



RETENCION EN LA FUENTE EN COLOMBIA

JORGE ENRIQUE GARCIA SILVA

FELIX NIÑO GUARIN

Monografía presentada como requisito
para optar el título de Contador Pú
blico.

Directores: GERMAN AYALA MANTILLA
Abogado
VICENTE AMAYA MANTILLA
Abogado

UNIVERSIDAD SANTO TOMAS DE AQUINO
Facultad de Contaduría Pública
Bucaramanga, 1985

A mi esposa e hijos y pa
dres quienes con la ilu
sión y la esperanza de su
permanente motivación per
mitieron lograr las metas
propuestas algún tiempo
atrás.

JORGE ENRIQUE

A mi esposa e hijo, padres
y hermanos por la inapre-
ciable ayuda que me han pres-
tado en todos los momentos.

FELIX

AGRADECIMIENTOS

Es preciso manifestar un sincero agradecimiento a quienes fueron parte importante en la realización del presente curso:

Al Doctor GERMAN AYALA MANTILLA, quien en desempeño de la misión de Director del curso que tuvo a bien emprender aportó constantemente todo su intelecto, experiencia y dedicación en favor del mismo.

Al Doctor VICENTE AMAYA MANTILLA, por su interés, la disposición y entusiasmo personal, aportados en la realización del curso.

A Todas aquellas personas que de una u otra forma participaron en su desarrollo, en especial al doctor. FRANCISCO FAN DIÑO CARO, de la Dirección General de Impuestos Nacionales Subdirección jurídica.

LOS AUTORES

TABLA DE CONTENIDO

| | Pág. |
|---|------|
| INTRODUCCION..... | 1 |
| 1. MARCO HISTORICO..... | 3 |
| 2. DEFINICION DE RETENCION EN LA FUENTE..... | 8 |
| 3. AGENTES RETENEDORES O DE PERCEPCION | 9 |
| 3.1 CLASES DE AGENTES RETENEDORES..... | 9 |
| 3.2 OBLIGACIONES | 10 |
| 3.2.1 Efectuar la Retención en la Fuente..... | 11 |
| 3.2.2 Consignar oportunamente lo retenido..... | 11 |
| 3.2.3 Presentar relaciones anuales de lo retenido.. | 11 |
| 3.2.4 Expedir los Certificados a los Contribuyentes | 12 |
| 3.3 ESTIMULOS A LOS RETENEDORES | 13 |
| 3.4 RESPONSABILIDAD..... | 13 |
| 3.5 SANCIONES..... | 14 |
| 3.5.1 Por no hacer retención o hacerlo parcialmente | 15 |
| 3.5.2 Por no consignar oportunamente..... | 16 |
| 3.5.3 Por no expedir certificados o nó elaborar re laciones anuales..... | 16 |
| 3.5.4 Por apropiación indebida o falsedad..... | 17 |
| 3.5.5 Para notarios y otros funcionarios..... | 17 |

| | Pág. |
|---|------|
| 4. CERTIFICACION DEL CONTADOR O REVISOR FISCAL..... | 18 |
| 5. CONCEPTOS DE RETENCION..... | 20 |
| 5.1 SOBRE SALARIOS..... | 20 |
| 5.1.1 Generalidades..... | 20 |
| 5.1.2 Agentes retenedores por salarios..... | 23 |
| 5.1.3 Tablas y Tarifas aplicables..... | 24 |
| 5.1.4 Base para aplicar las tablas de retención en la fuente..... | 24 |
| 5.1.5 Valor a retener..... | 25 |
| 5.1.6 Pagos indirectos..... | 25 |
| 5.1.7 Retención sobre primas o bonificaciones gravables..... | 26 |
| 5.1.8 Retención sobre pagos que corresponda a períodos inferiores de 30 días..... | 27 |
| 5.1.9 Salarios retroactivos..... | 28 |
| 5.1.10 Información que debe proporcionar el trabajador a su patrono..... | 28 |
| 5.1.11 Base de retención por pagos hechos a un mismo trabajador por una unidad de empresa.... | 29 |
| 5.1.12 Cálculo de la retención cuando la base mensual de retención corresponda al último intervalo de la tabla..... | 30 |
| 5.1.13 Cálculo de la retención por pago de la indemnización por despido injustificado..... | 30 |
| 5.1.14 Reducción de la base por préstamos para vivienda..... | 32 |
| 5.1.15 Ejemplo de liquidación de retención mensual de un trabajador..... | 36 |
| 5.2 SOBRE DIVIDENDOS..... | 38 |
| 5.2.1 Concepto general..... | 38 |

| | | |
|--------|--|----|
| 5.2.2 | Retención sobre dividendos..... | 39 |
| 5.2.3 | Accionistas de Sociedades Anónimas abiertas.. | 40 |
| 5.2.4 | Pago de dividendos a Sociedades Limitadas.... | 40 |
| 5.2.5 | Pago de dividendos a sociedades anónimas..... | 40 |
| 5.2.6 | Dividendos a extranjeros sin residencia en el país..... | 41 |
| 5.2.7 | Valor a retener sobre dividendos..... | 41 |
| 5.2.8 | Base de retención a pagos de dividendos por períodos superiores a un mes..... | 41 |
| 5.3 | RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERESES..... | 42 |
| 5.3.1 | Generalidades..... | 42 |
| 5.3.2 | Pagos que se consideran rendimientos financieros..... | 45 |
| 5.3.3 | Porcentaje máximo de retención..... | 46 |
| 5.3.4 | Parte de la corrección monetaria sobre la cual no se hace retención..... | 46 |
| 5.3.5 | Porcentajes de los intereses del sistema UPAC y cuentas de ahorro..... | 47 |
| 5.3.6 | Porcentaje de retención sobre intereses..... | 47 |
| 5.3.7 | Cuentas mínimas de interés de UPAC y de otras cuentas de ahorro no sujetas a retención..... | 49 |
| 5.3.8 | Fijación de la cuantía mínima no sujeta a retención..... | 50 |
| 5.3.9 | Retención por pagos a establecimientos de crédito vigilados por la Superbancaria..... | 50 |
| 5.3.10 | Retención por pago de intereses en títulos de capitalización..... | 51 |
| 5.3.11 | Porcentaje de retención en títulos con descuento..... | 51 |
| 5.3.12 | Porcentaje de la utilidad de títulos con descuento que se puede descontar del impuesto.. | 52 |
| 5.3.13 | Retención en enajenaciones sucesivas y readquisición anticipada de títulos con descuento.... | 53 |

| | | |
|--------|--|----|
| 5.3.14 | Intervención de personas no contribuyentes o exentas en la colocación de títulos..... | 54 |
| 5.3.15 | Certificado de retención en el caso de utilidades provenientes de descuentos..... | 54 |
| 3.3.16 | Certificados de cambio y títulos canjeables.. | 55 |
| 5.3.17 | Vigencia de la retención sobre títulos con descuento..... | 55 |
| 5.3.18 | Indicación del porcentaje de retención en los títulos con descuento | 56 |
| 5.3.19 | Retención por pagos efectuados por cooperativas..... | 56 |
| 5.3.20 | Pagos a través de sociedades fiduciarias..... | 57 |
| 5.3.21 | Sistema de aplicación de retención en la fuente en certificados a término de las corporaciones de ahorro y vivienda..... | 57 |
| 5.3.22 | Modo de retener en operaciones con cartas de crédito..... | 58 |
| 5.3.23 | Tarjetas de crédito..... | 58 |
| 5.3.24 | Momento de efectuar la retención sobre los intereses | 58 |
| 5.4 | HONORARIOS..... | 59 |
| 5.4.1 | Noción de honorarios..... | 59 |
| 5.4.2 | Agentes que retienen..... | 61 |
| 5.4.3 | Facultades del gobierno para determinar la retención por honorarios..... | 61 |
| 5.4.4 | Tarifas de retención sobre honorarios..... | 62 |
| 5.5 | SOBRE COMISIONES..... | 62 |
| 5.5.1 | Concepto general..... | 62 |
| 5.5.2 | Agentes retenedores..... | 64 |
| 5.5.3 | Facultades del gobierno para determinar la retención sobre comisiones..... | 64 |

| | | |
|--------|---|----|
| 5.5.4 | Tarifas de retención sobre comisiones..... | 64 |
| 5.5.5 | Comisiones por transacciones en bolsa..... | 65 |
| 5.5.6 | Comisiones pagadas por las compañías asegurado ras..... | 65 |
| 5.6 | SOBRE ARRENDAMIENTOS..... | 66 |
| 5.6.1 | Concepto general..... | 66 |
| 5.6.2 | Agentes retenedores..... | 66 |
| 5.6.3 | Facultades del gobierno para determinar la reten ción..... | 67 |
| 5.6.4 | Tarifa de retención sobre arrendamientos..... | 67 |
| 5.6.5 | Arrendamiento de bienes inmuebles..... | 67 |
| 5.7 | SOBRE SERVICIOS..... | 68 |
| 5.7.1 | Concepto general..... | 68 |
| 5.7.2 | Agentes retenedores..... | 70 |
| 5.7.3 | Tarifas de retenciones sobre servicios en gene ral..... | 70 |
| 5.7.4 | Retención por pagos a empresas de servicios tem porales..... | 71 |
| 5.7.5 | Retención por pagos a agentes marítimos y de adua na..... | 71 |
| 5.7.6 | Servicios de exportación de banano..... | 72 |
| 5.7.7 | Servicios de administración de edificios..... | 72 |
| 5.7.8 | Cuantía mínima de retención por servicios..... | 73 |
| 5.7.9 | Servicios no sujetos a retención..... | 73 |
| 5.7.10 | Retención sobre servicios que tengan impuestos a las ventas..... | 74 |
| 5.8 | SOBRE CONTRATOS DE CONSTRUCCION Y URBANIZACION Y EN GENERAL DE CONFECCION DE OBRA MATERIAL DE BIEN IN MUEBLE..... | 75 |
| 5.8.1 | Agentes retenedores..... | 75 |

| | | |
|---------|---|----|
| 5.8.2 | Tarifas de retención..... | 75 |
| 5.8.3 | Retención en contratos de administración..... | 76 |
| 5.9 | SOBRE PARTICIPACIONES..... | 77 |
| 5.10 | SOBRE LOTERIAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES..... | 77 |
| 5.10.1 | Conceptos generales..... | 77 |
| 5.10.2 | Agentes retenedores por pago de premios de Loterías y similares..... | 78 |
| 5.10.3 | Porcentajes de retenciones por premios de loterías, rifas, apuestas y similares..... | 79 |
| 5.10.4 | Retenciones en pagos de premios mayores y secos de las rifas..... | 79 |
| 5.10.5 | Retención por premios de sorteos de títulos de capitalización..... | 79 |
| 5.10.6 | Retención sobre premios en especie..... | 80 |
| 5.10.7 | Requisitos para que no se efectue la retención sobre premios en especie..... | 80 |
| 5.10.8 | Funcionario que autoriza pagar el premio sin retención..... | 81 |
| 5.10.9 | Efectividad de la garantía..... | 82 |
| 5.10.10 | Retención sobre chance..... | 82 |
| 5.11 | SOBRE RETENCION POR PAGOS O ABONOS EN CUENTA SUSCEPTIBLES DE CONSTITUIR INGRESO TRIBUTARIO PARA EL CONTRIBUYENTE..... | 83 |
| 5.11.1 | Concepto general..... | 83 |
| 5.11.2 | Noción de ingreso tributario..... | 85 |
| 5.11.3 | Facultad del gobierno para establecer retenciones sobre ingresos tributarios..... | 86 |
| 5.11.4 | Agentes retenedores y tarifas de retención..... | 87 |
| 5.11.5 | Cuantía mínima para retención de ingresos tributarios..... | 88 |
| 5.11.6 | Descuentos efectivos no condicionados que consten en la respectiva factura..... | 89 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 5.11.7 | Autoretención sobre ingresos tributarios... | 90 |
| 5.12 | SOBRE ENAJENACION DE ACTIVOS FIJOS..... | 91 |
| 5.12.1 | Concepto general..... | 91 |
| 5.12.2 | Enajenación de activos fijos..... | 92 |
| 5.12.3 | Tarifa de retención para personas naturales en venta de activos fijos..... | 93 |
| 5.12.4 | Momento y lugar de la retención..... | 93 |
| 5.12.5 | Disminución de la retención en caso de enajena ción de cas o apartamento de habitación..... | 94 |
| 5.12.6 | Requisitos para desvirtuar el carácter de acti vo fijo..... | 94 |
| 5.12.7 | Excepción ala obligación de retener cuando el enajenante sea una persona natural..... | 95 |
| 5.12.8 | Sanción para quienes autoricen la enajenación sin que acredite la retención..... | 96 |
| 6. | CONCEPTO DE PAGO O ABONO EN CUENTA..... | 98 |
| 7. | DESCUENTOS POR RETENCIONES EN OPERACIONES QUE SE ANULEN, RESCINDAN O RESUELVAN..... | 100 |
| 8. | COMPENSACIONES O DEVOLUCIONES POR EXCESOS DE RETEN CION..... | 102 |
| 9. | CASOS EN QUE NO DEBE HACERSE RETENCION..... | 104 |
| 9.1 | PAGOS EXENTOS DEL IMPUESTO..... | 104 |
| 9.2 | PERSONAS NO CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA..... | 105 |
| 9.2.1 | Por disposiciones especiales..... | 106 |
| 9.3 | CASOS DE DUDA..... | 108 |
| 9.4 | CALIDAD DE NO CONTRIBUYENTES..... | 108 |
| | CONCLUSIONES..... | 110 |

LISTA DE FORMATOS

- FORMATO 1 Para consignación de las retenciones en la fuente.
- FORMATO 2 Información tributaria sobre relaciones anuales de retención en la fuente.
- Información tributaria sobre relaciones anuales de recibos de pagos por retención en la fuente.
- FORMATO 3 Información de la cuantía retenida al contribuyente.
- FORMATO 4 Información suministrada por el empleado al patrono.

LISTA DE TABLAS

- TABLA 1 Aplicable a trabajadores que reciben rentas de trabajo cedidas por su conyuge.
- TABLA 2 Aplicable a trabajadores que no reciben del conyuge ni ceden a éste rentas de trabajo.
- TABLA 3 Aplicable a trabajadores que ceden rentas de trabajo a su conyuge.
- TABLA 4 Sobre dividendos para 1985

INTRODUCCION

Cuando el Gobierno Nacional emprendió la reciente reforma tributaria, su diagnóstico sobre la situación de la economía del país y de las finanzas públicas ponía de relieve, simultáneamente, una aguda recesión económica, y un déficit fiscal creciente, que hacía necesario el aumento de los recursos económicos y financieros del Estado, que a juicio de éste, se destinarían a subsanar, al menos parcialmente, el déficit fiscal que agobiaba al país; tal reforma produjo una ampliación de la base tributaria modificando el régimen de las retenciones e incrementando el control para evitar la evasión y elusión del impuesto.

Con la expedición de las nuevas disposiciones, que serán comentadas en los capítulos siguientes, la retención en la fuente se ha convertido en el tema de actualidad, pues la reglamentación de la materia se viene produciendo "gota a gota" mediante una serie de decretos desarticulados y con vacíos que tratan de ser suplidos con la expedición de otras normas, esta situación ha creado el descontento en la opinión y el pánico entre los retenedores.

La vigencia de normas sobre retención, ha establecido que el Estado trasladara en cabeza de los particulares una de las cargas más pesadas por las múltiples y complejas obligaciones, que por antonomasia corresponden a éste, asimilando los demás a funcionarios públicos para efectos de las obligaciones y sanciones, que pueden ser de tipo pecunario, tributario y penal; esta escalada de sanciones con que el Estado reprime equivocaciones o el incumplimiento a cualquiera de las obligaciones implican consecuencias morales, profesionales y económicas.

1. MARCO HISTORICO

A principios de la década de los sesenta, en Colombia, se dieron los primeros pasos para el establecimiento del sistema de retención en la fuente, al establecer en el Decreto Especial 1651 de 1961 que ¹el Gobierno Nacional podrá establecer retenciones en la fuente con el fin de facilitar, acelerar y asegurar el recaudo del impuesto sobre la renta y sus complementarios. En el año de 1963 mediante Decreto 3190 se estableció la retención del impuesto en la fuente sobre toda clase de rentas gravables y facultó al gobierno para reglamentar los sistemas y señalar las fechas a partir de las cuales empezaría a regir. ²Era la primera experiencia en este campo en el país y equivocadamente se creyó posible la reglamentación que hiciera aplicable la norma. Sin embargo en el curso de los seis años que ésta vivió, ello no fue factible, por lo que no pasó de ser una obligación meramente teórica, Posteriormente mediante sentencia del consejo de Estado de noviembre 13 de 1969, declaró su

¹Artículo 99, inciso 2, Decreto Extraordinario 1651 de 1961.

²Artículo 6. Decreto Extraordinario 3190 de 1963.

Inconstitucionalidad, por vicios de forma en la expedición del articulado cuestionado.

Poco después fue expedida la Ley 38 de 1969, en la cual se dictaban normas sobre retención en la fuente y anticipo del impuesto sobre la renta y complementarios y se señalaban algunas sanciones. En este estatuto se procedió a señalar quienes estaban obligados a hacer retención en la fuente y el concepto de los pagos que originaban tal obligación, como era el de salarios o dividendos, también los pagos que no estaban sujetos a esta retención, los plazos en que se debía consignar los valores retenidos ante la Administración de Impuestos Nacionales, la obligación de, expedir los certificados de retención sobre salarios y dividendos a los contribuyentes, presentar la relación anual de retenciones antes del primero (1º) de marzo de cada año ante la respectiva Administración de Impuestos, el derecho a deducir el valor retenido en la respectiva liquidación privada del total de impuestos sobre la renta y complementarios, acompañando el certificado expedido por el retenedor; en cuanto a sanciones estableció las previstas en la ley penal para empleados públicos que incurran en apropiación indebida de fondos del tesoro público a los retenedores que no consignen las sumas retenidas dentro de los plazos señalados, lo mismo que las establecidas para el delito de falsedad para los retenedores que declaren lo retenido por una suma inferior a la real o que expliquen certificados por una suma dife

rente.

El cambio observado entre la regla promulgada en 1963 y la expedida en 1969, fue decisivo. Mientras la norma inicial establecía la retención en la fuente, como norma general, sobre toda clase de rentas, la ley 38 de 1969 la consagró únicamente sobre los pagos o abonos en cuenta, por concepto de salarios o dividendos, facultando al gobierno para determinar dichos porcentajes en los años siguientes, con el objeto de conseguir que, el impuesto se recaudará, en lo posible, dentro del mismo ejercicio gravable de su causación física o jurídica, con base en lo estipulado en dicha ley y a la flexibilidad con que se pudo manejar, ha sido posible la aplicación de la retención en la fuente sobre tales rubros en los últimos catorce años, mediante la expedición anual de decretos que determinan los porcentajes correspondientes.

En 1982 con la expedición del Decreto Legislativo 3803 se estableció retención en la fuente para una serie de pagos, como los rendimientos financieros tales como intereses, descuentos, beneficios, ganancias, utilidades y, en general, lo correspondiente a rendimientos de capital, también para honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos, se exceptuó la corrección monetaria de los UPAC y otros rendimientos financieros sobre la parte no gravable y, por

último estableció una retención sobre las participaciones de los socios o asociados de sociedades de responsabilidad limitada o asimiladas. ³En 1983 el Decreto Reglamentario 2026 de julio 15 estableció unos porcentajes de retención sobre intereses que van desde el 3.7% al 5% sobre el 74%, cuando éstos provinieran de entidades vigiladas por la Superbancarias; para los rendimientos de títulos con descuentos cuyo período de retención fuera menor a un año sería del 3.7% y superior a 10 años sería de 0.6% su valor de retención ⁴.

Debida a la intensa necesidad que acusa el Estado moderno de garantizar ingresos de los recursos fiscales, el gobierno no ha establecido el régimen de retención en la fuente como mecanismo de recaudo anticipado del impuesto sobre la renta y a la vez que pueda convertirse en un instrumento eficaz para el control de la evasión tributaria. Todo esto se tradujo en una reforma tributaria en la cual se obtendrían recursos que se destinarían a subsanar, al menos parcialmente, el déficit fiscal que agobia al país, y es así como recientemente se expidieron normas como la Ley 55 de 1985 en la cual se introducen modificaciones al régimen de retenciones de los asalariados, como resultado de la supresión de

³Artículos 62 al 68. Decreto legislativo 3803 de 1982.

⁴Artículos 1º al 3º. Decreto Reglamentario 2026 de 1983.

la obligación de declarar a ciertos contribuyentes, y su Decreto Reglamentario 1889 de 11 de julio de 1985, asimismo, el Decreto 1512 de 31 de mayo de 1985, que reglamentó la Ley 50 de 1984, y que impuso la obligación de hacer retención en la fuente a una importante serie de pagos que remuneran las más diversas transacciones comerciales y civiles, cuando aquellos son efectuados por personas jurídicas, sean éstas sociedades, asociaciones, entidades, entes gubernamentales etc., o por sociedades de hecho. Estas leyes expedidas recientemente, serán objeto de un análisis más detallado en los capítulos siguientes...⁵

⁵LAVERDE ,TOSCANO, Eduardo. La nueva Retención en la Fuente. Vicisitudes de su aplicación. El tiempo (Bogotá). Julio 22, 1985. p.3D, C.3.

2. DEFINICION DE RETENCION EN LA FUENTE

La retención en la fuente, como lo expresa la Dirección General de Impuestos Nacionales,⁶ es la detracción de una suma de dinero que al momento de efectuar el pago o abono en cuenta gravado, debe hacer el agente retenedor, a título de impuesto.

La gestión del agente retenedor o responsable de la retención en la fuente es una obligación de hacer, que se ha venido desarrollando con el Estado moderno y cuya característica es obligar a los sujetos que realicen determinados actos jurídicos a adelantar una gestión, que éstos deben cumplir en favor y en nombre del Estado.

⁶

LEGISLACION ECONOMICA. Régimen de Impuestos a la Renta, Complementarios y Sucesoral. Bogotá, 1975, p.627. C.1.

3. AGENTES RETENEDORES O DE PERCEPCION

La Ley ⁷ los define como las personas naturales o jurídicas o las entidades de derecho público que por sus funciones intervengan en actos u operaciones en los cuales deben, por expresa disposición legal, efectuar la retención o percepción del tributo correspondiente.

3.1 CLASES DE AGENTES RETENEDORES

Para el efecto se distinguen tres grupos de responsables:⁸

- Personas, sean naturales o jurídicas y sociedades de hecho que efectúen pagos por conceptos de salarios, premios en rifas y loterías.

- Las personas naturales que enajenen activos fijos, y

⁷

Artículo 4. Ley 52 de 1977.

⁸

LEGISLACION ECONOMICA. Op. cit., p.627. C.2.

- Las personas jurídicas y sociedades de hecho que realicen pagos o abonos en cuenta por concepto de dividendos, participaciones, rendimientos financieros, honorarios, comisiones, servicios, arrendamientos y en general, los demás pagos o abonos en cuenta susceptibles de constituir ingreso tributario para quien los recibe.

3.2 OBLIGACIONES

En materia tributaria las obligaciones se clasifican en dos:

⁹ En dar y hacer, según sea la actividad del sujeto pasivo.

La primera obligación concierne al contribuyente y consiste en dar una cantidad de dinero en favor del Estado a título de impuesto. Y la segunda, que se ha venido desarrollando con el Estado moderno corresponde al agente por delegación o responsable y se caracteriza por obligar a los sujetos que realicen determinados actos jurídicos a adelantar una gestión, que éstos deben cumplir en favor y en nombre de aquel.

Entre las principales obligaciones de los agentes retenedores tenemos:

⁹

PRIETO PINILLA, Héctor. Retención en la Fuente sobre Dividendos y Rendimientos Financieros. Rev. Impuestos. Legis, v.4. 1984, p.9.

