	9	8	7	6	5	4	3	2	1
Bimestre ene-feb Hasta marzo		10	11	12	13	16	17	18	19	20	24
	Último día del MT	0	9	8	7	6	5	4	3	2	1
Bimestre mar-abr Hasta mayo		12	13	14	15	18	19	20	21	22	26
	Último día del MT	0	9	8	7	6	5	4	3	2	1
Bimestre may-jun Hasta julio		7	8	9	10	13	14	15	16	17	21
	Último día del MT	0	9	8	7	6	5	4	3	2	1
Bimestre jul-ago Hasta septiembre		8	9	10	11	14	15	16	17	18	21
	Último día del MT	0	9	8	7	6	5	4	3	2	1
Bimestre sep-oct Hasta noviembre		10	11	12	13	17	18	19	20	23	24
	Último día del MT	0	9	8	7	6	5	4	3	2	1
Bimestre nov-dic Hasta enero 2021		13	14	15	18	19	20	21	22	25	26

##### IVA Cuatrimestral

	Último día del MT	0	9	8	7	6	5	4	3	2	1
Cuatrimestre ene-abr Hasta mayo		12	13	14	15	18	19	20	21	22	26
	Último día del MT	0	9	8	7	6	5	4	3	2	1
Cuatrimestre may-ago Hasta septiembre		8	9	10	11	14	15	16	17	18	21
	Último día del MT	0	9	8	7	6	5	4	3	2	1
Cuatrimestre sep-dic Hasta enero 2021		13	14	15	18	19	20	21	22	25	26

2020



19%

La tarifa general es del 19%. Sin embargo, existen algunos bienes y servicios que están gravados a tarifas diferentes.



MAZARS

# OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

## 03 RETENCIÓN EN LA FUENTE

### RETENCIÓN EN LA FUENTE

La retención de impuestos es un mecanismo general de recaudo anticipado de impuestos. De conformidad con la ley, como regla general, todas las entidades están obligadas a recaudar o retener impuestos de los pagos realizados a terceros. Los agentes de retención de los impuestos deben recaudar los montos de retención aplicables, depositar los montos retenidos ante la autoridad, presentar declaraciones de retención en la fuente mensual y emitir certificados retención a los beneficiarios.

#### A. RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

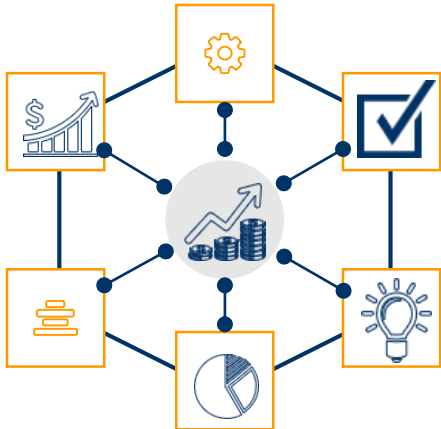
Se requiere que todas personas jurídicas recauden y realicen la retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta de los pagos o abonos en cuenta realizados a terceros. Para pagos locales por cada operación económica existe una tarifa de retención en la fuente determinada.

Los ingresos devengados por servicios técnicos, asistencia técnica prestada desde el extranjero, regalías pagadas a licenciados extranjeros no residentes / no domiciliados en Colombia, los intereses sobre préstamos extranjeros pagados a empresas extranjeras por un período inferior a un año están sujetos a una retención plana del 20% .

Los intereses sobre préstamos extranjeros pagados a compañías extranjeras por un período igual o mayor a un año están sujetos a una retención en la fuente del 15%.

Para la pagos administrativos y de dirección están sujetos a una retención del 33%.

#### A. RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO IMPUESTO SOBRE LA RENTA



#### B. RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DE IVA

#### B. RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS.

La retención de impuestos es un mecanismo general de recaudo anticipado del impuesto.

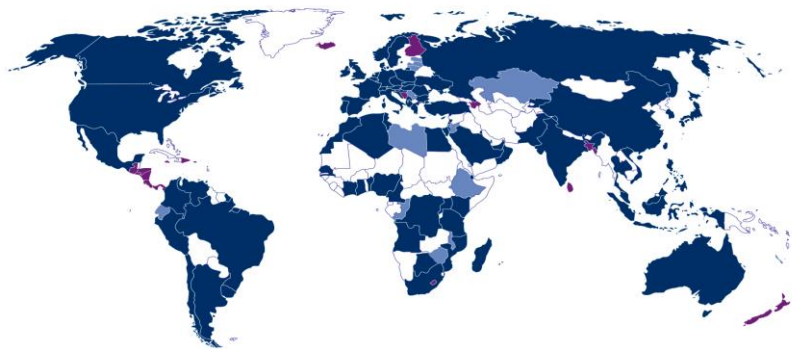
La regla general, la tarifa general de retención en la fuente por IVA es del 15%

Los servicios prestados desde el exterior a residentes responsables del IVA, se encuentra sujeto a retención en la fuente y el agente de retención es el adquirente del servicio responsable del IVA. El cual practicará la retención en la fuente por el 100% del valor del IVA.

#### C. RETENCIÓN EN LA FUENTE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

La retención de impuestos es un mecanismo general de recaudo anticipado del impuesto.

Para el ICA, la regla general es que la tasa de retención de impuestos es el 100% de ICA. Depende de la regulación de cada municipio o distrito.



# OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

## 04 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO- ICA

### HECHOS GENERADORES



### 3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El hecho generador del impuesto es la prestación de servicios y se entiende realizado en donde se presta el mismo.

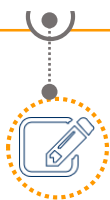
### 1. ACTIVIDADES INDUSTRIALES

Se gravará el ingreso derivado de la actividad industrial en donde se encuentra ubicada la fábrica de producción de la industria.

### 2. ACTIVIDADES COMERCIALES

El hecho generador del impuesto se entiende realizado en donde la empresa tenga su establecimiento de comercio, sin embargo si no tiene un establecimiento, la actividad comercial se entenderá realizada donde se pacten los elementos esenciales del contrato (la cosa y el precio)

### FECHAS DE PRESENTACIÓN DISTRITO DE BOGOTÁ



### TARIFAS



0,2%

Desde 0.2% al 0.7% para actividades industriales, y



1,0%

-Desde 0.2% al 1.0% actividades comerciales y la prestación de servicios.

ICA

ENE

17

• Común VI Bimestre 2019  
• Común Anual 2019

ENE

24

Simplificado 2019

MAR

20

Común I Bimestre 2020

MAY

15

Común II Bimestre 2020

JUL

17

Común III Bimestre 2020

SEPT

18

Común IV Bimestre 2020

NOV

20

Común V Bimestre 2020

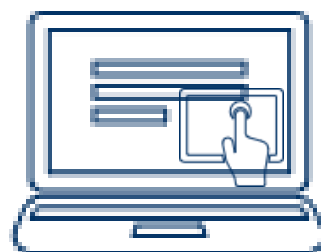
ENE 2021

15

• Común VI Bimestre 2020  
• Común Anual 2020

22

Preferencial 2020



M



MAZARS