3.2.1 Efectuar la Retención en la Fuente¹⁰

Las personas naturales o jurídicas, las sociedades de hecho, las comunidades organizadas y las sucesiones ilíquidas que efectúen pagos o abonos en cuenta, en dinero o especie, por concepto de salario y dividendo están obligados a deducir y retener en dinero, a título de impuesto sobre la renta y complementarios, los porcentajes de dichos pagos o abonos que se señalen. El gobierno determinará mediante decreto los porcentajes de retención para el año gravable de 1970 y siguientes.

3.2.2 Consignar Oportunamente lo Retenido

Los agentes retenedores deberán consignar el valor retenido en la respectiva administración o recaudación de Impuestos Nacionales, o en Bancos autorizados, dentro de los primeros quince (15) días calendario del mes siguiente a aquel en que se haya hecho el pago o abono en cuenta y el cual se hará constar en recibos especiales que elaborará el gobierno Nacional¹¹.

3.2.3 Presentar Relaciones Anuales de lo Retenido

Elaborar y presentar las relaciones anuales, antes del primero de marzo del año siguiente a aquel en que se práctico la retención, por escrito en triplicado, o en medios magnéticos, o en uno y otro, según formatos y condiciones que para el efecto se señalen, ante la Administración o

¹⁰Art. 1. 2. Ley 38 de 1969

¹¹Art. 4. Ley 38 de 1969. Art. 7 Decreto Reglamentario 1889 de 1985. Véase Formato 1.

Recaudación de Impuestos donde corresponda presentar su declaración de renta, o en la del domicilio principal o sede principal, que constará de:¹²

Relación de las retenciones efectuadas en el año inmediatamente anterior, donde se discriminen los apellidos, nombre o razón social o nombre tributario y NIT de la persona o entidad a quien se le practicó la retención, concepto de la misma, valor retenido y ciudad donde fué practicada.

Relación de los recibos de pagos correspondientes a las consignaciones efectuadas, acompañadas de copia o fotocopia de los respectivos recibos, a cuando se hayan practicado retenciones en más de un lugar, o se posean agencias o sucursales en distintos sitios, deberán presentar la relación, de manera consolidada discriminando los sitios donde se practicó la retención, ante la Administración o Recaudación de Impuestos correspondiente. Si el retenedor no estuviere obligado a presentar declaración de renta, presentará una relación ante la administración del domicilio o sede principal, o en el lugar donde se practicó la retención.

3.2.4 Expedir los Certificados a los Contribuyentes

Quienes hayan efectuado retención en la fuente por concepto de salario o dividendos, deberán expedir los certificados correspondientes a los contribuyentes a quienes les haya practicado la retención, antes del primero de marzo del año siguiente a aquel en que ésta se efectuó; sin embargo, a solicitud del contribuyente, el agente retenedor deberá expedir certificación por cada retención efectuada. En el cer

¹²Artículo 6. Ibit., Decreto Reglamentario 81 de 1984.
Artículo 18. Véase formato 2.

tificado deberá constar:¹³

- Año gravable y ciudad donde se practicó la retención.
- Apellidos y nombre o razón social y NIT del retenedor.
- Apellidos y nombre o razón social y NIT del contribuyente a quien se le hizo la retención.
- Monto total y concepto del pago sujeto a retención.
- Concepto de la retención.
- Cuantía de la retención.

3.3 ESTIMULOS A LOS RETENEDORES

El Gobierno Nacional con el fin de estimular a los agentes retenedores concedió un derecho a descontar del impuesto básico de renta una suma igual al 0.25% del valor total de las retenciones realizadas en el respectivo año y consignadas dentro del término legal.¹⁴

3.4 RESPONSABILIDAD

La Ley Tributaria establece que el agente retenedor es el único responsable ante el fisco por el importe retenido o percibido. Los agentes retenedores, que no practiquen la

¹³

Artículo 5. Ley 38 de 1969. Artículo 15. Decreto Reglamentario 81 de 1984. Véase Formato 3.

¹⁴

Artículo 67. Decreto Legislativo 3803 de 1982. Decreto Reglamentario 2026 de 1983. art. 9, Dec. Leg. 398/83.

retención estando obligados, son solidariamente responsables del pago de los impuestos y sanciones que se liquiden a cargo de las personas beneficiadas con los pagos, hasta por el valor de la suma que ha debido ser retenida. También lo serán, cuando haya vinculación económica entre el retenedor y contribuyente, como es el caso de las sociedades de responsabilidad limitada y asimiladas y sus socios o copartícipes o, cuando quien reciba el pago posea el 50% o más del patrimonio neto de la empresa retenedora o cuando dicha proporción pertenezca a personas ligadas por matrimonio o parentesco hasta el segundo grado de consanguinidad, entendiéndose por patrimonio neto el constituido por el activo menos el pasivo externo, compuesto por las obligaciones a cargo de la sociedad y a favor de terceros, incluidas las deudas a los accionistas o asociados por utilidades abonadas en cuenta en calidad de exigibles.¹⁵

3.5 SANCIONES

El Estado cada vez que impone nuevas cargas a los ciudadanos, aumenta considerablemente la tabla de sanciones con la que los amenaza, para el caso de que no las cumpla en

15

Artículo 5-6. Ley 52 de 1977. Artículo 10. Decreto Reglamentario 825 de 1978, artículo 156, Código de Comercio.

forma rigurosa, bien por omisión o porque no se le dé cabal cumplimiento.

El desmedido afán de castigar las conductas no ajustadas fielmente a la norma, puede llevar a excesos, que bien pueden generar un efecto contrario a lo esperado; éstas pueden agruparse de tres maneras, como son: las sanciones tributarias, sanciones pecuniarias, e intereses moratorios, cuya aplicación se impondrá en los siguientes casos:

3.5.1 Por no hacer Retención o hacerla parcialmente¹⁶

Quienes estando obligados a hacer retención o lo hagan en una forma parcial incurrirán en las siguientes sanciones:

- Responder solidariamente del pago de los impuestos y sanciones que se liquiden a cargo de las personas beneficiadas con los pagos, hasta por el valor de la suma que debió ser retenida.
- Desconocimiento de los correspondientes costos y deducciones, sin embargo, éstos serán aceptados siempre y cuando se demuestre que la correspondiente consignación se hizo antes del vencimiento del plazo para declarar.
- Cancelación de los intereses moratorios correspondientes a la tasa del cuarenta y cinco por ciento anual.

16

Artículo 12. Ley 38 de 1969. Artículos 72-73. Decreto Reglamentario 3803 de 1982, artículo 21. Decreto Reglamentario 81 de 1984.

3.5.2 Por no consignar oportunamente¹⁷

Los retenedores que no consignen las sumas retenidas dentro de los plazos establecidos quedan sometidos a las mismas sanciones previstas en la Ley Penal, Para los empleados públicos que incurrieren en apropiación indebida de fondos del Tesoro Público, que van desde una pena de prisión de 2 a 10 años, multa de \$1.000,00 a \$1'000.000,00 y en interdicción de derechos y funciones públicas de 1 a 5 años; lo mismo que al desconocimiento de los correspondientes costos o deducciones, al menos que demuestre la respectiva consignación, antes del vencimiento del plazo para declarar incluidos los intereses de mora que se liquidarán diariamente a la tasa fijada para el impuesto sobre la renta y complementario, aumentada en una tercera parte. Ello conduce a inferir que si la tasa vigente de los intereses moratorios es del 45%, le corresponde un equivalente al 60% anual, 5% mensual o, 0.1667% diario.

3.5.3 Por no expedir certificados o no elaborar relaciones anuales

Antes de la expedición de la Ley 55 de 1985¹⁸ no había precisión en relación con las sanciones por el incumplimiento a estas obligaciones de carácter formal; según esta ley, los retenedores que incumplan con la obligación de expedir los certificados y la relación de retención en la fuente, en los términos previstos por el gobierno, incurrirán en una multa equivalente al 5% de la retención atribuible al certificado no expedido, o de la retención no relacionada. Para la aplicación de esta sanción, fue facultado el Administrador de Impuestos Nacionales o su delegado, y ella procede previo traslado de cargos al retenedor por el término de un mes. Contra esta resolución procede el recurso de reposición ante el mismo fun

17

Artículo 10. Ley 38 de 1969. Artículo 68, Decreto Ley 3803 de 1982. Artículo 23, Decreto Reglamentario 81 de 1984. Artículo 41. Ley 55 de 1985.

18

Art. 43, inc. 1º, Ley 55/85. PRIETO PINILLA, Héctor. Sustanciales Reformas al Régimen de Retención en la Fuente. Rev. Impuestos, Legis (Bogotá), v.10./85,p.9.

cionario que la expidió, dentro de los 5 días siguientes a su notificación.

3.5.4 Por apropiación indebida o falsedad

Los retenedores que declaren lo retenido por una suma inferior a la real o expidan certificados por sumas distintas a las efectivamente retenidas, así como los contribuyentes que alteren los certificados expedidos incurrirán en prisión de uno a seis años, sanción prevista en la ley penal por el delito de falsedad en documento privado. Cuando el valor de lo apropiado pase de \$500.000,00 la pena será de 4 a 15 años de prisión, multa de \$20.000,00 a \$2'000.000,00 e interdicción de derechos y funciones públicas de 2 a 10 años.¹⁹

3.5.5 Para notarios y otros funcionarios

En desarrollo del programa de extensión del régimen y como producto de la política de generalización de la retención a todos los ingresos, se estableció para las personas naturales que enajenen activos fijos, como bienes raíces, automóviles o maquinaria, la obligación de aplicar la retención del 1% sobre la venta. Los notarios y demás funcionarios que autoricen escrituras o traspasos, sin que acredite previamente la cancelación del impuesto retenido en la fuente se harán acreedores a drásticas sanciones pecuniarias, equivalente al doble del valor dejado de cancelar y será impuesta por el Administrador de Impuestos o su delegado, previa comprobación del hecho. Contra esta resolución procede únicamente el recurso de reposición ante el mismo funcionario, dentro de los 5 días siguientes a la notificación de la providencia²⁰.

¹⁹

Artículo 10, inc.2º, Ley 38 de 1969. Artículo 221 Código Penal. PRIETO PINILLA, Héctor, op.cit. V2.1984, 22p.

²⁰

Art. 40, inc.3º, Ley 55 de 1985. PRIETO PINILLA, Héctor, op.cit., p.10.

4. CERTIFICACION DEL CONTADOR O REVISOR FISCAL²¹

La firma del contador público o revisor fiscal en los formularios de declaración de renta de los contribuyentes obligados a llevar libros de contabilidad produce un efecto positivo, pues se asume de inmediato que los hechos que certifica son legales, reales, y que se ciñen a normas o principios generalmente aceptados de contabilidad, como es el caso de que los libros de contabilidad se encuentran llevados en debida forma y con las normas vigentes sobre la materia, que reflejan de una manera razonable la situación financiera de la empresa, que las cifras consignadas en el estado de pérdidas y ganancias y en el balance general que se encuentran incorporados en el formulario de la declaración de renta, han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad; también reemplaza una serie de pruebas, certificaciones y relaciones que deben acompañarse a la declaración, y que en muchos casos dan origen a descuentos tributarios, como el previsto en el artículo 67, Decreto 3803 de 1982, a personas jurídicas y sociedades de hecho, por concepto de retenciones practicadas y consignadas oportunamente; en este caso bastará que en dicha certificación

conste:

- Que fueron practicadas la totalidad de las retenciones en la fuente durante el año.
- Que tales retenciones fueran consignadas dentro de los términos legales.

Cuando el revisor fiscal o contador público encuentren hechos irregulares en la contabilidad, podrá firmar la declaración de renta y complementarios sin que en tal evento dicha firma certifique la totalidad de los hechos; para tal efecto, deberá consignar en el espacio destinado para su firma en el formulario la frase "con salvedades", así como su firma y demás datos solicitados y hacer entrega al representante legal o contribuyente de una constancia en la cual se detallen los hechos que no fueron certificados y la explicación completa de las razones por las cuales no se certificaron, dicha constancia deberá presentarse con el formulario de declaración de renta y formará parte integral del mismo.

21

Artículos 16-17. Decreto Extraordinario 3410 de 1983.

5. CONCEPTOS DE RETENCION

5.1 SOBRE SALARIOS

5.1.1 Generalidades

Antes de la Ley 55 de 1985, la retención se circunscribía solamente concepto de salarios, ahora con la vigencia de la citada ley, la retención ha sido extendida a los ingresos brutos gravables, del trabajador proveniente de su contrato de trabajo o de su situación legal cuando se trate de empleados del sector público.

Lo anterior significa que habrá retención en la fuente sobre salarios y sobre otros ingresos de carácter laboral recibidos por el trabajador y que no tengan la calidad de exentos tales como:

- Bonificaciones extralegales.
- Indemnización por despido en la parte gravable.
- Las pensiones de jubilación en lo que exceda de la suma exenta.
- Otros no exentos.

Como regla general no se efectuará retención en la fuente a los ingresos no gravables tales como los clasificados como no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (30% de la indemnización por despido injusto más una suma fija del 70% restante que se modifica anualmente).

Tampoco son gravables las rentas clasificadas como exentas tales como:

- Indemnizaciones por accidentes de trabajo o enfermedad.
- Pagos que impliquen protección a la comunidad.
- Auxilio de cesantías e intereses.
- Prima de servicios del sector privado.
- Prima de navidad del sector público.
- Las vacaciones y la vacancia judicial.
- La prima de vacaciones del sector público.
- El subsidio familiar.
- El auxilio de transporte.
- El seguro por muerte.
- Los gastos de entierro.
- Los gastos de representación de funcionarios del sector público.

De acuerdo al Decreto Ley 2247/74, artículo 63, se determina quienes son funcionarios del sector público.

- Funcionarios de la rama ejecutiva del poder público.
- Los miembros del congreso.
- Los magistrados de la rama jurisdiccional, los trabajadores de empresas industriales y comerciales del Estado, por no ser empleados de la rama ejecutiva del poder público, no gozan de la exención sobre sus ingresos por gastos de la representación, por consiguiente están sometidos a la retención (concepto 09081 de mayo 10/83 DIN).
- Los viáticos ocasionales.
- El 50% de los viáticos permanentes.
- Los pagos en exceso del salario básico recibido por:
 - . Oficiales y suboficiales de las fuerzas militares y de la policía y por agentes de la policía.
 - . Oficiales de la reserva de la FAC de primera y segunda clase, que trabajen como pilotos, navegantes o ingenieros de vuelo de empresas de transporte aéreo público colombianas o en trabajos aéreos especiales.
 - . Reservistas de primera y segunda clase de la armada, mientras trabajen como oficiales o tripulantes en la Flota Mercante o en otras empresas nacionales de navegación.
- Las pensiones de jubilación y los pactos únicos por fu

5.1.3 Tablas y Tarifas Aplicables²³

La retención en la fuente aplicable a los ingresos brutos gravables originados en una relación laboral o legal y reglamentaria, será la que resulte de aplicar las tablas de retención a la totalidad de los ingresos.

De acuerdo al Decreto Reglamentario 3141 de 1984 en su artículo primero, fijó las tablas de retención sobre salarios para 1985 cuyas características más importantes son:

La Tabla #1 se aplica a los trabajadores que reciban rentas de trabajo cedida por el cónyuge.

La tabla #2 tiene aplicación para trabajadores que no reciben ni ceden al cónyuge rentas de trabajo.

La tabla #3 su aplicación hace referencia a los trabajadores que ceden rentas de trabajo a su cónyuge.

5.1.4 Bases para aplicar las tablas de retención en la fuente

La base para aplicar las tablas de retención en la fuente, es la totalidad de los pagos gravables que se hagan al trabajador durante el respectivo mes bien sea Directa o Indirectamente.

²³

Artículo 38. Ley 55 de 1985. Véase Tabla 1-2-3.

5.1.5 Valor a Retener

El valor a retener mensualmente es el indicado frente al intervalo al cual corresponda dicha base según la tabla aplicable en cada caso, (véase tablas vigentes adjuntas).

5.1.6 Pagos Indirectos²⁴

Constituyen pagos indirectos los pagos que efectúe el patrono a terceras personas, por prestación de servicios o adquisición de bienes destinados a:

- trabajador
- cónyuge
- personas vinculadas con el trabajador dentro del cuarto grado de consanguinidad, segundo grado de afinidad o único civil.

Este pago no debe constituir ingreso tributario sobre las personas vinculadas al trabajador, tampoco debe tratarse de las cuotas que por ley los patronos deban aportar a entidades como el Instituto de los Seguros Sociales, ICBF, SENA y Cajas de Compensación Familiar.

Como ejemplo de pagos indirectos podemos citar:

- Los planes educacionales

24

Artículos 1-2-3. Decreto Reglamentario 1889 de 1985.

- gafas y lentes de contacto.
- planes recreacionales.

5.1.7 Retención sobre Primas o Bonificaciones Gravables²⁵

Si el trabajador recibe en un determinado mes, primas o bonificaciones gravables, dichos pagos harán parte de la base para aplicar la retención.

Si las primas o bonificaciones se pagan anual o semestralmente la retención se efectuará en forma independiente, tomando como retención el valor a retener que aparezca frente al intervalo que corresponda a la totalidad de dichas primas o bonificaciones pagadas en el mes.

Por ejemplo un trabajador se encuentra en la siguiente situación:

- Recibe una bonificación semestral de \$80.000,00.
- Cede rentas de trabajo.
- Tres personas a cargo.

Le corresponde la Tabla N° 3, intervalo de 79.001 a 80.000 el valor retener es el que aparece al frente o sea \$ 3.919.

Esta retención así obtenida se suma a las demás obtenidas

²⁵

Artículo 2. Decreto Reglamentario 1889 de 1985.

por conceptos gravables provenientes de la relación laboral o legal y reglamentaria.

5.1.8 Retención sobre pagos que corresponda a períodos inferiores de 30 días²⁶

El agente puede utilizar el siguiente procedimiento:

- Valor total de pagos directos e indirectos por 30 días
Número de días que corresponden a tales pagos
- Con el resultado anterior se determina el porcentaje de retención en la respectiva tabla, dicho porcentaje se aplica a la totalidad de los pagos directos e indirectos, la cifra resultante será el valor a retener.

Ejemplo:

- Un trabajador recibe pagos directos e indirectos \$130.000,00
- Período de trabajo 20 días.
- Cede rentas de trabajo a su cónyuge.
- Tres personas a cargo.
- $$\frac{130.000 \times 30}{20} = 195.000,00$$
- Los 195.000,00 se ubican en el intervalo de la Tabla N°3 194.001-195.000, lo cual radica un porcentaje de retención

²⁶

Artículo 39. Ley 55 de 1985.

del 20.52%.

- El valor a retener será ($\$130.000,00 \times 20.52\%$) de \$26.676.

5.1.9 Salarios Retroactivos²⁷

- Pagos de salarios de meses anteriores. El valor de la retención, deberá corresponder a la sumatoria de las retenciones referentes al salario de un mes, en lugar de aplicar la retención que aparezca en la tabla frente al valor acumulado de todos los salarios gravables.

- Reajuste de salario con retractive

Se debe liquidar la retención con base en cada salario mensual incluyendo el reajuste. En este caso el valor de la retención será la diferencia entre la nueva liquidación y la retención efectuada anteriormente, por cada mes de reajuste.

5.1.10 Informaciones que debe proporcionar el trabajador a su patrono²⁸

- El trabajador debe informar a su retenedor dentro de los 30 días siguientes a la fecha de su posesión, o cuando alte

²⁷

Dirección de Impuestos Nacionales. Concepto 19120. Julio 26 de 1984.

²⁸

Artículo 5. Decreto Reglamentario 1889 de 1985. Véase Formato 4.

ren sus condiciones suministradas anteriormente los siguientes datos:

- . Estado civil.
- . Número de personas a cargo, distintas del cónyuge.
- . Si cede, recibe o no cede ni recibe rentas de su cónyuge.
- . Apellidos, nombre y NIT del cónyuge cuando ceda o reciba rentas.

- En base a la anterior información, el retenedor aplicará la tabla que le corresponda.

En caso de no suministrarse la información anterior se le aplica al trabajador la Tabla N° 1 hasta tanto la suministre. El trabajador podrá solicitar un porcentaje de retención superior al que le corresponda.

5.1.11 Base de retención por pagos hechos a un mismo trabajador por una unidad de empresa

Si dos o más empresas que conformen una unidad de empresa, efectúan pagos a un mismo trabajador por concepto de salarios u otros ingresos provenientes de una relación laboral, la base para aplicar la retención, deberá incluir la totalidad de los pagos gravables que se efectúen al trabajador por las distintas empresas que conformen la unidad.

5.1.12 Cálculo de la retención cuando la base mensual de retención corresponda al último intervalo de la tabla²⁹

En estos casos el valor a retener es el que resulte de aplicar el porcentaje de retención correspondiente a dicho intervalo a los pagos gravables, recibidos por el trabajador en el respectivo mes.

Por ejemplo si un trabajador recibe en un mes:

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| - Salarios | \$ 150.000,00 |
| - Viáticos permanentes (50%) | 80.000,00 |
| - Bonificación mensual | 50.000,00 |
| - Gastos representación (privada) | <u>80.000,00</u> |
| - Base mensual | \$ 360.000,00 |
| - No recibe ni cede rentas | |
| - Ni personas a cargo | |

El valor a retener será el de la Tabla N° 2, último intervalo 350.001 en adelante (32%X360.000) de \$115.200,00.

5.1.13 Cálculo de la Retención en la Fuente por pago de Indemnización por despido injustificado³⁰

Para efectos de aplicar la tarifa de retención debe proce

29

Artículo 39. Ley 55 de 1985. Artículos 2 y 6. Decreto Reglamentario 1889 de 1985.

30

Artículo 18. Decreto Reglamentario 2509 de 1985.

derse de acuerdo al siguiente procedimiento:

- Al 70% de la indemnización se le restan los primeros \$180.000,00.

- La cifra obtenida en la forma anterior se divide entre el número de meses al cual corresponde la indemnización. Se ubica este cociente en la respectiva tabla de retención con el fin de averiguar o determinar el porcentaje que le corresponde.

- El porcentaje así obtenido se aplica al valor total.

Ejemplo:

| | |
|--|-------------------|
| . Valor de la indemnización | \$ 1'800.000,00 |
| . 70% | 1'260.000,00 |
| . Menos los primeros 180.000,00 | <u>180.000,00</u> |
| | \$ 1'080.000,00 |
| . Número de meses a que corresponde la indemnización cinco (5) | |
| . $1'080.000 \div 5 =$ | 216.000,00 |
| . Tarifa, según Tabla 1 (con dos personas a cargo) | 27.92% |
| . Valor por retener ($1'080.000 \times 27.92\%$) | 301.536,00 |

5.1.14 Reducción de la base por préstamos para vivienda³¹

En el caso de trabajadores que tengan derecho a la deducción por intereses o corrección monetaria en virtud de préstamos para adquisición de vivienda, el retenedor calculará la retención en la fuente sobre la base mensual de retención, disminuída en la parte que proporcionalmente se considera deducible por tal concepto en el respectivo mes.

- Entidades que otorgan préstamos para vivienda. El préstamo debe estar garantizado por hipoteca, siempre que el acreedor no esté sometido a la vigilancia del Estado y siempre que se cumplan los requisitos exigidos por la ley; puede ocurrir que el préstamo efectuado al trabajador haya sido por una corporación de ahorro y vivienda, una persona jurídica, el mismo patrono o una persona natural. En consecuencia, no todas las certificaciones necesariamente deben ser expedidas por una entidad financiera.

- Requisitos. Para obtener el beneficio de reducción de la base a retener, es necesario que el trabajador haga la solicitud por escrito al retenedor y acompañar el original, copia o fotocopia autenticada del certificado expedido por la entidad que otorgó el préstamo, en el cual consten el

³¹

Artículo 39. Ley 55 de 1985. Artículo 4. Decreto Reglamentario 1889 de 1985.

valor de los intereses y corrección monetaria deducibles por el año inmediatamente anterior.

Por lo tanto, mientras no se cumplan los requisitos exigidos en la ley, el patrono no puede admitir reducción alguna.

- Valor a disminuir de la base. El valor a disminuir mensualmente de la base de retención será el que resulte de dividir por doce el valor de los intereses y corrección monetaria deducibles, que conste en el certificado, sin que en ningún caso exceda de \$70.000,00 mensuales.

- Conservación de documentos. El retenedor conservará los documentos exigidos por un lapso no menor de tres años.

- Intereses y corrección monetaria inferiores a 12 meses. Cuando los intereses y corrección monetaria certificados, correspondan a un período inferior a doce meses, el valor a disminuir de la base de retención se calculará dividiendo el valor deducible por intereses y/o corrección monetaria por el número de meses a que corresponda, sin que exceda a \$70.000,00 mensuales.

- Préstamos obtenidos en el año. El trabajador acompañará certificación de la entidad que otorgó el préstamo, en la cual conste el valor de los intereses y corrección moneta

ria correspondientes al primer mes de vigencia del préstamo.

El retenedor deducirá dicho valor de la base de retención durante los meses siguientes del respectivo año, sin que la deducción exceda de \$70.000,00 mensuales.

- El agente retenedor opta por el procedimiento establecido para pagos que corresponda a períodos inferiores de 30 días, se debe seguir el siguiente procedimiento:

. Pagos inferiores a 30 días X 30
Número de días de los pagos

. Al resultado anterior se le resta la cifra correspondiente a intereses y corrección monetaria deducible mensualmente y se determina el porcentaje de retención en la respectiva tabla.

. Dicho porcentaje se aplica a la totalidad de los pagos inferiores a 30 días, teniendo en cuenta que para el cálculo anterior se deberá restar antes.

. Antes de aplicar dicho porcentaje se debe restar de la base el valor de los intereses y corrección monetaria deducibles que proporcionalmente correspondan al número de días objeto del pago.

Ejemplo:

- Trabajador recibe pagos por \$130.000,00
 - Período de trabajo 20 días
 - Cede rentas de trabajo a su cónyuge
 - 3 personas a cargo
 - Certificado del banco, consta por conceptos de intereses y corrección monetaria deducibles, hizo pagos por \$120.000,00 durante el año gravable anterior.
-
- $\frac{130.000 \times 30}{20} = 195.000,00$
 - $\frac{120.000}{12} = 10.000,00$
 - $195.000 - 10.000,00 = 185.000,00$
 - El intervalo ubicado en la tabla N° 3 indica un porcentaje de retención del 19,66.
 - Intereses y corrección monetaria mensuales, proporcionales al número de días objeto del pago.

$$\frac{10.000 \times 30}{20} = 6.666,67$$

| | |
|-------------------------------|-------------------------------|
| - Pagos directos e indirectos | \$ 130.000,00 |
| Menos proporción | $\frac{6.666,67}{123.333,33}$ |

- Valor a retener \$123.333,33 X 19,66 = \$ 24.247,33

5.1.15 Ejemplo de liquidación de retención mensual de un trabajador

Cervecería S.A. efectúa los siguientes pagos a un trabajador para el mes de diciembre/85:

| | |
|--|--------------|
| - Salario | \$ 38.000,00 |
| - Bonificación mensual | 2.000,00 |
| - Prima de servicios | 38.000,00 |
| - Viáticos permanentes | 16.000,00 |
| - Bonificación anual | 38.000,00 |
| - Auxilio por enfermedad de su padre | 10.000,00 |
| - Gastos de representación | 6.000,00 |
| - No cede ni recibe rentas | |
| - Tiene 3 personas a cargo | |
| - Solicitó por escrito una menor retención y acompañó copia del certificado expedido por la corporación que le otorgó el préstamo de vivienda, en el cual consta que pagó \$144.000,00 de intereses y corrección monetaria deducibles durante el año gravable de 1984. | |

Cálculo de la base de retención

| | |
|------------------------------------|-----------------|
| Salario | \$ 38.000,00 |
| Bonificación mensual | 2.000,00 |
| 50% de viáticos permanentes | 8.000,00 |
| Auxilio por enfermedad de su padre | 10.000,00 |
| Gastos de representación | <u>6.000,00</u> |
| Total Acumulable | \$ 64.000,00 |

Como el trabajador pagó durante 1984 la suma de \$144.000,00 por intereses y corrección monetaria deducible, se divide por 12.

$$\frac{144.000}{12} = 12.000,00$$

En consecuencia la base de retención se determinará así:

| | |
|--------------------------|------------------|
| Total acumulable del mes | \$ 64.000,00 |
| Menos reducción mensual | <u>12.000,00</u> |
| Base de retención | \$ 52.000,00 |

A esta suma se le aplica la Tabla N° 2, intervalo de 51-001 a 52.000 al cual le corresponde un valor a retener de \$1.879,00 por los ingresos gravables acumulables del mes.

Como tiene una bonificación anual de \$38.000,00 la cual se toma independiente, se la aplica la Tabla N° 2, intervalo de \$37.001 a \$38.000,00 al cual le corresponde un valor a retener de \$288,00; por consiguiente el valor a retener en el mes:

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| - por ingresos gravables acumulables | \$ 1.879,00 |
| - por bonificación anual | <u>288,00</u> |
| Total retención en diciembre | \$ 2.167,00 |

5.2 SOBRE DIVIDENDOS

5.2.1 Concepto General

Como anotamos antes, la Ley 38 de 1969 permitió la implementación del sistema de retención en la fuente sobre los dividendos, facultando al gobierno para determinar mediante decreto dichos porcentajes, teniendo en cuenta el monto de los pagos o abonos y las tarifas del impuesto vigente, para los años siguientes.

Con ocasión de la más reciente reforma tributaria fue creada la interesante figura de la sociedad anónima abierta; es establecida con objetivos muy precisos, como era el de:

- Usarla como un buen mecanismo para democratizar la inversión y,
- darle un tratamiento tributario preferencial, encaminado a evitar el doble gravamen. Sin embargo, las dificultades que registran las sociedades para calificar como abiertas, ha determinado que sea muy reducido el número de las beneficiadas con el sistema tributario preferencial.

Para la aplicación de las tablas de retención en la fuente hay que diferenciar los grupos de contribuyentes beneficiarios de los dividendos que son:

- Personas naturales nacionales o extranjeras residentes

en el país que sean accionistas de sociedades anónimas diferentes de las abiertas.

- Personas naturales nacionales no residentes en el país que sean accionistas de sociedades anónimas de cualquier tipo.

- Sucesiones ilíquidas de causantes nacionales, residentes o no en el país, que sean accionistas de sociedades anónimas de cualquier tipo.

- Sucesiones ilíquidas de causantes extranjeros que eran residentes en Colombia al momento de su muerte, que sean accionistas de sociedades anónimas de cualquier tipo.

5.2.2 Retención sobre Dividendos³²

Las personas naturales o jurídicas, las sociedades de hecho, las comunidades organizadas y las sucesiones ilíquidas que efectúen pagos o abonos en cuenta, en dinero o en especie, por concepto de ... dividendos, estarán obligados a deducir y retener en dinero, a título de impuestos sobre la renta y complementarios, los porcentajes de dichos pagos o abonos que se señalen.

32

Artículo 1. Ley 38 de 1969.

5.2.3 Accionistas de Sociedades Anónimas Abiertas³³

A partir de 1º de enero de 1985, la retención en la fuente por dividendos pagados o abonados en cuenta a personas naturales nacionales o extranjeras con residencia en el país, que sean accionistas de sociedades anónimas abiertas, será del 2% cuando los dividendos sean superiores a \$240.000 mensuales y del 5% cuando éstos sean superiores a 420.000 mensuales.

5.2.4 Pago de Dividendos a Sociedades Limitadas

La retención en la fuente sobre dividendos gravables pagados o abonados en cuenta a sociedades de responsabilidad limitada y asimiladas nacionales, será del 2% de cada pago o abono.

5.2.5 Pago de Dividendos a Sociedades Anónimas³⁴

La retención en la fuente sobre dividendos gravables pagados o abonados en cuenta a sociedades anónimas y asimiladas nacionales o a sociedades extranjeras de cualquier naturaleza con domicilio en el país, será del 3.6% de cada pago o abono.

³³

Artículos 4-5. Decreto Reglamentario 3141 de 1984.

³⁴

Artículos 10-11. Decreto Reglamentario 81 de 1984.

5.2.6 Dividendos a Extranjeros sin Residencia en el País
A partir del 1º de enero de 1985, la retención en la fuente por dividendos pagados o abonados en cuenta a personas naturales extranjeras sin residencia en el país, o a sucesiones ilíquidas de causantes extranjeros que no eran residentes en Colombia al momento de su muerte, será del 14% sobre el valor bruto del respectivo pago o abono en cuenta.

5.2.7 Valor a retener sobre Dividendos³⁵

El "valor a retener" mensualmente por concepto de dividendos será el indicado en la respectiva tabla, frente al intervalo al cual corresponda el dividendo gravable mensual pagado o abonado en cuenta a favor del accionista.

Cuando el valor del dividendo mensual corresponda al último intervalo de la tabla, el "valor a retener" será el que resulte de aplicar el porcentaje de retención correspondiente a dicho intervalo, al valor del dividendo gravable efectivamente pagado o abonado en cuenta en el respectivo mes.

5.2.8 Base de Retención a Pagos de Dividendos por Períodos Superiores a un mes

Cuando se paguen o abonen en cuenta, dividendos por períodos

35

Artículos 7-13-14. Decreto Reglamentario 81 de 1984.
Véase Tabla 4.

superiores a un mes, a las personas naturales y sucesiones ilíquidas a que se refiere el artículo 6º del presente decreto, el "valor a retener" se obtiene así:

- Se divide el total de dividendos gravables pagados o abonados en cuenta por el número de meses a que corresponda;
- Con base en el resultado anterior, se busca el porcentaje que aparezca frente al intervalo que corresponda al dividendo mensual calculado conforme al literal anterior, y
- El porcentaje así obtenido se aplica al dividendo gravable total, pagado o abonado en cuenta y el resultado será el "valor a retener".

En todos los casos, cuando resulten fracciones de pesos en las cantidades retenidas se aproximarán al peso más cercano.

5.3 RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERESES

Normas que rigen sobre rendimientos financieros e intereses, se estipularan más adelante.

5.3.1 Generalidades

La retención en la fuente se aplica únicamente sobre la parte de los rendimientos gravables percibidos por los ahorradores del sistema UPAC y otros, los porcentajes en que se desgravan los rendimientos son fijados anualmente por el

RETENCION DIVIDENDOS DE SOCIEDADES ANONIMAS ABIERTAS

| | | | | |
|--|----------------------|--|---|--|
| Personas Naturales | Nacionales | Residentes | 2% sobre dividendo mensual 7 \$ 240.000 5% sobre dividendo mensual 7 \$ 420.000 (Art.4o.Dcto.3141/84). | |
| | | No Residentes | Según tabla (Art.3o. Dcto.3141/84). | |
| | Extranjeros | Residentes | 2% sobre dividendo mensual 7 \$ 240.000 5% sobre dividendo mensual 7 \$ 420.000 (Art.4o. Dcto.3141/84). | |
| | | No Residentes | 14% sobre el valor bruto del respectivo pago o abono en cuenta (Art.5o. Dcto. 3141/84). | |
| <hr/> | | | | |
| Sucesiones Ilíquidas | Causante Nacional | Residentes | Según tabla (Art.3o. Dcto. 3141/84). | |
| | | No Residentes | Según tabla (Art.3o. Dcto.3141/84). | |
| | Causante Extranjero | Residentes a la muerte | Según tabla (Art.3o. Dcto.3141/84). | |
| | | No Residentes a la muerte | 14% sobre el valor bruto del respectivo pago o abono en cuenta (Art.5o. Dcto. 3141/84). | |
| <hr/> | | | | |
| Personas Jurídicas y Sociedades de Hecho | Anónima o Asimilada | Nacional | 3.6% de cada pago o abono (Art.10 Dcto.81/84). | |
| | | Extranjera | Con Domicilio | 3.6% de cada pago o abono (Art.10 Dcto.81/84). |
| | | | Sin Domicilio | 40% o el 20% si en su país de origen tributa al 28% o más (Art.12 Dcto.81/84 y Res. Nos. - 501/83, 018/84 y 107/84). |
| | Limitada o Asimilada | Nacionales | 2% de cada pago o abono (Art.11 Dcto.81/84). | |
| Extranjera | | 40% o el 20% si en su país de origen tributa al 20% o más (Art.12 Dcto.81/84 y Res. Nos. - 501/83, 018/84 y 107/84). | | |

RETENCION DIVIDENDOS EN SOCIEDADES ANONIMAS NO ABIERTAS

| | | | |
|-----------------------|----------------------|----------------------------|--|
| Personas Naturales | Nacionales | Residentes | Según tabla (Art. 3º Dcto. 3141/84). |
| | Extranjeras | No Residentes | Según tabla (Art. 3º Dcto. 3141/84). |
| | | Residentes | Según tabla (Art. 3º Dcto. 3141/84). |
| | | No Residentes | 14% sobre el valor bruto del respectivo pago o abono. (Art. 5º Dcto. 3141/84). |
| Sucesiones Iíquidas | Causante Nacional | Residentes | Según tabla (Art. 3º Dcto. 3141/84). |
| | | No Residentes | Según tabla (Art. 3º Dcto. 3141/84). |
| | Causante Extranjero | Residentes a la muerte | Según tabla (Art. 3º Dcto. 3141/84). |
| | | No Residentes a la muerte | 14% sobre el valor bruto del respectivo pago o abono. (Art. 3º Dcto. 3141/84). |
| Personas Jurídicas | Anónima o Asimilada | Nacional — Domiciliada | 3.6% de cada pago o abono (Art. 10 Dcto. 81/84). |
| | | Extranjera | 3.6% de cada pago o abono (Art. 10 Dcto. 81/84). |
| y Sociedades de Hecho | Limitada o Asimilada | Sin Domicilio | 40% o el 20% si en su país de origen tributa al 28% o más. (Art. 12 Dcto. 81/84 y Res. Nos. 501, 83, 018/84 y 107/84). |
| | | Nacional — Con Domicilio | 2% de cada pago o abono (Art. 11 Dcto. 81/84). |
| | | Extranjera — Sin Domicilio | 40% o el 20% si en su país de origen tributa al 28% o más. (Art. 12 Dcto. 81/84 y Res. Nos. 501, 83, 018/84 y 107/84). |

NOTA: Los dividendos no están gravados con impuesto Complementario de remesas (Art. 7º Dcto. 2579/83).

gobierno, mediante decreto con sujeción a las reglas previstas en el artículo 30 de la ley 9ª de 1983.

Las personas naturales y sucesiones ilíquidas ahorradoras que perciban intereses diferentes de los generados por el sistema UPAC, tienen un beneficio equivalente al 23% por el año gravable de 1985.

Las sociedades ahorradoras, excluidas las corporaciones de ahorro y vivienda, tienen derecho al beneficio de los primeros ocho puntos de la corrección monetaria provenientes del sistema UPAC.

5.3.2 Pagos que se consideran rendimientos financieros.³⁶

Los pagos o abonos en cuenta que efectúen las personas jurídicas y sociedades de hecho, por concepto de rendimientos financieros, tales como, intereses, descuentos, beneficios, ganancias, utilidades y, en general, lo correspondiente a rendimientos de capital o a diferencias entre valor presente y valor futuro de éste, cualesquiera sean las condiciones o nominaciones que se determinen para el efecto.

En el caso de títulos con descuentos, tanto el rendimiento como la retención se causan en el momento de la enajena

³⁶

Artículo 62. Decreto Legislativo 3803 de 1982

ción del respectivo título, sobre la diferencia entre el valor nominal del título y el de colocación o sobre la diferencia entre el valor de adquisición y el de enajenación, cuando este último fuere inferior al de adquisición.

En el evento de que el título sea redimible por un valor superior al nominal, este exceso se agregará a la base sobre la cual debe aplicarse la retención.

5.3.3 Porcentaje Máximo de Retención³⁷

El gobierno determinará los porcentajes de retención en la fuente en el caso de rendimientos financieros... sin que sobrepasen el 15% del respectivo pago o abono en cuenta.

5.3.4 Parte de la Corrección Monetaria sobre la cual no se hace retención³⁸

Cuando se trate de corrección monetaria percibida por ahorradores de unidades de poder adquisitivo constante UPAC, y de otros rendimientos financieros, no se hará retención en la fuente sobre la parte no gravable.

³⁷

Artículo 86. Ley 9 de 1983.

³⁸

Artículo 63. Decreto Legislativo 3803 de 1982.

5.3.5 Porcentajes de los Intereses del Sistema UPAC y Cuentas de Ahorro³⁹

En el caso de pagos o abonos en cuenta por concepto de intereses de cuentas de ahorro del sistema UPAC, si la cuantía del pago o abono en cuenta corresponde a un interés diario de \$10,00 o más, la retención en la fuente será del 25% sobre el 66% del valor de los intereses del respectivo pago o abono en cuenta.

Cuando los intereses a que se refiere el inciso 2 del artículo 1º del Decreto 2715 de 1983 correspondan a un interés diario de \$36,00 o más, para efectos de la retención en la fuente se considera el valor total del pago o abono en cuenta. La base y la tarifa aplicables serán las previstas en el Decreto 1512 de 1985.

5.3.6 Porcentaje de Retención sobre Intereses⁴⁰

Establécense los siguientes porcentajes de retención en la fuente sobre intereses:

- a)
- b) (el 8% sobre el 75%) de los pagos o abonos en cuenta a personas naturales y sucesiones ilíquidas por concepto de

39

Artículo 1. Decreto Reglamentario 2775 de 1983.

40

Artículo 1. Decreto Reglamentario 2026 de 1983.

Artículo 3. Decreto Reglamentario 1512 de 1985.

intereses, que efectúen las entidades sometidas a inspección y vigilancia de la Superintendencia Bancaria, que tengan por objeto propio intermediar en el mercado de recursos financieros;

c) (el 8% sobre el 75%) de los pagos o abonos en cuenta que efectúen las personas jurídicas a personas naturales y sucesiones ilíquidas por concepto de intereses provenientes de títulos de deuda pública, bonos de sociedades anónimas o papeles comerciales de sociedades anónimas, cuya emisión haya sido autorizada por la Comisión Nacional de Valores, y

d) (el 6%) sobre los demás pagos o abonos en cuenta por concepto de intereses que efectúen las personas jurídicas y sociedades de hecho. Si el rendimiento financiero proviene de cuentas de ahorro del sistema UPAC e involucra intereses y corrección monetaria, el porcentaje será del 25% sobre el 66% del valor de los intereses. En este evento de conformidad con el artículo 86 de la Ley 9ª de 1983, el porcentaje de retención en ningún caso sobrepasará del 15% del valor total del respectivo rendimiento financiero que incluye tanto la corrección monetaria como los intereses.

5.3.7 Cuantías Mínimas de Intereses de UPAC y de otras
Cuentas de Ahorro no sujetas a Retención⁴¹

En el caso de pago o abonos en cuenta por concepto de intereses de cuentas de ahorro del sistema UPAC, no se hará retención en la fuente cuando el pago o abono en cuenta correspondiera a un interés diario inferior a 10,00 moneda corriente.

Cuando los pagos o abonos en cuenta por concepto de intereses provengan de cuentas de ahorro diferentes de las del sistema UPAC, en establecimientos de créditos, sometidos al control y vigilancia de la Superintendencia Bancaria, no se hará retención en la fuente sobre los pagos o abonos en cuenta que correspondan a un interés diario inferior a \$ 39,00 moneda corriente.

Lo dispuesto en este artículo, no se aplicará a los certificados de depósito a término que emitan los establecimientos de crédito sometidos al control y vigilancia de la Superintendencia Bancaria.

⁴¹

Artículo 1. Decreto Reglamentario 2715 de 1983.

5.3.8 Fijación de las Cuantías Mínimas no sujetas a Retención⁴²

En el caso de los establecimientos de crédito, sometidos al control y vigilancia de la Superintendencia Bancaria, el gobierno determinará dentro de los 6 meses siguientes a la fecha de vigencia de la presente ley, las cuantías mínimas que no sean objeto de retención en la fuente.

5.3.9 Retención por pagos a Establecimientos de Crédito vigilados por la Superbancaria⁴³

La retención por concepto de comisiones, servicio y rendimientos financieros que las personas jurídicas y sociedades de hecho hagan a establecimientos de crédito, sometidos a control y vigilancia de la Superintendencia Bancaria, no se registrará por lo previsto en el presente decreto, salvo en los casos indicados a continuación, en los cuales se aplicarán los porcentajes de retención en la fuente, aquí establecidos.

1. Intereses, descuentos y demás rendimientos financieros que provengan de títulos emitidos masivamente por entidades de derecho público y por sociedades de economía mixta.

⁴²

Artículo 69. Ley 9 de 1983.

⁴³

Artículo 7. Decreto Reglamentario 1512 de 1985.

2. Intereses, descuentos y demás rendimientos provenientes de títulos emitidos masivamente por personas jurídicas de carácter privado, diferentes a establecimientos de crédito, sometidos a control y vigilancia de la Superintendencia Bancaria.

5.3.10 Retención por pago de intereses en Títulos de Capitalización⁴⁴

En el caso de pagos o abonos en cuenta por concepto de intereses provenientes de valores de cesión en títulos de capitalización o de beneficios o participación de utilidades en seguros de vida, no se hará retención en la fuente cuando el pago o abono en cuenta corresponda a un interés diario inferior a \$20,00 moneda corriente.

5.3.11 Porcentaje de Retención en Títulos con Descuento⁴⁵

Cuando se trate de títulos con descuento, el rendimiento financiero por concepto del descuento, tendrá un porcentaje de retención en la fuente del 6%.

Cuando dichos títulos tengan un período de retención superior a un año, se aplicarán los siguientes porcentajes:

⁴⁴

Artículo 2. Decreto Reglamentario 2775 de 1983.

⁴⁵

Artículo 3. Decreto Reglamentario 1512 de 1985.

| Período de redención | % de retención |
|-----------------------------------|----------------|
| Superior a 1 año y hasta 2 años | 5.0 |
| Superior a 2 años y hasta 3 años | 4.2 |
| Superior a 3 años y hasta 4 años | 3.5 |
| Superior a 4 años y hasta 5 años | 2.9 |
| Superior a 5 años y hasta 6 años | 2.4 |
| Superior a 6 años y hasta 7 años | 2.0 |
| Superior a 7 años y hasta 8 años | 1.7 |
| Superior a 8 años y hasta 9 años | 1.4 |
| Superior a 9 años y hasta 10 años | 1.2 |
| Superior a 10 años | 1.0 |

5.3.12 Porcentaje de la utilidad de Títulos con descuento que se puede descontar del impuesto⁴⁶

Los contribuyentes que declaren utilidades provenientes de descuentos que hayan sido sometidos a los porcentajes de retención previstos anteriormente, tendrán derecho a restar del impuesto de renta a cargo, a título de retención en la fuente, el 6% de dicha utilidad. Cuando se trate de títulos cuyo período de redención sea superior a un año, se

⁴⁶

Artículo 4. Decreto Reglamentario 1512 de 1985.

aplicarán los porcentajes previstos en la tabla contenida en el aparte anterior.

5.3.13 Retención en enajenaciones sucesivas y readquisición anticipada de títulos con descuentos⁴⁷

La retención correspondiente a los descuentos se efectuará sobre el valor total de la diferencia entre el valor nominal del título y el de su colocación, en el momento en que ésta se produzca.

En el evento de que dicho rendimiento corresponda a varios adquirentes, por producirse enajenaciones sucesivas del título, la retención correspondiente al resultado de aplicar el porcentaje de retención del respectivo título a la diferencia entre el valor nominal del título y el valor de readquisición.

En dicho caso, cuando el emisor reintegre dineros por concepto de retención sobre descuentos, podrá debitar la cantidad reintegrada contra la cuenta de retenciones por consignar, de tal forma que la consignación se haga por el saldo crédito neto de dicha cuenta.

⁴⁷

Artículo 3. Decreto Reglamentario 2026 de 1983.

Para tal efecto, la entidad emisora deberá presentar mensualmente en la respectiva Administración de Impuestos, una relación en la cual se especifique el movimiento durante el mes inmediatamente anterior de la cuenta de retenciones por consignar, con especificación de los montos totales retenidos por cada concepto y del monto total de reintegros efectuados por concepto de retenciones por descuentos durante dicho mes.

5.3.14 Intervención de personas no contribuyentes o exentas en la colocación de títulos⁴⁸

En el caso de títulos con descuento cuya colocación o recolocación por parte de la entidad emisora o por cuenta de ella, se efectúe a personas no contribuyentes del impuesto sobre la renta o exentas de dicho impuesto, o a personas o entidades que de conformidad con las normas vigentes no se les deba practicar retención en la fuente, la retención la harán estas personas en el momento de la enajenación del título por parte de ellas sobre la diferencia entre el valor nominal del título y el de enajenación.

5.3.15 Certificado de retención en el caso de utilidades provenientes de descuentos

La reglamentación sobre expedición de certificados de re

48

Artículo 6. Decreto Reglamentario 437 de 1984.

tención en la fuente no es aplicable a los retenedores en el caso de utilidades provenientes de descuentos.

5.3.16 Certificados de Cambio y Títulos Canjeables.⁴⁹

En el caso de certificados de cambio, y títulos canjeables emitidos por el Banco de la República, la retención se efectuará en el momento de la redención del título por parte de la entidad emisora, aplicando la tarifa del 3.7% a la diferencia en moneda nacional entre el valor de redención y el de colocación primaria del título.

5.3.17 Vigencia de la Retención sobre Títulos con descuento.

En el caso de títulos con descuento, la retención en la fuente por concepto del descuento se aplicará en relación con los títulos cuya colocación o recolocación por parte de la entidad emisora o por cuenta de ella, se efectúe a partir del 1º de agosto de 1983 inclusive.

Cuando se trate de títulos canjeables y certificados de cambio, la retención en la fuente se aplicará en las mismas condiciones del inciso anterior.

49

Artículos 5-6. Decreto Reglamentario 2026 de 1983.

5.3.18 Indicación del porcentaje de retención en los títulos con descuento.⁵⁰

Los títulos con descuento cuya colocación primaria se efectuó a partir del 1º de septiembre de 1983, deberán identificar en su texto el porcentaje de retención aplicable al descuento y a los demás rendimientos, cuando éstos existieren.

5.3.19 Retención por pagos efectuados por cooperativas.⁵¹

En el caso de pagos o abonos en cuenta por concepto de intereses efectuados por entidades sometidas al control y vigilancia del Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas, no se hará retención en la fuente cuando al dividir la cantidad pagada o abonada en cuenta por la tasa de interés que se haya utilizado para calcular el monto de dicho pago o abono, se obtenga un resultado inferior a cincuenta mil.

Cuando en el cálculo anterior se obtenga una cifra superior a cincuenta mil, para efectos de la retención en la fuente se considerará el valor total del pago o abono. La base y la tarifa aplicables serán las previstas en el Decreto 1512/85, artículo 3º.

50

Decreto Reglamentario 2026 de 1983. Artículo 7 y 8.

51

Decreto Reglamentario 3417 de 1983. Artículo 3º.

PAR. Para los efectos de este artículo la tasa de interés que se utilice como denominador deberá ser aquella que corresponda al número de días o meses objeto del pago o abono en cuenta por concepto de intereses.

5.3.20 Pagos a través de Sociedades Fiduciarias.

En caso de pago o abono en cuenta por conceptos sometidos a retención en la fuente, a través de sociedades fiduciarias, la sociedad fiduciaria efectuará la retención, teniendo en cuenta para ello los porcentajes y demás previsiones de ley.

5.3.21 Sistema de aplicación de retención en la fuente en certificados a término de las corporaciones de ahorro y vivienda,⁵²

a) Con respecto a los intereses, cuando se efectúe el respectivo pago o abono en cuenta.

b) Con respecto a la corrección monetaria al vencimiento del respectivo certificado, o al momento de su redención, si éste fuere anterior.

No estará sometida a la retención en la fuente, la parte

⁵²

Decreto Reglamentario 2509 de 1985. Artículos 6-13 y 15.

que corresponda a corrección monetaria que se hubiese abonado con anterioridad a junio 7 de 1985.

5.3.22 Modo de retener en operaciones con cartas de crédito.⁵³

Cuando se utilicen cartas de crédito en operaciones sometidas a retención en la fuente, la retención se efectuará por la entidad financiera que otorga la respectiva carta de crédito. Por consiguiente será dicha entidad la que cumple frente a la Administración de Impuestos Nacionales con todas las obligaciones de los retenedores.

5.3.23 Tarjetas de Crédito.

Los pagos a favor de los bancos que administran las tarjetas de crédito, ya sea por los establecimientos afiliados por concepto de comisiones o por los usuarios o por concepto de servicios, no están sujetos a retención.

5.3.24 Momento de efectuar retención sobre los intereses.⁵⁴

La retención en caso de intereses debe efectuarse cuando se realice el pago o el abono en cuenta. Sólo debe practicarse retención cuando los intereses se paguen o se abonen en calidad de exigibles.

⁵³

Concepto DIN 21319 octubre 14 de 1983.

⁵⁴

Concepto DIN 27540 octubre 22 de 1984.

5.4 HONORARIOS

Los puntos que regulan los honorarios son los siguientes:

5.4.1 Noción de Honorarios⁵⁵

Podemos ubicar de la noción de honorarios, toda suerte de estipendio recibido por quien aporta, suministra, presta un servicio, el cual se caracteriza por contar predominantemente con el factor intelectual, sobre el factor manual o estrictamente material.

Cabe anotar que hay casos especiales como el del artista (músico, pintor, escultor) en los cuales, si bien aparentemente parece predominar la actividad material, en realidad su fundamento y esencia está constituido por el elemento intelectual, que se traduce en creatividad e ingenio.

Merece mención aparte lo relacionado con los emolumentos percibidos por técnicos, especialistas o expertos, personas éstas que, si bien pueden no contar con una preparación académica similar a las profesiones liberales, si despliegan sus conocimientos y experiencias en una forma tal que hace que el servicio por ellos prestado adquiera una connotación calificada.

⁵⁵ Concepto DIN 011955 junio 19 de 1981.

Es conveniente aclarar que el hecho de que la remuneración se pague a una persona jurídica o natural, no cambia el carácter de honorario, toda vez que lo determinante es el tipo de servicio retribuido y no la clase de persona que lo preste; de manera que, así como constituye honorario lo pagado al profesional del derecho, o de la ingeniería, por la asesoría que éste o aquel preste, también lo constituye lo retribuido a un grupo abogados o ingenieros que en forma colectiva brinden tal asesoría, puesto que no se altera en lo más mínimo, la esencia del servicio prestado frente a la remuneración analizada.

A la luz de todo lo anterior, puede colegirse que la noción de honorario no cubre la remuneración hecha por servicios que prestan personas no calificadas, por tratarse de servicios de carácter relativamente simple: mantenimiento, limpieza, vigilancia, plomería, carpintería, etc. Sin embargo, es importante precisar que la actividad de personas (naturales o jurídicas) referida al suministro de diferentes tipos, clases, categorías de personal (aún no calificado), ya implica un servicio especializado, toda vez que demanda una gestión vinculada a la selección y clasificación de personal, orientada a poner una disposición de potenciales clientes la capacidad laboral que ha conseguido captar.

Dentro de esta gama de actividades, la organización y sis

tematización de servicios que, considerados desde un punto de vista individual, tienen un escaso nivel de calificación, puede llegar a constituir un trabajo calificado en la medida en que se articula ordenada y coordinadamente a una estructura de cierto grado de complejidad, por lo cual el servicio así prestado genera remuneración a título de honorarios.

Es entonces el grado de complejidad organizacional del suministro de servicios calificados o no, el que determina el predominio del factor intelectual sobre el manual.

5.4.2 Agentes que retienen⁵⁶

Los pagos o abonos en cuenta que hagan las personas jurídicas y sociedades de hecho por concepto de honorarios, están sujetos a la retención en la fuente.

5.4.3 Facultades del gobierno para determinar la retención por honorarios⁵⁷

El gobierno determina mediante decreto los porcentajes de retención, de acuerdo con lo estipulado en el artículo 2º de la Ley 38 de 1969, sin que en ningún caso sobrepasen del

⁵⁶

Artículo 62. Decreto Legislativo 3803 de 1982.

⁵⁷

Ley 20 de 1979, artículo 31.

20% del respectivo pago.

5.4.4 Tarifas de retención sobre honorarios⁵⁸

A partir del 1º de enero de 1985, el porcentaje de retención sobre pagos o abonos en cuenta que hagan las personas jurídicas y sociedades de hecho, será del 5% del valor del respectivo pago o abono en cuenta.

5.5 SOBRE COMISIONES

5.5.1 Concepto General⁵⁹

El Código de Comercio, en su artículo 1287, define la comisión "como una especie de mandato por el cual se encomienda a una persona que se dedica profesionalmente a ello, la ejecución de uno o varios negocios en nombre propio, pero por cuenta ajena". De acuerdo a lo anterior puede citarse como ejemplos:

- La ejecución de un encargo ajeno.
- El negocio de compra-venta de mercancías por cuenta ajena (clásico corretaje).
- La colocación de seguros.
- La gestión realizada por las agencias de viaje.

58

Decreto Reglamentario 3141 de 1984. Artículo 6º.

59

Concepto DIN 011955 junio 19 de 1981.

- La comisión de transporte.
- Un caso que por atípico no puede dejarse de analizar es el relacionado con las bolsas de empleo, reguladas en nuestro ordenamiento laboral por medio del Decreto 2676 de 1971 que en su artículo lo expresa: "Toda persona natural o jurídica que tenga establecido o establezca un servicio privado lucrativo de colocación o empleo, cuya finalidad directa o indirecta sea el suministro de trabajadores permanentes o temporales a terceros (personas naturales o jurídicas), cualquiera que sea su modalidad de operación o la denominación del mismo, para la legalidad de su funcionamiento, deberá someterse a los requisitos y cumplir las obligaciones señaladas en el presente decreto.

Artículo 2º. La División de Empleo y Recursos Humanos del Ministerio del Trabajo y Seguridad Social, autorizará..... previo el lleno por parte del interesado de los siguientes requisitos: a) Inscripción como comerciante, en su condición de agente comisionista.....

.....

g) En general toda actividad retribuida por la ejecución de una tarea de intermediación para efectos fiscales, se consideran como comisiones todas las actividades que impliquen ejecución de actos, operaciones, gestiones, etc., por cuenta de otras personas, tengan o no carácter de actos comerciales, sean ejecutados por personas comerciales o no,

siempre que no haya vínculo laboral.

5.5.2 Agentes Retenedores⁶⁰

Los pagos o abonos en cuenta que hagan las personas jurídicas y sociedades de hecho por concepto de comisiones, es tán sujetos a la retención en la fuente.

5.5.3 Facultades del gobierno para determinar la retención por comisiones⁶¹

El gobierno determina mediante decreto los porcentajes de retención, de acuerdo con lo estipulado en el artículo 2º de la Ley 38 de 1969, sin que en ningún caso sobrepasen del 20% del respectivo pago.

5.5.4 Tarifas de retención sobre comisiones⁶²

A partir del 1º de enero de 1985, el porcentaje de retención sobre pagos o abonos en cuenta que hagan las personas jurídicas y sociedades de hecho, será del 5% del valor del respectivo pago o abono en cuenta. No se aplica lo anterior, cuando los pagos o abonos en cuenta se hagan a esta blecimientos de crédito sometidos al control y vigilancia

60

Decreto Legislativo 3803 de 1982. Artículo 62.

61

Ley 20 de 1979. Artículo 31.

62

Decreto Reglamentario 3141 de 1984. Artículo 6º.

de la Superintendencia Bancaria.

5.5.5 Comisiones por transacciones en bolsa⁶³

La retención en la fuente se efectuará por la respectiva bolsa y se extenderá a los pagos que por concepto de comisiones se reciban de personas naturales. A la bolsa le son aplicables las disposiciones que regulan la retención en la fuente.

5.5.6 Comisiones pagadas por las compañías aseguradoras⁶⁴

En el caso de comisiones pagadas por compañías aseguradoras a sociedades de corredores de seguros, la retención en la fuente se efectuará por parte de estas últimas. En tal evento, las compañías aseguradoras no estarán obligadas a acompañar a su declaración de renta los correspondientes comprobantes de consignación de la retención en la fuente, para efectos del reconocimiento de las deducciones por concepto de las respectivas comisiones.

⁶³

Decreto Legislativo 398 de 1983. Artículo 18.

⁶⁴

Decreto Reglamentario 2026 de 1983. Artículo 13.

5.6 SOBRE ARRENDAMIENTOS

5.6.1 Concepto General⁶⁵

El arrendamiento sujeto a retención es el de bienes muebles tales como equipos, maquinaria, vehículos, etc.

La tarifa es del 2% sobre el total del precio convenido, independientemente de que el pago se haga a una anónima o a una limitada. Es importante recalcar que a partir de junio.7 de 1985 el arrendamiento de bienes raíces está también sujeto a retención a la tarifa del 0.5%.

5.6.2 Agentes Retenedores⁶⁶

Los pagos o abonos en cuenta que hagan las personas jurídicas y sociedades de hecho por concepto de arrendamientos, están sujetos a la retención en la fuente.

En caso de intermediación, quien recibe el pago deberá expedir a quien lo efectuó, un certificado en donde conste: nombre, nit del beneficiario y, en tal evento, la consignación de la suma retenida se hará a nombre del beneficiario.

⁶⁵

Concepto DIN 17150 de 1983.

⁶⁶

Decreto Reglamentario 3803 de 1982, artículo 62.

5.6.3 Facultades del gobierno para determinar la retención⁶⁷
El gobierno determina mediante decreto los porcentajes de retención, de acuerdo con lo estipulado en el artículo 2º de la Ley 38 de 1969, sin que ningún caso sobrepasen del 20% del respectivo pago.

5.6.4 Tarifa de retención sobre arrendamientos⁶⁸
El porcentaje de retención, sobre pagos o abonos en cuenta que hagan las personas jurídicas y sociedades de hecho por concepto de arrendamientos diferentes de los bienes raíces es del 2% sobre la totalidad del pago o abono en cuenta.

En el caso de arrendamiento de bienes raíces, está también sujeto a retención a la tarifa de 0.5%.

5.6.5 Arrendamiento de Bienes Inmuebles⁶⁹
Si una persona jurídica es arrendataria de locales comerciales y los pagos los efectúa a través de una agencia de arrendamiento ¿a quién se le debe retener a la agencia, o al dueño del inmueble?.

⁶⁷
Ley 20 de 1979, artículo 31.

⁶⁸
Decreto Reglamentario 2026 de 1983, artículo 12.

⁶⁹
Consultorio Tributario El Tiempo, septiembre 16 de 1985.
p.38.

Como bien es sabido los pagos o abonos en cuenta que hagan las personas jurídicas o sociedades de hecho por concepto de arrendamientos de bienes inmuebles, están sujetos a retención en la fuente del 0.5% y se debe hacer a nombre del propietario del inmueble, previa información de la inmobiliaria.

5.7 SOBRE SERVICIOS

5.7.1 Concepto General⁷⁰

Se considera servicio toda actividad, labor o trabajo prestado por una persona jurídica o natural sin vínculo laboral, que contenga una obligación de hacer y genere una contraprestación en dinero o especie.

La transacción nace de un contrato (Artículo 1494 código civil) y de la obligación de hacer algo (Artículo 1495 Código Civil) en que no predomina el factor intelectual e implique pagar un precio o remuneración.

La distinción entre el contrato de compra-venta y el de prestación de servicios se deduce de la prescripción contenida en el artículo 2053 del Código Civil: Si la materia prima o parte principal de ella es suministrada por quien

70

Concepto DIN 16189, agosto 10 de 1983, 16977 y 16980 de agosto 19 de 1983.

encarga la obra, el contrato es de prestación de servicios, en caso contrario se trata del contrato de compraventa.

Hemos querido enumerar los servicios más comunes de acuerdo a los conceptos 21319 octubre 14 de 1983, 17150 agosto 23 de 1983, 1475 enero 19 de 1984, 1387 enero 8 de 1984, 6046 de marzo 16 de 1984 de la Administración de Impuestos Nacionales, así como también los encontrados en el consultorio tributario de el diario El Tiempo, de diferentes fechas.

Servicios más comunes:

- Mantenimiento de recarga de extintores.
- Mantenimiento de edificios.
- Servicio de mensajería.
- Reparaciones locativas.
- Vigilancia.
- Aseo.
- Latonería.
- Pintura.
- Mampostería (instalación).
- Plomería.
- Reparación con materiales y mano de obra.
- Montaje de llantas.
- Parqueaderos.
- Instalaciones internas eléctricas.
- Servicio de transporte de carga.

- Servicio de transporte de encomienda (carga).

5.7.2 Agentes Retenedores⁷¹

Los pagos o abonos en cuenta que hagan las personas jurídicas y sociedades de hecho por concepto de servicios están sujetos a retención en la fuente.

5.7.3 Tarifas de retención sobre servicios en general⁷²

El porcentaje de retención en la fuente sobre pagos o abonos en cuenta que hagan las personas jurídicas y sociedades de hecho por concepto de servicios será:

- El 4% cuando el pago o abono en cuenta se haga a una sociedad anónima o asimilada.
- El 2% cuando el pago o abono en cuenta se haga en los demás casos.
- El 1% cuando el pago o abono en cuenta corresponda al servicio de transporte de carga.

⁷¹

Decreto Legislativo 3803 de 1982. Artículo 62.

⁷²

Decreto Reglamentario 2026 de 1983. Artículo 12.

5.7.4 Retención por pagos a empresas de servicios temporales⁷³

Cuando el pago o abono en cuenta que hagan las personas jurídicas y sociedades de hecho por concepto de salarios prestados por las denominadas empresas temporales, la retención será:

- El 2% del valor bruto del pago o abono en cuenta cuando éste se haga a una sociedad anónima o asimilada.
- El 1% en los demás casos.

El gobierno a través del Decreto 1433 de 1983, reglamentó la existencia, constitución y funciones de las empresas temporales, diferentes éstas a las llamadas bolsas de empleo, por lo tanto si la empresa que presta el servicio, no está constituida como empresa de servicio temporal, así lo sea el servicio, el porcentaje de retención será del 4% para Sociedades Anónimas y Asimiladas y del 2% en los demás casos.

5.7.5 Retención por pagos a agentes marítimos y de aduana

La base para aplicar la retención en la fuente sobre los pagos o abonos en cuenta que hagan las personas jurídicas y sociedades de hecho a los agentes de aduana, marítimos y

⁷³

Decreto Reglamentario 2775 de 1983. Artículo 7º.

de carga legalmente autorizados será el valor de la retribución por los servicios prestados por los agentes sobre cualquier cuantía y denominación.

Cuando los pagos o abonos en cuenta por conceptos sometidos a retención en la fuente se hagan a través de dichos agentes, la retención en la fuente se efectuará por éstos de acuerdo a las normas vigentes.

5.7.6 Servicios de Exportación de Banano

En el caso de pago o abono en cuenta que efectúen las personas jurídicas o sociedades de hecho productoras de banano por servicios prestados para la exportación del producto, la retención se efectuará por la entidad que preste tales servicios.

5.7.7 Servicios de Administración de Edificios⁷⁴

El Artículo 5º del Decreto Reglamentario 2775/83 excluyó de la retención los pagos o abonos en cuenta por servicios de administración de edificios organizados en propiedad horizontal o condominios, cuando dichos pagos se realicen a la junta o comunidad de copropietarios encargados de la administración del edificio.

⁷⁴

Concepto DIN 18.180, julio 26 de 1985.

La principal razón es que en tal administración, la junta o comunidad de copropietarios no persigue ánimo de lucro. Siendo una asociación o comunidad que en su gestión de administrar no persigue ánimo lucro, no es contribuyente.

5.7.8 Cuantía Mínima de Retención por Servicios⁷⁵

En la vigencia del Decreto Reglamentario 2775 de 1983 existía una cuantía mínima individual sobre la cual no se efectuaba retención por concepto de prestación de servicios, esta era de \$2.000,00.

Actualmente y con el fin de facilitar el manejo administrativo de las retenciones, los agentes retenedores podrán retener sin tener en cuenta el tope mínimo de \$2.000,00.

5.7.9 Servicios no sujetos a Retención⁷⁶

- Pagos o abonos en cuenta por concepto de primas de seguros y corrección monetaria.
- Pagos o abonos en cuenta por concepto de los servicios de almacenaje prestado por entidades sometidas a la vigilancia del Estado.
- Pagos o abonos en cuenta por concepto de los servicios

75

Decreto Reglamentario 2775 de 1983. Artículos 4-5 y 6.
o Decreto Reglamentario 2509 de 1985, artículo 2º.

76

Dec.Reg. 2126/83, art. 21; Dec.Reg. 1512/85, art. 8º.

de:

- radio
 - prensa
 - televisión
 - restaurante
 - hotel y hospedaje
- Pagos o abonos en cuenta por concepto de servicios de administración de edificios, cuando dichos pagos se efectúen a la junta o comunidad de propietarios encargada de la administración de edificio.

5.7.10 Retención sobre servicios que tengan impuesto a las ventas⁷⁷

Si quien presta el servicio debe recaudar el impuesto a las ventas por dicho servicio, como sucede por ejemplo en el servicio de reparación, la retención de impuesto sobre la renta debe efectuarse sobre el valor total del servicio sin incluirse el impuesto a las ventas que se cause por la prestación.

Para el caso concreto de la separación que incluya la mano de obra y la incorporación de materiales por quien lo preste, la retención en la fuente debe efectuarse sobre el va

⁷⁷

Concepto DIN 21319, octubre 14 de 1983.

lo total del pago o abono en cuenta, descontando el impuesto de ventas facturado.

5.8 SOBRE CONTRATOS DE CONSTRUCCION Y URBANIZACION Y EN GENERAL DE CONFECCION DE OBRA MATERIAL DE BIEN INMUEBLE

5.8.1 Agentes Retenedores⁷⁸

Los pagos o abonos en cuenta que efectúen las personas jurídicas y sociedades de hecho por concepto de contratos de construcción o urbanización están sujetos a la retención en la fuente.

5.8.2 Tarifas de Retención

Cuando el pago o abono en cuenta, corresponda a contratos de construcción, urbanización y en general de confección de obra material de bien inmueble, la retención será del 1%. Queda perfectamente claro que los contratos de construcción sometidos a la retención del 1% son aquellos que se refieren a bien inmueble, incluidos dentro de éstos, como es obvio, los que tienen por objeto trabajos u obras tales como la construcción de caminos, carreteras, piscinas, tapias, muros, baldosines, etc.

78

Decreto Reglamentario 1512 de 1985. Artículo 5º

5.8.3 Retención en Contratos de Administración Delegada⁷⁹

Estos contratos son aquellos en los cuales el contratista, por cuenta y riesgo del contratante se encarga de la ejecución del objeto del contrato, si el contratista celebra subcontratos, él es el único responsable por los mismos.

Cuando el contrato de administración delegada se refiere a construcción de obra material de bien inmueble la retención se efectuará de la siguiente manera:

- El contratante persona jurídica o sociedad de hecho, deberá aplicar la retención a la tarifa del 5% del pago o abono en cuenta, efectuado a favor del contratista por concepto de honorarios.

- A su turno, el contratista practicará a nombre del contratante, las retenciones establecidas por las normas vigentes, sobre todos aquellos pagos o abonos que realice por cuenta del contratante en desarrollo del respectivo contrato, tales como salarios, compras, honorarios, etc.

⁷⁹.

Decreto Reglamentario 2509 de 1985. Artículo 8 y 14.

5.9 SOBRE PARTICIPACIONES (DECRETO LEGISLATIVO 3803/82 ⁸⁰
ARTICULO 64)

De acuerdo al Decreto Reglamentario 3803/82, artículo 64 se establece una retención en la fuente sobre las participaciones de los socios o asociados de sociedades de responsabilidad limitada o asimilada, la cual deberá efectuarse por las entidades respectivas y consignarse por ellas, dentro del término legal que tenga la correspondiente sociedad para presentar la declaración de renta.

Es conveniente aclarar que el gobierno nunca ha hecho uso de la autorización anteriormente descrita, por tal motivo las participaciones no están sujetas a retención en la fuente.

5.10 SOBRE LOTERIAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES

5.10.1 Conceptos Generales

Como regla general, hay lugar a la retención en la fuente por premios de loterías, rifas, apuestas y similares, cualquiera que sea su naturaleza y cuantía del 10% del valor

⁸⁰

Decreto Legislativo 3803 de 1982, artículo 64.

de la ganancia ocasional. En este evento son agentes retenedores las personas naturales o jurídicas encargadas de efectuar el pago del premio.

Cuando se entreguen premios en especie, su valor será el asignado en el respectivo plan, sin que en ningún caso sea inferior al valor comercial. En este caso la retención en la fuente se puede cancelar dentro de los 6 meses siguientes a su causación, previa garantía debidamente aceptada por la Dirección General de Impuestos Nacionales.

En cuanto a los premios en sorteo de títulos de capitalización, la base de la retención será la diferencia entre el monto recibido y lo pagado por cuotas correspondientes al título favorecido.

5.10.2 Agentes Retenedores por Pago de Premios de Loterías y similares⁸¹

Cuando se trate de pagos por concepto de premios de loterías, rifas, apuestas y similares, el impuesto de ganancias ocasionales debe ser retenido por las personas naturales o jurídicas encargadas de efectuar el pago en el momento del mismo.

⁸¹

Ley 20 de 1979, artículo 8º, inciso 1.

5.10.3 Porcentaje de retención por premios de loterías, rifas, apuestas y similares

Las personas naturales o jurídicas que efectúen pagos por concepto de premios de loterías, rifas, apuestas y similares, cualquiera que sea su naturaleza y cuantía, deberán retener el 10% de su valor por concepto de impuesto de ganancia ocasional.

5.10.4 Retención en pagos de premios mayores y secos de las loterías⁸²

En el caso de las loterías, cuando se trate de premios conocidos actualmente con los nombres de mayor y primer seco, la retención se efectuará cualquiera que fuese la cuantía del pago. En los demás premios por concepto de loterías, la retención se hará sobre pagos superiores a \$2.000.

5.10.5 Retención por premios de sorteos de títulos de capitalización⁸³

Para quienes resulten favorecidos en un sorteo de títulos de capitalización, la base de la retención será la diferencia entre el premio recibido y lo pagado por cuotas correspondientes al título favorecido.

82

Decreto Reglamentario 1510 de 1981, artículo 11.

83

Decreto Reglamentario 1240 de 1979, artículo 6º.

Dentro de la base de retención se incluirá el valor de rescate cuando las condiciones del título estipulen que el suscriptor tiene derecho a recibir dicho valor o a continuar con el plan original.

5.10.6 Retención sobre Premios en Especie⁸⁴

Los premios en especie de loterías, rifas, apuestas y similares tendrán el valor que se les asigne en el respectivo plan de premios el cual no podrá ser inferior al valor comercial. En este último caso, el monto de la retención podrá cancelarse dentro de los seis meses siguientes a la causación de la ganancia, previa garantía constituida en la forma que establezca el reglamento.

5.10.7 Requisitos para que no se efectúe la retención sobre premios en especie⁸⁵

Los beneficiarios de premios en especie que deseen acogerse al tratamiento establecido en el numeral anterior deberán solicitar mediante escrito dirigido a la Dirección General de Impuestos Nacionales, la aceptación de la garantía y el otorgamiento del plazo para el pago del impuesto de ganancias ocasionales.

84

Ley 20 de 1979, artículo 8º.

85

Decreto Reglamentario 1240 de 1979, artículo 7º.

Dicho escrito deberá contener:

- Fecha, nombre y NIT del solicitante.
- Dirección.
- Identificación del premio por sus características y cuantía.
- Especificación de la garantía ofrecida, la cual únicamente podrá ser hipotecaria, bancaria o de compañías de seguros que operen en Colombia. La garantía deberá ser otorgada a favor de la Nación.

En el evento de que la garantía fuere hipotecaria, deberán acompañarse copias auténticas de la última declaración de renta y de la escritura de adquisición, si el bien fue adquirido en el año y certificado de libertad expedido por la correspondiente oficina de registro.

5.10.8 Funcionario que autoriza pagar el premio sin retención

Una vez constituida la garantía, el Director General de Impuestos Nacionales, mediante resolución, autorizará a la persona encargada de efectuar el pago para que lo realice sin necesidad de retención previa.

El retenedor acompañará copia de esta resolución a las relaciones de que trata el artículo 14 de este decreto.

5.10.9 Efectividad de la Garantía⁸⁶

Si el pago del impuesto no se efectuare dentro del término legal se procederá a hacer efectiva la garantía, para lo cual, tratándose de garantías otorgadas por bancos y compañías de seguros, bastará la comunicación del incumplimiento a tales entidades para que éstas efectúen el pago del saldo adeudado. La Superintendencia Bancaria velará por el estricto cumplimiento de esta norma.

5.10.10 Retención sobre el Chance⁸⁷

La doctrina moderna entiende que hay apuesta cuando el hecho incierto que ha de suceder tiene por objeto robustecer una afirmación de los que apuestan y juego cuando el hecho depende exclusivamente del azar y tiene por fin, también exclusivo la distracción y las ganancias como las loterías jugadas de cédulas, apuestas mutuas, hípicas, etc.

Ahora bien, atendiendo las modalidades del juego denominado "chance", como bien lo afirma el Consejo de Estado, "es un sistema especial de lotería con premios en dinero y con carácter permanente". Y en el cual se conjugan-agrega el Despacho-armónicamente todos los elementos esenciales de

86

Decreto Reglamentario 1240 de 1979, artículos 8-9.

87

Concepto DIN 050, octubre de 1978.

aquellas como son el contrato de adhesión materializado en el título al portador representado por la boleta, la libertad de escogencia de los números mediante un formato indivisible y el hecho incierto que depende del azar y tiene por objeto exclusivo la ganancia.

Si bien las anteriores razones son más que suficientes para precisar que sobre los premios del "chance" debe efectuarse la retención... no está por demás agregar que para el derecho tributario prima la realidad o hecho económico sobre las formas jurídicas que adopte el hecho generador del gravamen.

5.11 SOBRE RETENCION POR PAGOS O ABONOS EN CUENTA SUSCEPTIBLES DE CONSTITUIR INGRESO TRIBUTARIO PARA EL CONTRIBUYENTE

5.11.1 Concepto General

El gobierno ha hecho uso de la facultad contemplada en el artículo 16 de la Ley 50/84, por medio del Decreto Reglamentario 1512/85, en el cual se establece una retención en la fuente para todos los pagos o abonos en cuenta susceptibles de constituir ingreso tributario para quien los recibe, que hasta la fecha de expedición de este decreto no estuvieran sometidos a retención, siempre y cuando que quien efectúe el pago o abono en cuenta sea una persona jurídica

o una sociedad de hecho.

Entre los pagos más comunes afectados tenemos:

- Los pagos a proveedores por materia prima y mercancías.
- Los pagos por compra de bienes raíces o vehículos.
- Los pagos por compra de maquinaria y otros activos fijos diferentes a los del punto anterior.
- Los pagos por arrendamiento de bienes raíces.
- El transporte de personas.

La retención deberá realizarse al momento del pago o abono en cuenta que se realice a partir del 7 de junio de 1985.

La base para la retención será el valor total del pago excluyendo el impuesto a las ventas, cuando haya lugar a él y los descuentos efectivos que figuren en la factura. De esta retención se excluyen los casos expresamente exceptuados en la misma norma, entre los cuales los de carácter más general son:

- Los que se refieran a cancelación de pasivos, otorgamientos de préstamos o reembolsos de capital.
- Los que se hagan a favor de personas o entidades no contribuyentes.

Todas las excepciones y los pagos no sujetos a retención se

rán tratados en el capítulo siguiente.

5.11.2 Noción de Ingreso Tributario⁸⁸

Teniendo en cuenta que se carece de una definición legal para determinar que constituye ingreso tributario, debe recurrirse a los artículos 15 y 16 del Decreto 2053/74, los cuales precisan esta noción:

- a) Que el ingreso sea apreciable en dinero.
- b) El ingreso puede ser:
 - 1) Ordinario: Los que se perciben en forma regular y periódica en el desarrollo de la actividad normal del contribuyente.
 - 2) Extraordinario: Los que tienen un carácter esporádico o inesperado.
- c) Que el ingreso se haya pagado o causado dentro del ejercicio gravable.
- d) Que el ingreso sea susceptible de producir enriquecimiento, esto es, que sea posible su capitalización, aunque ésta no se realice efectivamente. Por ello no son ingresos tributarios, por ejemplo: los reembolsos de capital, y las indemnizaciones por daño emergente.

88

Carta de Gerencia N° 468, junio 20 de 1985.

- e) El ingreso debe hacer parte de la renta del contribuyente.
- f) El ingreso debe ser susceptible de gravarse con el impuesto.
- g) El ingreso no debe hallarse excluido expresamente por la ley o el reglamento.

5.11.3 Facultad del gobierno para establecer retenciones sobre ingreso tributario⁸⁹

Sin perjuicio de las retenciones contempladas en las disposiciones vigentes, el gobierno podrá establecer retenciones en la fuente sobre los pagos o abonos en cuenta susceptibles de constituir ingreso tributario para el contribuyente del impuesto sobre la renta, que hagan las personas jurídicas y las sociedades de hecho.

Los porcentajes de retención no podrán exceder del 3% del respectivo pago o abono en cuenta. En todo lo demás, se aplicarán las disposiciones vigentes sobre la materia.

⁸⁹
Ley 50 de 1984. Artículo 16.

5.11.4 Agentes Retenedores y Tarifas de Retención⁹⁰

(A partir de junio 7/85) todos los pagos o abonos en cuenta susceptibles de constituir ingreso tributario para quien los recibe, que efectúen las personas jurídicas y sociedades de hecho, por conceptos que a la fecha no estuvieren sometidos a retención en la fuente, deberán someterse a una retención en la fuente, deberán someterse a una retención del medio por ciento (0.5%) sobre el valor total del pago o abonado en cuenta.

El porcentaje anterior (0.5%) fue reducido para distribuidores mayoristas o minoristas de combustibles al 0.01%. Por consiguiente, todo pago o abono en cuenta que se haga por compra de combustibles se encuentra sometido a dicha retención del 0.01%. Esta nueva tarifa debe aplicarse a los pagos o abonos que por el mencionado concepto le efectúen los compradores a partir del día 6 de septiembre de 1985, que es la fecha en la cual empezó a regir el Decreto 2509 de 1985.

Los combustibles que vende Ecopetrol y sobre cuyo pago se causa la retención del 0.01% son los siguientes:

90

Decreto Reglamentario 1512/85, artículo 5º y Decreto Reglamentario 2509 de 1985, artículo 7º.

- gasolina motor regular
- gasolina motor extra
- gasolina de aviación
- Bencina industrial
- queroseno
- A.C.P.M.
- JP. 1A
- Combustóleo
- G.L.P.
- cocinol
- electrocombustible
- gas natural
- diesel marino
- crudo castilla

5.11.5 Cuantía Mínima para Retención de Ingresos Tributarios⁹¹

Con la vigencia del Decreto Legislativo 1512/85, se estableció que no se efectuaría retención sobre pagos o abonos en cuenta que tengan una cuantía inferior a \$20.000,00, pero por medio del Decreto Reglamentario 2509/85 artículo 2º se permite a los agentes retenedores optar por realizar la

⁹¹

Decreto Reglamentario 2509 de 1985. Artículo 8º, 2º y 1º.

retención sin tener en cuenta el tope mínimo de \$20.000,00 lo anterior se hizo con el fin de facilitar el manejo administrativo para los agentes retenedores, pero implica un exceso fiscalista, pues permite a los retenedores desconocer unas cuantías fijadas por el mismo gobierno para favorecer a quienes reciban pagos en mínimas cuantías (SILVA ALBERTO, Imporrenta vigente, autores ltda, pág.304).

5.11.6 Descuentos efectivos no condicionados que consten en la respectiva factura

Al efectuar el pago de las facturas de compra-venta, el valor de los descuentos efectivos, no condicionados, debe descontarse o restarse de la base retenible. Es explicable y lógica esta disposición, si se tiene en cuenta que dicho valor no constituye ingreso para el vendedor del bien.

Ejemplo:

| | |
|---------------------------------------|-----------|
| a) Valor o precio de venta al contado | \$ 100,00 |
| b) Descuento del 5%, efectivo | 5,00 |
| c) Base retenible | \$ 95,00 |

Si la venta fuera a plazos y el descuento se otorgara por pronto pago, la base retenible no podría disminuirse con el valor del descuento, pues es evidente que dicho descuento está condicionado a que el comprador pague el valor del bien, materia de venta dentro del plazo convenido, evento que puede no realizarse. Por esta razón no puede tomarse

como "efectivo" un descuento en estas condiciones.

5.11.7 Autoretención sobre Ingresos Tributarios⁹²

a) Cuando el volumen de operaciones de venta realizadas por la persona jurídica beneficiaria del pago o abono en cuenta, implique la existencia de un gran número de retenedores, y para los fines de recaudo sea más conveniente que la retención, se efectúe por parte de quien recibe el pago o abono en cuenta, la retención en la fuente podrá efectuarse por este último. Para tal efecto, la Dirección General de Impuestos Nacionales, indicará mediante resolución la razón social y NIT de las personas jurídicas, que de conformidad con el presente artículo, están autorizadas para efectuar retención en la fuente sobre sus ingresos.

A partir de la publicación de sus nombres en un diario de amplia circulación nacional, todos los pagos o abonos en cuenta deberán someterse a la retención en la fuente por parte del beneficiario de los mismos y no por parte de quien efectúe el respectivo pago o abono en cuenta.

Para efecto de lo previsto en este artículo, la retención se causa en el momento de registro de la respectiva opera

92

Decreto Reglamentario 2509 de 1985. Artículo 3º y 4º.

ción por parte del beneficiario del ingreso, o en el momento en que se reciba el mismo, el que ocurra primero.

b) Las personas jurídicas y sociedades de hecho, que de conformidad con el numeral anterior dejen de efectuar retención en la fuente sobre sus pagos o abonos en cuenta, no estarán obligados a acompañar a su declaración de renta los correspondientes comprobantes de consignación de la retención en la fuente, para efectos del reconocimiento de las deducciones por concepto de tales pagos o abonos. En este caso, deberán informar en la declaración de renta, el número y fecha de la resolución que autoriza al beneficiario del pago para efectuar la retención, indicando el valor de los pagos o abonos efectuados al mismo, no sometidos a retención.

5.12 SOBRE ENAJENACION DE ACTIVOS FIJOS

5.12.1 Concepto General

En desarrollo del programa de extensión del régimen, se estableció para las personas naturales que enajenen activos fijos como bienes raíces o vehículos, la obligación de aplicar la retención en la fuente, según el artículo 40, Ley 55 de 1985.

La retención se debe calcular sobre el valor de la enajena

ción del bien en una suma equivalente al 1% de su valor.
"Ello permite advertir como se ha implementado esta nueva obligación de trascendentales consecuencias con un criterio demasiado fiscalista, puesto que se basa en la presunción de que toda enajenación de activos fijos produce utilidad, lo cual no siempre es real". (Garzón Ramiro, redactor tributario de Legis).

"Otro aspecto de interés consiste en que el valor de la enajenación de un activo fijo, no constituye ingreso real para el contribuyente, éste sólo se produciría en el evento de que se obtenga utilidad, por lo que no resulte claro el concepto tributario, o mejor, a título de que se produce la retención cuando no hay ingreso gravable". (Garzón Ramiro, redactor tributario de Legis).

Se establece además, multas equivalentes al doble del valor de la retención, en calidad de sanción para los notarios y demás funcionarios que autoricen traspasos o escrituras sin que se halle debidamente acreditado el pago de la retención.

5.12.2 Enajenación de Activos Fijos⁹³

La enajenación de derechos hereditarios constituye enaje

93

Concepto DIN 18194, julio 26/85.

nación de activos fijos por cuanto un heredero no puede enajenar normalmente dentro del giro de sus negocios, esta clase de activos, ya que solamente puede hacerlo cuando tenga esa calidad.

Si el aporte de un bien raíz en la constitución de una sociedad lo efectúa una persona natural para quien ese bien tiene carácter de activo fijo, por no dedicarse normalmente a la enajenación de bienes raíces, en la enajenación que se configura con el aporte, el bien tendrá el carácter de activo fijo.

5.12.3 Tarifa de retención para personas naturales en venta de activos fijos.

Las personas naturales que vendan o enajen a título de dación en pago, activos, fijos, deberán cancelar a título de retención en la fuente, previamente a la enajenación del bien, el uno por ciento (1%) del valor de la enajenación.

5.12.4 Momento y lugar de la retención⁹⁴

- Cuando la venta o dación en pago corresponda a bienes, raíces, el uno por ciento (1%) se cancelará ante el notario.
- Cuando corresponda a vehículos y demás activos fijos, se cancelará ante la respectiva administración de Impuestos Nacionales. En este evento, quienes autoricen las inscripciones

el registro, o el traspaso, según corresponda, deberán exigir previamente, copia auténtica del correspondiente recibo de pago. Igual exigencia deberán formular quienes autoricen o aprueben el remate en el caso de ventas forzadas.

5.12.5 Disminución de la retención en caso de enajenación de casa o apartamento de habitación ⁹⁴

Cuando la venta, o enajenación a título de dación en pago del bien, raíz, corresponda a la casa o apartamento de habitación del enajenante, el notario disminuirá el porcentaje de retención previsto en este artículo en un diez por ciento (10%) por cada año transcurrido entre la fecha de adquisición y la enajenación. Para tal efecto, el enajenante deberá exhibir ante el notario copia auténtica de la escritura pública en la cual conste la adquisición del bien y adjuntar una manifestación sobre el carácter de casa o apartamento de habitación del mismo.

5.12.6 Requisitos para desvirtuar el carácter de activo fijo.

El carácter de activo fijo de los bienes podrá desvirtuarse mediante la entrega, por parte del enajenante, de copia auténtica de una cualquiera de las siguientes pruebas:

⁹⁴ Decreto 2509 de 1985 .Art. 9

- Certificación de la Superintendencia Bancaria en la cual conste la inscripción como constructor o urbanizador.

- Certificación de la Administración de Impuestos Nacionales en el cual conste que el bien enajenado tiene el carácter de activo movable para el enajenante.

Los certificados de que trata este párrafo deberán haber sido expedidos con una anterioridad no mayor de un año (1) a la fecha en la cual se realice la enajenación.

Las anteriores pruebas deberán protocolizarse con la escritura respectiva, o conservarse en el respectivo expediente, según el caso.

5.12.7 Excepción a la obligación de retener cuando el enajenante sea una persona natural ⁹⁵

Las personas jurídicas y sociedades de hecho que realicen pagos o abonos en cuenta por concepto de la adquisición de bienes, deberán efectuar la retención en la fuente de que trata el artículo 5o. del Decreto 1512 de 1985, salvo cuando el enajenante sea una persona natural y entregue a quien realiza el pago, fotocopia auténtica del recibo de consigna

⁹⁵Ibit. art. 9 y 12.

ción de la retención prevista en el artículo 9o. del presente decreto, expedido por el Notario o por la Administración de Impuestos, según corresponda.

La persona jurídica o sociedad de hecho, conservará tal documento para ser exhibido cuando la Administración de Impuesto así lo requiera.

Sin embargo, si la persona natural no acredita la consignación de la retención en la fuente, el comprador deberá efectuarla.

En todos los otros casos, es decir cuando una persona jurídica compre activos fijos de otra persona jurídica o partidas pertenecientes al inventario de personas jurídicas o personas naturales, el comprador deberá efectuar la retención sobre el valor de la compra, en el momento del abono en cuenta o del pago, a una tasa, del 1% cuando se trate de bienes raíces o vehículos y del 0.5% en los demás casos.

5.12.8 Sanción para quienes autoricen la enajenación sin que se acredite la retención.⁹⁶

Quienes autoricen escrituras o traspasos, sin que previamente se haya cancelado la retención incurrirán en una multa

⁹⁶Ibit. Art.11

equivalente al doble del valor que ha debido ser cancelado, la cual se impondrá por el respectivo Administrador de Impuestos, o su delegado, previa comprobación del hecho.

Contra la resolución que impone la multa, procede únicamente el recurso de reposición ante el mismo funcionario, el cual deberá interponerse dentro de los cinco (5) días siguientes a la notificación de la providencia.

6. CONCEPTO DE PAGO O ABONO EN CUENTA ⁹⁷

La retención en la fuente debe efectuarse en el momento del pago del abono en cuenta, entendiéndose por "pago" la prestación de lo que se debe y por " abono en cuenta" el reconocimiento que se hace contablemente de una obligación para su posterior pago. La retención en la fuente no puede el retenedor en forma discrecional tomar el momento en que se realice uno u otro de estos eventos, sino que debe efectuar la cuando se produzca el primero de ellos, según el sistema contable empleado o la modalidad de la operación.

El pago efectivo o solución es un modo de extinguir las obligaciones y no debe confundirse con la simple entrega en dinero pues esta puede corresponder a un anticipo, un préstamo, etc. Por otro lado, el pago puede configurarse sin entrega efectiva de dinero como cuando se utiliza cualquiera de las otras formas de extinguir las obligaciones: la compensación - confusión - novación- o la subrogación, etc.

⁹⁷ Concepto DIN 07073 marzo 27/85 y 17468 julio 18/85.

El abono en cuenta implica necesariamente la existencia de contabilidad por el sistema de causación, y consiste en asentar en los libros el conocimiento o aceptación a favor de un tercero.

7. DESCUENTOS POR RETENCIONES EN OPERACIONES QUE SE
ANULEN, RESCINDAN O RESUELVAN ⁹⁸

Cuando se anulen, rescindan o resuelvan operaciones que hayan sido sometidas a retención en la fuente, deberán proceder en la siguiente forma:

- De las sumas que se hubieren retenido, descontarán las correspondientes a dichas operaciones, es decir, disminuirán el total a cargo de la Empresa por consignar en la Administración de Impuestos Nacionales.

- Deberán anular cualquier certificado de Retención que haya sido expedido al retenido por concepto de la operación materia de anulación, rescisión o resolución. Este hecho es muy importante pues condiciona el reconocimiento del descuento por parte de la Administración tributaria.

- Si la anulación, rescisión o resolución de la operación ocurre en año diferente a aquel en el cual se efectuó la retención, deberán obtener y conservar en la contabilidad

⁹⁸Decreto 2509/85 .Art. 50

a disposición de las autoridades de Impuestos Nacionales, un certificado del retenido en el cual haga constar que NO HA IMPUTADO a su favor la retención correspondiente a la operación .

- Dentro de los plazos establecidos para consignar las sumas retenidas en el respectivo mes, deberán enviar una copia del certificado anterior a la División de Recaudo de la respectiva administración de Impuestos Nacionales.

- Con la declaración de renta y patrimonio, se deberá allegar una copia de los Certificados de Retención anulados durante el respectivo ejercicio fiscal.

- En el evento de que el beneficiario del pago que ha sido objeto de retención, hubiere utilizado el certificado de retención para imputar retenciones a su favor, no procederá el descuento aquí previsto, pero deberá reintegrarle al retenedor el valor retenido por concepto de la operación anulada, rescindida o resuelta.

8. COMPENSACIONES O DEVOLUCIONES POR EXCESOS DE RETENCION

Si se efectúa una retención superior a la legal, la Empresa debe seguir haciendo la retención sobre la base y tarifas determinadas en la ley, el exceso retenido es materia de devolución, o compensación a través de la cuenta corriente por los procedimientos establecidos en la ley.

Las compensaciones y devoluciones por pagos en exceso, de la respectiva liquidación privada y hechas mediante retenciones, anticipos u otras formas, se efectuarán una vez corregidos por la Administración los errores aritméticos o los provenientes de indebida aplicación de tarifas, límites y porcentajes y realizadas las imputaciones legales.

El contribuyente podrá pedir devolución cuando se cumpla el plazo que le concede la ley para modificar su declaración, pero podrá pedirlo antes cuando haya renunciado al derecho de efectuar correcciones que impliquen cambio de las bases o el tributo conforme a la ley, siempre que tal renuncia conste en la declaración inicialmente presentada. En caso de adiciones, en el formulario mediante el cual le hubiere

corregido y que deberá exhibirse al momento en que se reciba la solicitud para que el funcionario deje constancia de las verificaciones.

Deberá exhibirse la liquidación de corrección hecha a la privada, cuando dicha corrección se hubiera notificado.⁹⁹

Cuando el sobrante provenga de retenciones en la fuente, la solicitud deberá ir acompañada de copia del certificado expedido por el retenedor . No es posible compensar el exceso de retención sobre pagos constitutivos de salarios con las retenciones siguientes, si no que los trabajadores afectados, en el caso de que cumplan los requisitos para presentar declaración de renta y presenten saldos créditos deben solicitar la devolución o el traslado o compensación con sumas a su cargo por otros impuestos administrativos por la Dirección General de Impuestos Nacionales. En el caso de que sean asalariados no declarantes de acuerdo al artículo 36, ley 55/85, no tienen saldos a favor por concepto de retención por consiguiente no existe posibilidad de solicitar devoluciones.

⁹⁹Ley 19 de 1976. Artículo 11 y Decreto 331/76 Artículo 13.

9. CASOS EN QUE NO DEBE HACERSE RETENCION¹⁰⁰

En los siguientes numerales veremos los casos en que no debe retenerse bien por expresa disposición de ley o por interpretación de la misma.

9.1 PAGOS EXENTOS DE IMPUESTO

A manera de ejemplos tenemos los siguientes pagos:

- Primas de servicio o de navidad.
- Vacaciones
- Prima de vacaciones del sector público
- Accidente de trabajo y enfermedad profesional
- Seguro por muerte
- Gastos de entierro del trabajador
- Viáticos ocasionales
- el 50% de los viáticos permanentes
- Gastos de representación del sector público
- Cesantías anticipadas o definitivas
- Otras exentas consagradas en la ley.

¹⁰⁰ Ley 38/69, artículo 3o., Decreto 2026/83 artículos 14 y 15, decreto 1512/85 artículo 50, 8º .Decreto 2775/83 artículos 5 y 6, Decreto 2509/85 artículo 16 y 17.

9.2 PERSONAS NO CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- La Nación
- Los Departamentos
- Las intendencias y Comisarías
- El Distrito Especial de Bogotá
- LOs Municipios
- Los establecimientos oficiales descentralizados
- Sociedades cuyos socios sean entidades oficiales.
- Empresas Industriales y Comerciales del Estado cuya finalidad exclusiva sea la financiación de servicios de Energía y educación.
- Las empresas Industriales y Comerciales del Estado del orden departamental, municipal o del Distrito Especial de Bogotá.
- Las Corporaciones Asociaciones y Fundaciones sin ánimo de lucro.
 - . Cajas de Compensación Familiar
 - . Cooperativas
 - . Fondos de empleados sometidos a Dancoop
 - . Las empresas Comunitarias (campesinos de escasos recursos)
 - . Hospitales
- Los fondos de inversión y los fondos mutuos de inversión
- Clínicas y sanatorios antituberculosos
- Flota Mercante Gran Colombiana

- Los funcionarios extranjeros cuyo único ingreso provenga del desempeño dentro del país de cargos que gocen de prerrogativas, privilegios e inmunidades.
- Otras consagradas expresamente en la ley.

9.2.1 Por disposiciones especiales

- Empresas Colombianas de transporte Aéreo
- Empresas destinadas exclusivamente a la explotación de industrias en el archipiélago de San Andrés.
- Ecopetrol
- Ferrocarriles Nacionales
- Puertos de Colombia
- Compañía Nacional de Navegación
- Empresas estatales de desarrollo urbano del orden nacional.
- Carbones de Colombia S.A. Carbocol
- Los pagos o abonos que correspondan a la cancelación de pasivos, otorgamiento de préstamos o reembolsos de capital.
- Las participaciones que perciba un socio de sociedad limitada o asimilada
- Los pagos que correspondan a la adquisición de acciones, derechos sociales, títulos valores y similares.
- Los pagos o abonos que para el beneficiario no constituyan ingresos de fuente nacional, o sea los que no están comprendidos en la enumeración del artículo 14 del decreto ley 2053 de 1974.

- Los que se hagan a las empresas editoriales cuya actividad económica u objeto social sea exclusivamente la edición de libros, revistas o folletos de carácter científico o cultural. Estas empresas deben entregar anualmente, a quien hace el pago certificación autenticada expedida por el Ministerio de educación Nacional en la cual conste la actividad exclusiva.
- Los que se hagan a los Fondos Ganaderos
- Las indemnización por seguros de vida, muerte y daño, en la parte correspondiente al daño emergente.
- Los pagos o abonos que correspondan a premios y distinciones obtenidos en concursos o certámenes de carácter científico, literario, periodístico, artístico y deportivo, reconocidos por el Gobierno Nacional y va sorteos por grupos cerrados de títulos de capitalización.
- Los servicios de radio, prensa, televisión, restaurante, hotel y hospedaje.
- Los servicios de administración de edificios organizados en propiedad horizontal o condominios, cuando dichos pagos se realicen a la comunidad o junta de propietarios encargada de la administración del edificio.
- La corrección monetaria percibida por ahorradores del sistema UPAC y de otros rendimientos financieros, no se hará retención en la fuente sobre la parte no gravable.
- El 34% de las sumas percibidas por personas naturales y sucesiones aliquidadas por concepto de intereses y corrección

monetaria del sistema UPAC.

- El 23% de lo que perciban personas naturales y sucesiones ilíquidas por concepto de rendimientos financieros diferentes a UPAC, siempre y cuando sean pagados por algunas de las entidades mencionadas en el artículo 10. del decreto 437 de 1984.
- Otros consagrados expresamente por la ley.

9.3 CASOS DE DUDA 101

Los casos de duda serán resueltos por el Director General de Impuestos o sus delegados, a solicitud del interesado, en un plazo máximo de tres (3) meses. En caso de que la duda no sea resuelta en este lapso, se considerará decidida a favor del contribuyente.

9.4 CALIDAD DE NO CONTRIBUYENTE 102

Cuando el beneficiario del pago o abono sea una persona no contribuyente o exenta del impuesto sobre la renta deberá acreditar tal circunstancia ante el retenedor quien conservará la prueba correspondiente, para ser presentada ante la Administración de Impuestos, cuando esta lo exija. Tratan dose de Corporaciones y Asociaciones sin ánimo de Lucro y

¹⁰¹Ley 38Artículo 63 PAR

¹⁰²Decreto 2026/83 Art.150.

fundaciones o instituciones de utilidad común, se demostrará la calidad de tal, mediante certificación expedida por el organismo oficial al cual corresponda la vigilancia y control de la entidad, o por aquel que haya reconocido la personería Jurídica, caso éste en el cual se deberá acreditar la vigencia de la misma.

CONCLUSIONES

Las últimas disposiciones han creado vacíos peligrosos, contrarios a los postulados del derecho tributario que se debe caracterizar por la claridad y certeza de la obligación tributaria; no cabe duda de que con ellas se introdujeron profundos cambios en varias instituciones tributarias, con lo cual se hace aún más difícil el estudio de esa "colcha de retazos" que constituye nuestra legislación tributaria.

A lo largo de este escrito hemos presentado algunos ejemplos que demuestran cierta carencia de técnica legislativa; por la multiplicidad de las tarifas, la discriminación de los contribuyentes, la confusión que se ha creado y la imprevisión que aparece manifiesta, así los Agentes retenedores están amenazados por graves y sorpresivos perjuicios, sólo podrán evitarlos con un cabal conocimiento del régimen legal de retención.

El éxito de un sistema de retención en la fuente depende de la estructuración de un mecanismo simple, general y claro, ampliamente difundido y comprendido por los responsables y,

de la previsión de sistemas efectivos de control administrativo. Se exige esfuerzo por parte de la Administración, para revisar, simplificar y presentar al Legislativo, un proyecto técnico y racionalmente sistemático del estatuto de retención en la fuente, que derogue todas las normas anteriores y permita su fácil aplicación y control; generalizar la retención plantea para la Administración un reto: su control. Para los retenedores, una necesidad: comprensión. La existencia de un estatuto claro, racional y técnico beneficiaría a las dos partes.

Finalmente, debe esperarse que la Administración de Impuestos se reestructure oportunamente, respondiendo a los cambios establecidos al eliminar la declaración de renta para los asalariados generalizando la retención a la mayoría de las transacciones; esto resulta fundamental para el buen ejercicio del control y del cual dependerá el buen recaudo de los ingresos del Estado.

BIBLIOGRAFIA

- CONSULTORIO TRIBUTARIO. El Tiempo (Bogotá) Agosto 21, 1985.
Pág. 4A, C-1-2.
- ESPINOZA JAIMES, Jesús M. URIBE SARMIENTO, Rafaél y NIÑO GUARIN, Felix. La Tributación de las Sociedades Anónimas. Bucaramanga, Universidad de Santo Tomás. 1981. p.124.
- HOYOS, Félix. Rev. Carta de Gerencia. (Bogotá) p.468, 1985
- INFORME MUSGRAVE. Bases para una Reforma Tributaria en Colombia. Bogotá, Tercer Mundo, 1969. 335 p.
- IMPUESTOS NACIONALES. Impuestos sobre la Renta en Colombia. Bogotá. Italgraf 1984. 1000 p.
- LEGISLACION ECONOMICA. Régimen del Impuesto a la Renta y complementarios y Sucesoral. Bogotá, 1975.
- LOPEZ DIAZ, Ligia. Inconsistencias del Sistema de Retención en la Fuente. Rev. Impuestos- Legis (Bogotá) 11: 2. 1985.
- MUSGRAVE, Richard A. y GILLIS, Malcolm. Propuestas de una reforma Fiscal para Colombia. Bogotá, Banco de la República, 1974. V-1. 363 p.
- PRIETO PINILLA, Héctor. Aspectos Prácticos y alcances de la retención sobre salarios. Rev. Impuestos-Legis (Bogotá), 2:20, 1984.
- PRIETO PINILLA, Héctor. DEL Ingreso Tributario. Rev. Carta de Gerencia (Bogotá), 468, 1985.

PRIETO PINILLA, Héctor. Retención en la Fuente sobre Dividendos y Rendimientos Financieros. Rev. Impuestos - Legis (Bogotá) 4:9, 1985.

PRIETO PINILLA, Héctor. Sustanciales Reformas al Régimen de Retención en la fuente. Rev. Impuestos. - Legis (Bogotá) 10:6, 1985.

SILVA, Alberto. Imporrenta Vigente. Bogotá, Autores Ltda. 1982.

FORMATO 1

Para consignación de las retenciones en la fuente

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
Impuestos nacionales

FORMULARIO OFICIAL PARA LA CONSIGNACION DE LAS RETENCIONES EN LA FUENTE

FECHA DE DILIGENCIAMIENTO
DIA MES AÑO

SECCION - A
DATOS GENERALES

1 ADMINISTRACION DE IMPUESTOS DE: CODIGO (2) OFICINA RECAUDADORA CODIGO (2A) SUCURSAL, AGENCIA U OFICINA DEL AGENTE RETENEDOR QUE CONSIGNA

3 NOMBRE DEL RETENEDOR APELLIDO Y NOMBRE O RAZON SOCIAL COMPLETOS CLASE D.V. (5) PERIODO BRAVABLE
A B C D E F G H I J K L M N O P Q R S T U V W X Y Z

4 Ho. IDENTIFICACION MES AÑO 19

SECCION - B
INFORMACION SOBRE LA CONSIGNACION

| | | | | |
|----|---|---------------------------------------|--|----------------------|
| 6 | CONCEPTOS DE RETENCION A CONSIGNAR | 7 VALOR A CONSIGNAR PDR CADA CONCEPTO | 9 TOTAL INTERESES MORATORIOS (USO OFICIAL) | 10 TOTAL A CONSIGNAR |
| 04 | SALARIS Y DEMAS PAGOS LABORALES | RS | | |
| 05 | DIVIDENDOS | RD | | |
| 06 | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | RF | | |
| 07 | LOTERIAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES | RL | | |
| 08 | COMISIONES | RC | | |
| 09 | HONORARIOS | RH | | |
| 10 | PAGOS AL EXTERIOR - REMESAS | RM | | |
| 11 | TIMBRE | RT | | |
| 12 | PAGOS AL EXTERIOR (PAGOS, PARTICIPACIONES O ABONOS EN CUENTA A RESIDENTES EN EL EXTERIOR) | RE | | |
| 13 | PATRIMONIO | RP | | |
| 14 | SERVICIOS, CONSTRUCCION, URBANIZACION, ETC. | RV | | |
| 15 | ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES) | RA | | |
| 16 | ENAJENACION DE BENS AJENOS ANTES DE HABERSE PAGADO (RENDIMIENTO DE USO EXCLUSIVO PARA LOS HABITANTES) | RN | | |
| 17 | OTROS (COMPRAS) | RD | | |
| 8 | TOTAL POR CONCEPTOS | \$ | | \$ |

SECCION - C
DATOS COMPLEMENTARIOS (USO OFICIAL)

11 PERSONA QUE A NOMBRE DEL RETENEDOR ORDENA LA CONSIGNACION IDENTIFICACION
APELLIDOS Y NOMBRES A B C

12 FUNCIONARIO LIQUIDADOR FIRMA Y SELLO (13) FUNCIONARIO CAJERO FIRMA Y SELLO

FECHA EXPECIOION DIA MES AÑO

APELLIDOS Y NOMBRES FDRMA DE PAGO CHEQUE BOBBS

SERIE NUMERO EFECTIVO \$

TOTAL RECAUDADO \$

FORMATO 2

Información tributaria sobre relaciones anuales
de retención en la fuente.

Información tributaria sobre relaciones anuales
de recibos de pagos de retención en la fuente.

**FORMULARIO PARA INFORMACION TRIBUTARIA
SOBRE RELACIONES ANUALES DE
RETENCION EN LA FUENTE**

Página N°

de

Sello de recepción

Año gravable 1.9

| | | |
|----------------|--------|---------|
| Administración | Código | □ □ □ |
| Recaudación | Código | □ □ □ □ |
| Concepto | Código | □ □ □ |

| | | | | |
|---|--|-------------------------------------|---------------------------------|----------|
| NIT RETENEDOR (Clase) A <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> | | Comé | Nombre Tributario del retenedor | |
| Diracción | | Ciudad | Clase de Persona | |
| NIT RESPONSABLE (Clase) A <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> | | Apellidos y nombres del responsable | | Cargo |
| | | | | Teléfono |

| IDENTIFICACION DEL RETENIDO | | | | VALORES | | | |
|-----------------------------|-----|-------|---|--|----------------------|-----------|---------------------------|
| ORDEN | NIT | CLASE | | APELLIDOS Y NOMBRES O NOMBRE TRIBUTARIO | BASE DE RETENCION | RETENCION | Código Armon. E.900 |
| | | A | C | | | | |
| 2 | 01 | | | | | | |
| 2 | 02 | | | | | | |
| 2 | 03 | | | | | | |
| 2 | 04 | | | | | | |
| 2 | 05 | | | | | | |
| 2 | 06 | | | | | | |
| 2 | 07 | | | | | | |
| 2 | 08 | | | | | | |
| 2 | 09 | | | | | | |
| 2 | 10 | | | | | | |
| 2 | 11 | | | | | | |
| 2 | 12 | | | | | | |
| 2 | 13 | | | | | | |
| 2 | 14 | | | | | | |
| 2 | 15 | | | | | | |
| 2 | 16 | | | | | | |
| 2 | 17 | | | | | | |
| 2 | 18 | | | | | | |
| 2 | 19 | | | | | | |
| 2 | 20 | | | | | | |
| 2 | 21 | | | | | | |
| 2 | 22 | | | | | | |
| 2 | 23 | | | | | | |
| 2 | 24 | | | | | | |
| 2 | 25 | | | | | | |

| | |
|--------------------|--------------|
| N° Total Retenidos | Parcial \$ |
| Parcial N° | Acumulado \$ |
| Acumulada N° | |

| | |
|--|-----------------------|
| Nombre y firma del representante legal | Firma del responsable |
| Identificación | |

**FORMULARIO PARA INFORMACION TRIBUTARIA
SOBRE RELACIONES ANUALES
DE RECIBOS DE PAGO POR
RETENCION EN LA FUENTE**

Página N° _____ de _____

Señe de recepción

Año gravable 19

| | |
|----------------|--------|
| Administración | Código |
| Recaudación | Código |
| Concepto | Código |

| | | | |
|---------------|---|-------------------------------------|---------------------------------|
| NIT (Clase) A | C | Nombre | Nombre tributario del retenedor |
| Dirección | | Ciudad | Clase de persona |
| NIT (Clase) A | C | Apellidos y nombres del responsable | Cargo |
| | | | teléfono |

| RECIBOS DE PAGO | | | | | | | | VALORES CONSIGNADOS | | | | |
|-----------------|----------------|---------------------|---|---|--------------------|------------|---|---------------------|------------|-----------|----------------|------------------|
| ORDEN | SERIE Y NUMERO | FECHA DE EXPEDICION | | | Codigo Admon. Pago | LUGAR PAGO | | | Mes Código | RETENCION | INTERESES MORA | TOTAL CONSIGNADO |
| | | D | M | A | | L | M | N | | | | |
| 4 01 | | | | | | | | | | | | |
| 4 02 | | | | | | | | | | | | |
| 4 03 | | | | | | | | | | | | |
| 4 04 | | | | | | | | | | | | |
| 4 05 | | | | | | | | | | | | |
| 4 06 | | | | | | | | | | | | |
| 4 07 | | | | | | | | | | | | |
| 4 08 | | | | | | | | | | | | |
| 4 09 | | | | | | | | | | | | |
| 4 10 | | | | | | | | | | | | |
| 4 11 | | | | | | | | | | | | |
| 4 12 | | | | | | | | | | | | |
| 4 13 | | | | | | | | | | | | |
| 4 14 | | | | | | | | | | | | |
| 4 15 | | | | | | | | | | | | |
| 4 16 | | | | | | | | | | | | |
| 4 17 | | | | | | | | | | | | |
| 4 18 | | | | | | | | | | | | |
| 4 19 | | | | | | | | | | | | |
| 4 20 | | | | | | | | | | | | |
| 4 21 | | | | | | | | | | | | |
| 4 22 | | | | | | | | | | | | |
| 4 23 | | | | | | | | | | | | |
| 4 24 | | | | | | | | | | | | |
| 4 25 | | | | | | | | | | | | |

| | |
|--|-----------------------|
| Nº Total de Recibos | V/R Parcial 3 |
| Parcial | |
| Acumulado: | V/R Acumulado 3 |
| Nombre y firma del representante legal | Firma del responsable |
| Identificación | |

FORMATO 3

Información de la cuantía retenida
al Contribuyente.

RETENEDOR: _____

Ciudad y Fecha

Nombre o Razón Social

NIT o C.C.

CONTRIBUYENTE:

Nombre o Razón Social

NIT o C.C.

CONCEPTO DEL PAGO: _____

VALOR \$ _____ SON: _____

Concepto de la retención: _____

Valor\$ _____ Son: _____

FORMATO 4

Información suministrada por el empleado
al patrono.

C I R C U L A R

Muy atentamente solicito a usted enviarnos la información que detallo a continuación a fin de actualizar el valor descontado por concepto de Retención en la Fuente y con el fin de dar cumplimiento al Decreto Reglamentario No. 81/84, Artículo 4º, del Gobierno Nacional.

De no recibir su respuesta, asumiremos que usted no recibe ni cede rentas y que tiene un máximo de dos personas a su cargo.

Favor devolver esta Circular a la Sección de Contabilidad antes del 30 de Enero de 1.985.

Cordialmente,

INFORMACION SOLICITADA :

ESTADO CIVIL :

No. DE PERSONAS A CARGO
DISTINTAS DEL CONYUGE :

RECIBE RENTAS DE SU CONYUGE :

CEDE RENTAS A SU CONYUGE :

NI RECIBE NI CEDE RENTAS :

APELLIDOS :

NOMBRES :

CEDULA DE CIUDADANIA No. :

APELLIDOS Y NOMBRE DEL CONYUGE :

C.C. del Conyuge No. :

FIRMA :

TABLA 1 Aplicable a trabajadores que reciben rentas de trabajo cedidas por su conyuge.

TABLA 2 Aplicable a trabajadores que no reciban del conyuge ni ceden a éste rentas de trabajo.

TABLA 3 Aplicable a los trabajadores que ceden rentas de trabajo a su conyuge.

| INTERVALOS | TABLA N° 1 Aplicable a trabajadores que reciben rentas de trabajo cedidas por su cónyuge | | | | TABLA N° 2 Aplicable a trabajadores que no reciben del cónyuge ni ceden a éste rentas de trabajo | | | | TABLA N° 3 Aplicable a trabajadores que ceden rentas de trabajo a su cónyuge | | | | |
|-----------------|---|-----------------|----------------|-----------------|---|-----------------|----------------|-----------------|---|-----------------|----------------|--------|------|
| | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | | |
| | NINGUNA, 1 ó 2 | | 3 o MAS | | NINGUNA, 1 ó 2 | | 3 o MAS | | NINGUNA, 1 ó 2 | | 3 o MAS | | |
| Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | | |
| 58.001 a | 59.000 | 6.704 | 11.46 | 6.253 | 10.69 | 3.428 | 5.66 | 3.038 | 5.19 | 912 | 1.56 | 520 | .89 |
| 59.001 a | 60.000 | 6.937 | 11.66 | 6.491 | 10.91 | 3.605 | 6.06 | 3.213 | 5.4 | 1.053 | 1.77 | 680 | 1.11 |
| 60.001 a | 61.000 | 7.175 | 11.86 | 6.727 | 11.12 | 3.781 | 6.25 | 3.388 | 5.6 | 1.197 | 1.98 | 804 | 1.33 |
| 61.001 a | 62.000 | 7.404 | 12.04 | 6.955 | 11.31 | 3.948 | 6.42 | 3.554 | 5.78 | 1.334 | 2.17 | 940 | 1.53 |
| 62.001 a | 63.000 | 7.650 | 12.24 | 7.200 | 11.52 | 4.131 | 6.61 | 3.743 | 5.99 | 1.476 | 2.36 | 1.081 | 1.73 |
| 63.001 a | 64.000 | 7.893 | 12.43 | 7.442 | 11.72 | 4.316 | 6.6 | 3.924 | 6.16 | 1.631 | 2.57 | 1.238 | 1.95 |
| 64.001 a | 65.000 | 8.139 | 12.62 | 7.694 | 11.93 | 4.502 | 6.98 | 4.108 | 6.37 | 1.780 | 2.76 | 1.386 | 2.15 |
| 65.001 a | 66.000 | 8.397 | 12.82 | 7.945 | 12.13 | 4.689 | 7.16 | 4.296 | 6.56 | 1.938 | 2.96 | 1.545 | 2.36 |
| 66.001 a | 67.000 | 8.651 | 13.01 | 8.199 | 12.33 | 4.857 | 7.38 | 4.482 | 6.75 | 2.094 | 3.15 | 1.702 | 2.56 |
| 67.001 a | 68.000 | 8.883 | 13.16 | 8.437 | 12.5 | 5.062 | 7.5 | 4.671 | 6.92 | 2.247 | 3.33 | 1.856 | 2.75 |
| 68.001 a | 69.000 | 9.144 | 13.35 | 8.699 | 12.7 | 5.253 | 7.67 | 4.863 | 7.1 | 2.404 | 3.51 | 2.013 | 2.94 |
| 69.001 a | 70.000 | 9.410 | 13.54 | 8.958 | 12.89 | 5.462 | 7.86 | 5.066 | 7.29 | 2.571 | 3.7 | 2.182 | 3.14 |
| 70.001 a | 71.000 | 9.672 | 13.72 | 9.221 | 13.08 | 5.699 | 8.07 | 5.266 | 7.47 | 2.742 | 3.89 | 2.347 | 3.33 |
| 71.001 a | 72.000 | 9.938 | 13.9 | 9.488 | 13.27 | 5.913 | 8.27 | 5.469 | 7.65 | 2.910 | 4.07 | 2.516 | 3.52 |
| 72.001 a | 73.000 | 10.186 | 14.05 | 9.744 | 13.44 | 6.133 | 8.46 | 5.684 | 7.84 | 3.066 | 4.23 | 2.675 | 3.69 |
| 73.001 a | 74.000 | 10.459 | 14.23 | 10.010 | 13.62 | 6.372 | 8.67 | 5.924 | 8.06 | 3.241 | 4.41 | 2.851 | 3.88 |
| 74.001 a | 75.000 | 10.735 | 14.41 | 10.288 | 13.81 | 6.608 | 8.87 | 6.161 | 8.27 | 3.419 | 4.59 | 3.024 | 4.06 |
| 75.001 a | 76.000 | 11.007 | 14.58 | 10.562 | 13.99 | 6.840 | 9.06 | 6.394 | 8.47 | 3.593 | 4.76 | 3.201 | 4.24 |
| 76.001 a | 77.000 | 11.291 | 14.76 | 10.840 | 14.17 | 7.093 | 9.26 | 6.640 | 8.68 | 3.779 | 4.94 | 3.381 | 4.42 |
| 77.001 a | 78.000 | 11.570 | 14.93 | 11.121 | 14.35 | 7.331 | 9.46 | 6.882 | 8.88 | 3.960 | 5.11 | 3.565 | 4.6 |
| 78.001 a | 79.000 | 11.829 | 15.07 | 11.382 | 14.5 | 7.559 | 9.63 | 7.112 | 9.06 | 4.129 | 5.26 | 3.736 | 4.76 |
| 79.001 a | 80.000 | 12.123 | 15.25 | 11.678 | 14.69 | 7.806 | 9.82 | 7.361 | 9.26 | 4.316 | 5.43 | 3.919 | 4.93 |
| 80.001 a | 81.000 | 12.453 | 15.47 | 12.002 | 14.91 | 8.066 | 10.02 | 7.615 | 9.46 | 4.508 | 5.6 | 4.113 | 5.11 |
| 81.001 a | 82.000 | 12.722 | 15.61 | 12.273 | 15.06 | 8.313 | 10.2 | 7.872 | 9.66 | 4.694 | 5.76 | 4.303 | 5.28 |
| 82.001 a | 83.000 | 12.993 | 15.75 | 12.548 | 15.21 | 8.571 | 10.39 | 8.126 | 9.85 | 4.892 | 5.93 | 4.496 | 5.45 |
| 83.001 a | 84.000 | 13.268 | 15.89 | 12.825 | 15.36 | 8.809 | 10.55 | 8.368 | 10.02 | 5.066 | 6.07 | 4.676 | 5.6 |
| 84.001 a | 85.000 | 13.545 | 16.03 | 13.105 | 15.51 | 9.075 | 10.74 | 8.627 | 10.21 | 5.272 | 6.24 | 4.875 | 5.77 |
| 85.001 a | 86.000 | 13.825 | 16.17 | 13.380 | 15.65 | 9.336 | 10.92 | 8.881 | 10.4 | 5.480 | 6.41 | 5.076 | 5.94 |
| 86.001 a | 87.000 | 14.220 | 16.44 | 13.770 | 15.92 | 9.601 | 11.1 | 9.160 | 10.59 | 5.700 | 6.59 | 5.276 | 6.1 |
| 87.001 a | 88.000 | 14.507 | 16.58 | 14.061 | 16.07 | 9.878 | 11.29 | 9.432 | 10.78 | 5.941 | 6.79 | 5.495 | 6.28 |
| 88.001 a | 89.000 | 14.788 | 16.71 | 14.345 | 16.21 | 10.150 | 11.47 | 9.699 | 10.96 | 6.177 | 6.98 | 5.725 | 6.47 |
| 89.001 a | 90.000 | 15.080 | 16.85 | 14.633 | 16.35 | 10.399 | 11.62 | 9.952 | 11.12 | 6.390 | 7.14 | 5.942 | 6.64 |
| 90.001 a | 91.000 | 15.366 | 16.98 | 14.923 | 16.49 | 10.679 | 11.8 | 10.226 | 11.3 | 6.633 | 7.33 | 6.181 | 6.83 |
| 91.001 a | 92.000 | 15.664 | 17.12 | 15.216 | 16.63 | 10.961 | 11.98 | 10.513 | 11.49 | 6.871 | 7.51 | 6.432 | 7.03 |
| 92.001 a | 93.000 | 16.076 | 17.38 | 15.623 | 16.89 | 11.238 | 12.15 | 10.794 | 11.67 | 7.122 | 7.7 | 6.689 | 7.21 |
| 93.001 a | 94.000 | 16.371 | 17.51 | 15.923 | 17.03 | 11.519 | 12.32 | 11.070 | 11.84 | 7.367 | 7.88 | 6.919 | 7.4 |
| 94.001 a | 95.000 | 16.679 | 17.65 | 16.225 | 17.17 | 11.793 | 12.48 | 11.340 | 12 | 7.597 | 8.04 | 7.153 | 7.57 |
| 95.001 a | 96.000 | 16.979 | 17.78 | 16.531 | 17.31 | 12.118 | 12.69 | 11.670 | 12.22 | 7.850 | 8.22 | 7.401 | 7.75 |
| 96.001 a | 97.000 | 17.283 | 17.91 | 16.829 | 17.44 | 12.390 | 12.84 | 11.946 | 12.38 | 8.105 | 8.4 | 7.662 | 7.94 |
| 97.001 a | 98.000 | 17.579 | 18.83 | 17.130 | 17.57 | 12.665 | 12.99 | 12.216 | 12.53 | 8.355 | 8.57 | 7.907 | 8.11 |
| 98.001 a | 99.000 | 17.995 | 18.27 | 17.552 | 17.82 | 12.942 | 13.14 | 12.489 | 12.68 | 8.618 | 8.75 | 8.175 | 8.3 |
| 99.001 a | 100.000 | 18.298 | 18.39 | 17.850 | 17.94 | 13.213 | 13.28 | 12.765 | 12.83 | 8.885 | 8.93 | 8.437 | 8.48 |
| 100.001 a | 101.000 | 18.602 | 18.51 | 18.160 | 18.07 | 13.497 | 13.43 | 13.044 | 12.98 | 9.125 | 9.08 | 8.683 | 8.64 |
| 101.001 a | 102.000 | 18.909 | 18.63 | 18.462 | 18.19 | 13.885 | 13.66 | 13.438 | 13.24 | 9.388 | 9.25 | 8.942 | 8.81 |
| 102.001 a | 103.000 | 19.208 | 18.74 | 18.757 | 18.3 | 14.175 | 13.83 | 13.724 | 13.39 | 9.665 | 9.43 | 9.214 | 8.99 |
| 103.001 a | 104.000 | 19.509 | 18.85 | 19.064 | 18.42 | 14.458 | 13.97 | 14.013 | 13.54 | 9.936 | 9.6 | 9.490 | 9.17 |
| 104.001 a | 105.000 | 19.938 | 19.08 | 19.489 | 18.65 | 14.744 | 14.11 | 14.295 | 13.68 | 10.209 | 9.77 | 9.760 | 9.34 |
| 105.001 a | 106.000 | 20.245 | 19.19 | 19.802 | 18.77 | 15.044 | 14.26 | 14.590 | 13.83 | 10.486 | 9.94 | 10.043 | 9.52 |
| 106.001 a | 107.000 | 20.554 | 19.3 | 20.107 | 18.88 | 15.336 | 14.4 | 14.888 | 13.98 | 10.745 | 10.09 | 10.298 | 9.67 |
| 107.001 a | 108.000 | 20.865 | 19.41 | 20.425 | 19 | 15.738 | 14.64 | 15.297 | 14.23 | 11.029 | 10.26 | 10.576 | 9.84 |

| INTERVALOS | TABLA N° 1 Aplicable a trabajadores que reciben rentas de trabajo cedidas por su cónyuge | | | | TABLA N° 2 Aplicable a trabajadores que no reciben del cónyuge ni cedan a este rentas de trabajo | | | | TABLA N° 3 Aplicable a trabajadores que cedan rentas de trabajo a su cónyuge | | | | |
|------------|---|----------------|-----------------|----------------|---|----------------|-----------------|----------------|---|----------------|-----------------|----------------|--------|
| | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | | |
| | NINGUNA, 1 ó 2 | | 3 o MAS | | NINGUNA, 1 ó 2 | | 3 o MAS | | NINGUNA, 1 ó 2 | | 3 o MAS | | |
| | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | |
| 108.001 a | 109.000 | 21.179 | 19.52 | 20.734 | 19.11 | 16.047 | 14.79 | 15.591 | 14.37 | 11.305 | 10.42 | 10.860 | 10.01 |
| 109.001 a | 110.000 | 21.494 | 19.63 | 21.045 | 19.22 | 16.348 | 14.93 | 15.899 | 14.52 | 11.639 | 10.63 | 11.190 | 10.22 |
| 110.001 a | 111.000 | 21.812 | 19.83 | 21.470 | 19.43 | 16.641 | 15.06 | 16.199 | 14.66 | 11.911 | 10.78 | 11.458 | 10.37 |
| 111.001 a | 112.000 | 22.233 | 19.94 | 21.775 | 18.53 | 16.948 | 15.2 | 16.502 | 14.8 | 12.175 | 10.92 | 11.729 | 10.52 |
| 112.001 a | 113.000 | 22.545 | 20.04 | 22.095 | 19.64 | 17.246 | 15.33 | 16.807 | 14.94 | 12.453 | 11.07 | 12.003 | 10.67 |
| 113.001 a | 114.000 | 22.847 | 20.13 | 22.404 | 19.74 | 17.671 | 15.57 | 17.217 | 15.17 | 12.734 | 11.22 | 12.280 | 10.82 |
| 114.001 a | 115.000 | 23.163 | 20.23 | 22.716 | 19.84 | 17.976 | 15.7 | 17.518 | 15.3 | 13.007 | 11.36 | 12.560 | 10.97 |
| 115.001 a | 116.000 | 23.481 | 20.33 | 23.042 | 19.95 | 18.272 | 15.82 | 17.821 | 15.43 | 13.398 | 11.6 | 12.947 | 11.121 |
| 116.001 a | 117.000 | 23.917 | 20.53 | 23.474 | 20.15 | 18.581 | 15.95 | 18.127 | 15.56 | 13.677 | 11.74 | 13.234 | 11.36 |
| 117.001 a | 118.000 | 24.240 | 20.63 | 23.793 | 20.25 | 18.882 | 16.07 | 18.435 | 15.69 | 13.959 | 11.88 | 13.512 | 11.5 |
| 118.001 a | 119.000 | 24.553 | 20.72 | 24.114 | 20.35 | 19.185 | 16.19 | 18.734 | 15.81 | 14.243 | 12.02 | 13.805 | 11.65 |
| 119.001 a | 120.000 | 24.879 | 20.82 | 24.425 | 20.44 | 19.609 | 16.41 | 19.155 | 16.03 | 14.531 | 12.16 | 14.089 | 11.79 |
| 120.001 a | 121.000 | 25.196 | 20.91 | 24.750 | 20.54 | 19.918 | 16.53 | 19.472 | 16.18 | 14.833 | 12.31 | 14.387 | 11.94 |
| 121.001 a | 122.000 | 25.515 | 21 | 25.077 | 20.64 | 20.229 | 16.65 | 19.780 | 16.28 | 15.236 | 12.54 | 14.786 | 12.17 |
| 122.001 a | 123.000 | 25.835 | 21.09 | 25.394 | 20.73 | 20.543 | 16.77 | 20.090 | 16.4 | 15.533 | 12.68 | 15.092 | 12.32 |
| 123.001 a | 124.000 | 26.268 | 21.27 | 25.823 | 20.91 | 20.846 | 16.88 | 20.402 | 16.52 | 15.832 | 12.82 | 15.388 | 12.46 |
| 124.001 a | 125.000 | 26.593 | 21.36 | 26.145 | 21 | 21.165 | 17 | 20.716 | 16.64 | 16.135 | 12.96 | 15.687 | 12.6 |
| 125.001 a | 126.000 | 26.919 | 21.45 | 26.467 | 21.09 | 21.586 | 17.2 | 21.134 | 16.84 | 16.440 | 13.1 | 15.988 | 12.74 |
| 126.001 a | 127.000 | 27.248 | 21.54 | 26.792 | 21.18 | 21.897 | 17.31 | 21.454 | 16.96 | 16.735 | 13.23 | 16.293 | 12.86 |
| 127.001 a | 128.000 | 27.578 | 21.63 | 27.132 | 21.28 | 22.210 | 17.42 | 21.764 | 17.07 | 17.161 | 13.46 | 16.715 | 13.11 |
| 128.001 a | 129.000 | 27.697 | 21.71 | 27.460 | 21.37 | 22.526 | 17.53 | 22.076 | 17.18 | 17.463 | 13.59 | 17.013 | 13.24 |
| 129.001 a | 130.000 | 28.347 | 21.89 | 27.894 | 21.54 | 22.830 | 17.63 | 22.390 | 17.29 | 17.767 | 13.72 | 17.314 | 13.37 |
| 130.001 a | 131.000 | 28.670 | 21.97 | 28.227 | 21.63 | 23.150 | 17.74 | 22.707 | 17.4 | 18.061 | 13.84 | 17.617 | 13.5 |
| 131.001 a | 132.000 | 29.008 | 22.06 | 28.561 | 21.72 | 23.591 | 17.94 | 23.144 | 17.5 | 18.370 | 13.97 | 17.923 | 13.63 |
| 132.001 a | 133.000 | 29.335 | 22.14 | 28.885 | 21.8 | 23.903 | 18.04 | 23.465 | 17.71 | 18.669 | 14.09 | 18.218 | 13.75 |
| 133.001 a | 134.000 | 29.663 | 22.22 | 29.209 | 21.88 | 24.230 | 18.15 | 23.776 | 17.81 | 18.970 | 14.21 | 18.529 | 13.88 |
| 134.001 a | 135.000 | 29.993 | 22.3 | 29.549 | 21.97 | 24.546 | 18.25 | 24.102 | 17.92 | 19.394 | 14.42 | 18.951 | 14.09 |
| 135.001 a | 136.000 | 30.433 | 22.46 | 29.986 | 22.13 | 24.864 | 18.35 | 24.417 | 18.02 | 19.701 | 14.54 | 19.268 | 14.22 |
| 136.001 a | 137.000 | 30.767 | 22.54 | 30.316 | 22.21 | 25.164 | 18.45 | 24.747 | 18.13 | 20.024 | 14.67 | 19.574 | 14.34 |
| 137.001 a | 138.000 | 31.102 | 22.62 | 30.662 | 22.3 | 25.516 | 18.53 | 25.176 | 18.31 | 20.336 | 14.79 | 19.882 | 14.46 |
| 138.001 a | 139.000 | 31.439 | 22.7 | 30.996 | 22.38 | 25.941 | 18.73 | 25.497 | 18.41 | 20.636 | 14.9 | 20.193 | 14.58 |
| 139.001 a | 140.000 | 31.778 | 22.76 | 31.331 | 22.46 | 26.267 | 18.83 | 25.821 | 18.51 | 20.952 | 15.02 | 20.506 | 14.7 |
| 140.001 a | 141.000 | 32.118 | 22.86 | 31.668 | 22.54 | 26.582 | 18.92 | 26.147 | 18.61 | 21.384 | 15.22 | 20.934 | 14.9 |
| 141.001 a | 142.000 | 32.573 | 23.02 | 32.120 | 22.7 | 26.913 | 19.02 | 26.474 | 18.71 | 21.691 | 15.33 | 21.239 | 15.01 |
| 142.001 a | 143.000 | 32.903 | 23.09 | 32.461 | 22.76 | 27.246 | 19.12 | 26.804 | 18.81 | 22.002 | 15.44 | 21.560 | 15.13 |
| 143.001 a | 144.000 | 33.248 | 23.17 | 32.804 | 22.86 | 27.581 | 19.29 | 27.236 | 18.96 | 22.314 | 15.55 | 21.869 | 15.24 |
| 144.001 a | 145.000 | 33.581 | 23.24 | 33.133 | 22.93 | 28.018 | 19.39 | 27.570 | 19.08 | 22.628 | 15.66 | 22.180 | 15.35 |
| 145.001 a | 146.000 | 33.916 | 23.31 | 33.479 | 23.01 | 28.343 | 19.46 | 27.892 | 19.17 | 22.945 | 15.77 | 22.494 | 15.46 |
| 146.001 a | 147.000 | 34.266 | 23.39 | 33.812 | 23.08 | 28.670 | 19.57 | 28.230 | 19.27 | 23.381 | 15.96 | 22.927 | 15.65 |
| 147.001 a | 148.000 | 34.721 | 23.54 | 34.264 | 23.23 | 28.998 | 19.66 | 28.556 | 19.36 | 23.703 | 16.07 | 23.246 | 15.76 |
| 148.001 a | 149.000 | 35.060 | 23.61 | 34.615 | 23.31 | 29.326 | 19.75 | 28.883 | 19.45 | 24.012 | 16.17 | 23.566 | 15.87 |
| 149.001 a | 150.000 | 35.416 | 23.69 | 34.968 | 23.39 | 29.765 | 19.91 | 29.331 | 19.62 | 24.338 | 16.28 | 23.890 | 15.96 |
| 150.001 a | 151.000 | 35.758 | 23.76 | 35.307 | 23.46 | 30.100 | 20 | 29.663 | 19.71 | 24.666 | 16.39 | 24.215 | 16.09 |
| 151.001 a | 152.000 | 36.102 | 23.83 | 35.663 | 23.54 | 30.436 | 20.09 | 29.997 | 19.8 | 24.982 | 16.49 | 24.527 | 16.19 |
| 152.001 a | 153.000 | 36.447 | 23.9 | 36.005 | 23.61 | 30.774 | 20.18 | 30.332 | 19.89 | 25.406 | 16.66 | 24.964 | 16.37 |
| 153.001 a | 154.000 | 36.901 | 24.04 | 36.456 | 23.75 | 31.114 | 20.27 | 30.669 | 19.98 | 25.726 | 16.76 | 25.281 | 16.47 |
| 154.001 a | 155.000 | 37.249 | 24.11 | 36.801 | 23.82 | 31.456 | 20.36 | 31.008 | 20.07 | 26.048 | 16.86 | 25.600 | 16.57 |
| 155.001 a | 156.000 | 37.599 | 24.16 | 37.148 | 23.89 | 31.908 | 20.52 | 31.457 | 20.23 | 26.372 | 16.96 | 25.937 | 16.68 |
| 156.001 a | 157.000 | 37.951 | 24.25 | 37.497 | 23.96 | 32.239 | 20.6 | 31.785 | 20.31 | 26.714 | 17.07 | 26.250 | 16.78 |
| 157.001 a | 158.000 | 38.304 | 24.32 | 37.847 | 24.03 | 32.571 | 20.68 | 32.130 | 20.4 | 27.042 | 17.17 | 26.586 | 16.88 |

| INTERVALOS | TABLA N° 1 Aplicable a trabajadores que reciben rentas de trabajo cedidas por su conyuge | | | | TABLA N° 2 Aplicable a trabajadores que no reciben del conyuge ni ceden a éste rentas de trabajo | | | | TABLA N° 3 Aplicable a trabajadores que ceden rentas de trabajo a su conyuga | | | | |
|------------|---|----------------|-----------------|----------------|---|----------------|-----------------|----------------|---|----------------|-----------------|----------------|-------|
| | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | | |
| | NINGUNA, 1 ó 2 | | 3 o MAS | | NINGUNA, 1 ó 2 | | 3 o MAS | | NINGUNA, 1 ó 2 | | 3 o MAS | | |
| | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | |
| 158.001 a | 159.000 | 38.656 | 24.39 | 38.198 | 24.1 | 32.920 | 28.77 | 32.476 | 20.49 | 27.463 | 17.34 | 27.024 | 17.05 |
| 159.001 a | 160.000 | 39.125 | 24.53 | 38.678 | 24.25 | 33.255 | 28.85 | 32.809 | 20.57 | 27.800 | 17.43 | 27.354 | 17.15 |
| 160.001 a | 161.000 | 39.483 | 24.6 | 39.033 | 24.32 | 33.582 | 28.93 | 33.143 | 20.65 | 28.135 | 17.53 | 27.686 | 17.25 |
| 161.001 a | 162.000 | 39.825 | 24.66 | 39.389 | 24.39 | 33.931 | 29.01 | 33.478 | 20.73 | 28.472 | 17.63 | 28.020 | 17.35 |
| 162.001 a | 163.000 | 40.136 | 24.73 | 39.747 | 24.46 | 34.264 | 29.16 | 33.946 | 20.89 | 28.795 | 17.72 | 28.356 | 17.45 |
| 163.001 a | 164.000 | 40.548 | 24.8 | 40.090 | 24.52 | 34.727 | 29.24 | 34.285 | 20.97 | 29.119 | 17.81 | 28.677 | 17.54 |
| 164.001 a | 165.000 | 40.894 | 24.86 | 40.450 | 24.59 | 35.067 | 29.33 | 34.627 | 21.05 | 29.560 | 17.97 | 29.116 | 17.7 |
| 165.001 a | 166.000 | 41.358 | 24.99 | 40.911 | 24.72 | 35.433 | 29.41 | 34.986 | 21.14 | 29.889 | 18.06 | 29.442 | 17.79 |
| 166.001 a | 167.000 | 41.724 | 25.06 | 41.275 | 24.79 | 35.760 | 29.49 | 35.331 | 21.22 | 30.236 | 18.16 | 29.786 | 17.89 |
| 167.001 a | 168.000 | 42.076 | 25.12 | 41.623 | 24.85 | 36.129 | 29.57 | 35.677 | 21.3 | 30.568 | 18.25 | 30.116 | 17.98 |
| 168.001 a | 169.000 | 42.428 | 25.18 | 41.990 | 24.92 | 36.581 | 29.71 | 36.126 | 21.44 | 30.902 | 18.34 | 30.464 | 18.08 |
| 169.001 a | 170.000 | 42.798 | 25.25 | 42.341 | 24.98 | 36.934 | 29.79 | 36.476 | 21.52 | 31.238 | 18.43 | 30.798 | 18.17 |
| 170.001 a | 171.000 | 43.153 | 25.31 | 42.693 | 25.04 | 37.271 | 29.86 | 36.828 | 21.5 | 31.695 | 18.59 | 31.252 | 18.33 |
| 171.001 a | 172.000 | 43.612 | 25.43 | 43.166 | 25.17 | 37.627 | 29.94 | 37.181 | 21.68 | 32.036 | 18.68 | 31.590 | 18.42 |
| 172.001 a | 173.000 | 43.970 | 25.49 | 43.521 | 25.23 | 37.967 | 22.01 | 37.518 | 21.75 | 32.378 | 18.77 | 31.929 | 18.51 |
| 173.001 a | 174.000 | 44.329 | 25.55 | 43.878 | 25.29 | 38.326 | 22.09 | 37.875 | 21.83 | 32.704 | 18.85 | 32.253 | 18.59 |
| 174.001 a | 175.000 | 44.672 | 25.6 | 44.235 | 25.35 | 38.791 | 22.23 | 38.355 | 21.98 | 33.050 | 18.94 | 32.596 | 18.68 |
| 175.001 a | 176.000 | 45.033 | 25.66 | 44.594 | 25.41 | 39.154 | 22.31 | 38.697 | 22.05 | 33.360 | 19.02 | 32.941 | 18.77 |
| 176.001 a | 177.000 | 45.395 | 25.72 | 44.954 | 25.47 | 39.500 | 22.38 | 39.059 | 22.13 | 33.835 | 19.17 | 33.593 | 18.92 |
| 177.001 a | 178.000 | 45.848 | 25.83 | 45.404 | 25.58 | 39.866 | 22.46 | 39.405 | 22.2 | 34.186 | 19.26 | 33.742 | 19.01 |
| 178.001 a | 179.000 | 46.213 | 25.89 | 45.767 | 25.64 | 40.216 | 22.53 | 39.769 | 22.28 | 34.521 | 19.34 | 34.075 | 19.09 |
| 179.001 a | 180.000 | 46.562 | 25.94 | 46.113 | 25.69 | 40.567 | 22.6 | 40.118 | 22.35 | 34.876 | 19.43 | 34.428 | 19.18 |
| 180.001 a | 181.000 | 46.930 | 26 | 46.478 | 25.75 | 41.045 | 22.74 | 40.594 | 22.49 | 35.215 | 19.51 | 34.782 | 19.27 |
| 181.001 a | 182.000 | 47.280 | 26.05 | 46.845 | 25.81 | 41.400 | 22.81 | 40.946 | 22.56 | 35.570 | 19.6 | 35.128 | 19.35 |
| 182.001 a | 183.000 | 47.650 | 26.11 | 47.194 | 25.86 | 41.756 | 22.88 | 41.299 | 22.63 | 36.025 | 19.74 | 35.587 | 19.5 |
| 183.001 a | 184.000 | 48.003 | 26.16 | 47.544 | 25.91 | 42.113 | 22.95 | 41.654 | 22.7 | 36.369 | 19.82 | 35.929 | 19.58 |
| 184.001 a | 185.000 | 48.449 | 26.26 | 48.006 | 26.02 | 42.471 | 23.02 | 42.010 | 22.77 | 36.715 | 19.9 | 36.272 | 19.66 |
| 185.001 a | 186.000 | 48.823 | 26.32 | 48.359 | 26.07 | 42.813 | 23.08 | 42.368 | 22.84 | 37.062 | 19.96 | 36.617 | 19.74 |
| 186.001 a | 187.000 | 49.180 | 26.37 | 48.732 | 26.13 | 43.266 | 23.21 | 42.839 | 22.97 | 37.411 | 20.06 | 36.964 | 19.82 |
| 187.001 a | 188.000 | 49.537 | 26.42 | 49.087 | 26.18 | 43.631 | 23.27 | 43.200 | 23.04 | 37.762 | 20.14 | 37.312 | 19.9 |
| 188.001 a | 189.000 | 49.895 | 26.47 | 49.443 | 26.23 | 43.995 | 23.34 | 43.543 | 23.1 | 38.227 | 20.28 | 37.775 | 20.04 |
| 189.001 a | 190.000 | 50.255 | 26.52 | 49.800 | 26.28 | 44.361 | 23.41 | 43.907 | 23.17 | 38.582 | 20.36 | 38.146 | 20.13 |
| 190.001 a | 191.000 | 50.692 | 26.61 | 50.253 | 26.38 | 44.710 | 23.47 | 44.272 | 23.24 | 38.938 | 20.44 | 38.500 | 20.21 |
| 191.001 a | 192.000 | 51.053 | 26.66 | 50.613 | 26.43 | 45.059 | 23.53 | 44.818 | 23.3 | 39.295 | 20.52 | 38.855 | 20.29 |
| 192.001 a | 193.000 | 51.416 | 26.71 | 50.974 | 26.48 | 45.526 | 23.65 | 45.083 | 23.42 | 39.655 | 20.6 | 39.212 | 20.37 |
| 193.001 a | 194.000 | 51.780 | 26.76 | 51.335 | 26.53 | 45.878 | 23.71 | 45.433 | 23.48 | 40.015 | 20.68 | 39.570 | 20.45 |
| 194.001 a | 195.000 | 52.126 | 26.8 | 51.678 | 26.57 | 46.232 | 23.77 | 45.785 | 23.54 | 40.358 | 20.75 | 39.911 | 20.52 |
| 195.001 a | 196.000 | 52.491 | 26.85 | 52.042 | 26.62 | 46.607 | 23.84 | 46.157 | 23.61 | 40.839 | 20.89 | 40.390 | 20.66 |
| 196.001 a | 197.000 | 52.937 | 26.94 | 52.504 | 26.72 | 46.963 | 23.9 | 46.511 | 23.67 | 41.186 | 20.96 | 40.734 | 20.73 |
| 197.001 a | 198.000 | 53.305 | 26.99 | 52.851 | 26.76 | 47.321 | 23.96 | 46.866 | 23.73 | 41.554 | 21.04 | 41.099 | 20.81 |
| 198.001 a | 199.000 | 53.654 | 27.03 | 53.217 | 26.81 | 47.778 | 24.07 | 47.322 | 23.84 | 41.903 | 21.11 | 41.446 | 20.88 |
| 199.001 a | 200.000 | 54.024 | 27.08 | 53.585 | 26.86 | 48.139 | 24.13 | 47.680 | 23.9 | 42.254 | 21.18 | 41.815 | 20.96 |
| 200.001 a | 201.000 | 54.375 | 27.12 | 53.934 | 26.9 | 48.480 | 24.18 | 48.039 | 23.96 | 42.606 | 21.25 | 42.165 | 21.03 |
| 201.001 a | 202.000 | 54.747 | 27.17 | 54.304 | 26.95 | 48.843 | 24.24 | 48.400 | 24.02 | 43.080 | 21.38 | 42.637 | 21.16 |
| 202.001 a | 203.000 | 55.281 | 27.26 | 54.756 | 27.04 | 49.207 | 24.3 | 48.762 | 24.08 | 43.436 | 21.45 | 42.990 | 21.23 |
| 203.001 a | 204.000 | 55.575 | 27.31 | 55.128 | 27.09 | 49.582 | 24.35 | 49.124 | 24.14 | 43.793 | 21.52 | 43.345 | 21.3 |
| 204.001 a | 205.000 | 55.951 | 27.36 | 55.501 | 27.14 | 50.020 | 24.46 | 49.570 | 24.24 | 44.151 | 21.59 | 43.701 | 21.37 |
| 205.001 a | 206.000 | 56.307 | 27.4 | 55.854 | 27.18 | 50.368 | 24.51 | 49.936 | 24.3 | 44.511 | 21.66 | 44.059 | 21.44 |
| 206.001 a | 207.000 | 56.684 | 27.45 | 56.229 | 27.23 | 50.737 | 24.57 | 50.282 | 24.35 | 44.851 | 21.72 | 44.418 | 21.51 |
| 207.001 a | 208.000 | 57.041 | 27.49 | 56.606 | 27.28 | 51.086 | 24.52 | 50.650 | 24.41 | 45.318 | 21.84 | 44.882 | 21.63 |

| INTERVALOS | TABLA N° 1 Aplicable a trabajadores que reciben rentas de trabajo cedidas por su cónyuge | | | | TABLA N° 2 Aplicable a trabajadores que no reciben del cónyuge ni ceden a éste rentas de trabajo | | | | TABLA N° 3 Aplicable a trabajadores que ceden rentas de trabajo a su cónyuge | | | |
|-------------------|---|----------------|-----------------|----------------|---|----------------|-----------------|----------------|---|----------------|-----------------|----------------|
| | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | |
| | NINGUNA, 1 ó 2 | | 3 ó MAS | | NINGUNA, 1 ó 2 | | 3 ó MAS | | NINGUNA, 1 ó 2 | | 3 ó MAS | |
| | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención |
| 208.001 a 209.000 | 57.504 | 27.58 | 57.066 | 27.37 | 51.457 | 26.68 | 50.999 | 24.46 | 45.682 | 21.91 | 45.223 | 21.69 |
| 209.001 a 210.000 | 57.684 | 27.63 | 57.423 | 27.41 | 51.809 | 24.73 | 51.389 | 24.52 | 46.027 | 21.97 | 45.587 | 21.76 |
| 210.001 a 211.000 | 58.245 | 27.67 | 57.903 | 27.46 | 52.267 | 24.83 | 51.804 | 24.61 | 46.394 | 22.04 | 45.952 | 21.83 |
| 211.001 a 212.000 | 58.606 | 27.71 | 58.162 | 27.5 | 52.621 | 24.88 | 52.177 | 24.67 | 46.741 | 22.1 | 46.297 | 21.89 |
| 212.001 a 213.000 | 58.968 | 27.75 | 58.522 | 27.54 | 52.976 | 24.93 | 52.530 | 24.72 | 47.111 | 22.17 | 46.665 | 21.96 |
| 213.001 a 214.000 | 59.353 | 27.8 | 58.904 | 27.59 | 53.332 | 24.98 | 52.883 | 24.77 | 47.567 | 22.28 | 47.119 | 22.07 |
| 214.001 a 215.000 | 59.802 | 27.68 | 59.352 | 27.67 | 53.689 | 25.03 | 53.238 | 24.82 | 47.919 | 22.34 | 47.468 | 22.13 |
| 215.001 a 216.000 | 60.167 | 27.92 | 59.736 | 27.72 | 54.047 | 25.08 | 53.616 | 24.88 | 48.272 | 22.4 | 47.841 | 22.2 |
| 216.001 a 217.000 | 60.533 | 27.96 | 60.100 | 27.76 | 54.514 | 25.18 | 54.081 | 24.98 | 48.647 | 22.47 | 48.192 | 22.26 |
| 217.001 a 218.000 | 60.900 | 28 | 60.465 | 27.8 | 54.875 | 25.23 | 54.440 | 25.03 | 49.002 | 22.53 | 48.546 | 22.32 |
| 218.001 a 219.000 | 61.267 | 28.04 | 60.830 | 27.84 | 55.258 | 25.29 | 54.799 | 25.08 | 49.359 | 22.59 | 48.900 | 22.38 |
| 219.001 a 220.000 | 61.635 | 28.08 | 61.196 | 27.68 | 55.621 | 25.34 | 55.160 | 25.13 | 49.804 | 22.69 | 49.365 | 22.49 |
| 220.001 a 221.000 | 62.114 | 28.11 | 61.651 | 27.96 | 55.984 | 25.39 | 55.543 | 25.19 | 50.163 | 22.75 | 49.722 | 22.55 |
| 221.001 a 222.000 | 62.463 | 28.2 | 62.020 | 28 | 56.349 | 25.44 | 55.906 | 25.24 | 50.524 | 22.81 | 50.081 | 22.61 |
| 222.001 a 223.000 | 62.834 | 28.24 | 62.389 | 28.04 | 56.715 | 25.49 | 56.270 | 25.29 | 50.885 | 22.87 | 50.448 | 22.87 |
| 223.001 a 224.000 | 63.205 | 28.26 | 62.758 | 28.08 | 57.171 | 25.58 | 56.746 | 25.39 | 51.248 | 22.93 | 50.801 | 22.73 |
| 224.001 a 225.000 | 63.578 | 28.32 | 63.129 | 28.12 | 57.539 | 25.63 | 57.112 | 25.44 | 51.612 | 22.99 | 51.163 | 22.79 |
| 225.001 a 226.000 | 63.951 | 28.36 | 63.500 | 28.18 | 57.908 | 25.68 | 57.479 | 25.49 | 52.045 | 23.08 | 51.616 | 22.89 |
| 226.001 a 227.000 | 64.393 | 28.43 | 63.963 | 28.24 | 58.278 | 25.73 | 57.848 | 25.54 | 52.412 | 23.14 | 51.959 | 22.94 |
| 227.001 a 228.000 | 64.769 | 28.47 | 64.314 | 28.27 | 58.649 | 25.78 | 58.194 | 25.58 | 52.780 | 23.2 | 52.325 | 23 |
| 228.001 a 229.000 | 65.145 | 28.51 | 64.688 | 28.31 | 59.021 | 25.83 | 58.564 | 25.63 | 53.126 | 23.25 | 52.692 | 23.06 |
| 229.001 a 230.000 | 65.499 | 28.54 | 65.063 | 28.35 | 59.486 | 25.92 | 59.027 | 25.72 | 53.496 | 23.31 | 53.037 | 23.11 |
| 230.001 a 231.000 | 65.676 | 28.58 | 65.438 | 28.39 | 59.837 | 25.96 | 59.399 | 25.77 | 53.844 | 23.36 | 53.406 | 23.17 |
| 231.001 a 232.000 | 66.255 | 28.62 | 65.792 | 28.42 | 60.213 | 26.01 | 59.773 | 25.82 | 54.309 | 23.45 | 53.870 | 23.27 |
| 232.001 a 233.000 | 66.704 | 28.69 | 66.262 | 28.5 | 60.589 | 26.06 | 60.147 | 25.87 | 54.684 | 23.52 | 54.242 | 23.33 |
| 233.001 a 234.000 | 67.061 | 28.72 | 66.617 | 28.53 | 60.943 | 26.1 | 60.499 | 25.91 | 55.035 | 23.57 | 54.592 | 23.38 |
| 234.001 a 235.000 | 67.442 | 28.76 | 66.996 | 28.57 | 61.321 | 26.15 | 60.876 | 25.96 | 55.412 | 23.63 | 54.966 | 23.44 |
| 235.001 a 236.000 | 67.800 | 28.79 | 67.353 | 28.6 | 61.771 | 26.23 | 61.324 | 26.04 | 55.789 | 23.69 | 55.342 | 23.5 |
| 236.001 a 237.000 | 68.182 | 28.83 | 67.733 | 28.64 | 62.152 | 26.28 | 61.702 | 26.09 | 56.145 | 23.74 | 55.695 | 23.55 |
| 237.001 a 238.000 | 68.542 | 28.86 | 68.091 | 28.67 | 62.510 | 26.32 | 62.058 | 26.13 | 56.620 | 23.84 | 56.168 | 23.65 |
| 238.001 a 239.000 | 68.998 | 28.93 | 68.544 | 28.74 | 62.892 | 26.37 | 62.439 | 26.18 | 56.977 | 23.89 | 56.524 | 23.7 |
| 239.001 a 240.000 | 69.359 | 28.96 | 68.928 | 28.78 | 63.251 | 26.41 | 62.796 | 26.22 | 57.338 | 23.94 | 56.905 | 23.76 |
| 240.001 a 241.000 | 69.745 | 29 | 69.288 | 28.81 | 63.612 | 26.45 | 63.179 | 26.27 | 57.720 | 24 | 57.263 | 23.81 |
| 241.001 a 242.000 | 70.107 | 29.03 | 69.648 | 28.84 | 64.069 | 26.53 | 63.635 | 26.35 | 58.080 | 24.05 | 57.621 | 23.86 |
| 242.001 a 243.000 | 70.470 | 29.06 | 70.034 | 28.88 | 64.432 | 26.57 | 63.995 | 26.39 | 58.442 | 24.1 | 58.006 | 23.92 |
| 243.001 a 244.000 | 70.834 | 29.09 | 70.395 | 28.91 | 64.819 | 26.62 | 64.357 | 26.43 | 58.902 | 24.19 | 58.464 | 24.01 |
| 244.001 a 245.000 | 71.222 | 29.13 | 70.756 | 28.94 | 65.183 | 26.66 | 64.743 | 26.46 | 59.266 | 24.24 | 58.826 | 24.06 |
| 245.001 a 246.000 | 71.686 | 29.2 | 71.244 | 29.02 | 65.548 | 26.7 | 65.106 | 26.52 | 59.631 | 24.29 | 59.190 | 24.11 |
| 246.001 a 247.000 | 72.051 | 29.23 | 71.608 | 29.05 | 65.914 | 26.74 | 65.470 | 26.56 | 60.022 | 24.35 | 59.554 | 24.16 |
| 247.001 a 248.000 | 72.443 | 29.27 | 71.997 | 29.09 | 66.379 | 26.82 | 65.934 | 26.64 | 60.390 | 24.4 | 59.918 | 24.21 |
| 248.001 a 249.000 | 72.810 | 29.3 | 72.363 | 29.12 | 66.747 | 26.86 | 66.299 | 26.68 | 60.758 | 24.45 | 60.318 | 24.27 |
| 249.001 a 250.000 | 73.203 | 29.34 | 72.754 | 29.16 | 67.115 | 26.9 | 66.666 | 26.72 | 61.202 | 24.53 | 60.753 | 24.35 |
| 250.001 a 251.000 | 73.571 | 29.37 | 73.120 | 29.19 | 67.484 | 26.94 | 67.033 | 26.76 | 61.572 | 24.58 | 61.122 | 24.4 |
| 251.001 a 252.000 | 74.041 | 29.44 | 73.588 | 29.26 | 67.854 | 26.98 | 67.402 | 26.8 | 61.944 | 24.63 | 61.491 | 24.45 |
| 252.001 a 253.000 | 74.411 | 29.47 | 73.957 | 29.29 | 68.225 | 27.02 | 67.771 | 26.84 | 62.317 | 24.68 | 61.862 | 24.5 |
| 253.001 a 254.000 | 74.762 | 29.5 | 74.351 | 29.33 | 68.673 | 27.09 | 68.216 | 26.91 | 62.665 | 24.72 | 62.234 | 24.55 |
| 254.001 a 255.000 | 75.153 | 29.53 | 74.721 | 29.36 | 69.045 | 27.13 | 68.587 | 26.95 | 63.029 | 24.77 | 62.607 | 24.6 |
| 255.001 a 256.000 | 75.551 | 29.57 | 75.091 | 29.39 | 69.419 | 27.17 | 68.959 | 26.99 | 63.491 | 24.85 | 63.057 | 24.68 |
| 256.001 a 257.000 | 75.924 | 29.6 | 75.462 | 29.42 | 69.768 | 27.2 | 69.331 | 27.03 | 63.868 | 24.9 | 63.432 | 24.73 |
| 257.001 a 258.000 | 76.374 | 29.66 | 75.936 | 29.49 | 70.143 | 27.24 | 69.705 | 27.07 | 64.246 | 24.95 | 63.782 | 24.77 |

| INTERVALOS | TABLA N° 1 Aplicable a trabajadoras que reciben rentas de trabajo cedidas por su conyuge | | | | TABLA N° 2 Aplicable a trabajadores que no reciben del conyuge ni ceden a este rentas de trabajo | | | | TABLA N° 3 Aplicable a trabajadoras que ceden rentas de trabajo a su conyuge | | | |
|-------------------|---|----------------|-----------------|----------------|---|----------------|-----------------|----------------|---|----------------|-----------------|----------------|
| | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | |
| | NINGUNA, 1 e 2 | | 3 e MAS | | NINGUNA, 1 e 2 | | 3 e MAS | | NINGUNA, 1 e 2 | | 3 e MAS | |
| | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención |
| 258.001 a 259.000 | 76.774 | 29.7 | 75.309 | 29.52 | 70.518 | 27.26 | 70.079 | 27.11 | 64.599 | 24.99 | 64.159 | 24.82 |
| 259.001 a 260.000 | 77.149 | 29.73 | 76.682 | 29.55 | 70.973 | 27.35 | 70.532 | 27.16 | 64.978 | 25.04 | 64.537 | 24.87 |
| 260.001 a 261.000 | 77.524 | 29.76 | 77.031 | 29.59 | 71.350 | 27.39 | 70.908 | 27.22 | 65.333 | 25.08 | 64.890 | 24.91 |
| 261.001 a 262.000 | 77.900 | 29.79 | 77.456 | 29.62 | 71.729 | 27.43 | 71.284 | 27.26 | 65.714 | 25.13 | 65.270 | 24.96 |
| 262.001 a 263.000 | 78.277 | 29.82 | 77.831 | 29.65 | 72.108 | 27.47 | 71.662 | 27.3 | 66.176 | 25.21 | 65.730 | 25.04 |
| 263.001 a 264.000 | 78.733 | 29.86 | 78.285 | 29.71 | 72.488 | 27.51 | 72.040 | 27.34 | 66.533 | 25.25 | 66.085 | 25.08 |
| 264.001 a 265.000 | 79.111 | 29.91 | 78.662 | 29.74 | 72.869 | 27.55 | 72.420 | 27.38 | 66.918 | 25.3 | 66.468 | 25.13 |
| 265.001 a 266.000 | 79.490 | 29.94 | 79.039 | 29.77 | 73.331 | 27.62 | 72.878 | 27.45 | 67.277 | 25.34 | 66.826 | 25.17 |
| 266.001 a 267.000 | 79.870 | 29.97 | 79.417 | 29.8 | 73.713 | 27.66 | 73.250 | 27.49 | 67.637 | 25.38 | 67.184 | 25.21 |
| 267.001 a 268.000 | 80.250 | 30 | 79.795 | 29.83 | 74.097 | 27.7 | 73.642 | 27.53 | 68.025 | 25.43 | 67.570 | 25.26 |
| 268.001 a 269.000 | 80.630 | 30.03 | 80.174 | 29.86 | 74.455 | 27.73 | 74.025 | 27.57 | 68.467 | 25.5 | 68.011 | 25.33 |
| 269.001 a 270.000 | 81.092 | 30.09 | 80.634 | 29.92 | 74.840 | 27.77 | 74.382 | 27.6 | 68.830 | 25.54 | 68.399 | 25.38 |
| 270.001 a 271.000 | 81.474 | 30.12 | 81.014 | 29.95 | 75.226 | 27.81 | 74.766 | 27.64 | 69.193 | 25.58 | 68.761 | 25.42 |
| 271.001 a 272.000 | 81.830 | 30.14 | 81.395 | 29.98 | 75.694 | 27.88 | 75.232 | 27.71 | 69.585 | 25.63 | 69.123 | 25.46 |
| 272.001 a 273.000 | 82.213 | 30.17 | 81.777 | 30.01 | 76.054 | 27.91 | 75.618 | 27.75 | 69.950 | 25.67 | 69.497 | 25.5 |
| 273.001 a 274.000 | 82.597 | 30.2 | 82.159 | 30.04 | 76.443 | 27.95 | 75.978 | 27.76 | 70.316 | 25.71 | 69.879 | 25.55 |
| 274.001 a 275.000 | 82.981 | 30.23 | 82.542 | 30.07 | 76.805 | 27.98 | 76.365 | 27.82 | 70.766 | 25.75 | 70.326 | 25.62 |
| 275.001 a 276.000 | 83.448 | 30.29 | 82.950 | 30.12 | 77.195 | 28.02 | 76.754 | 27.86 | 71.161 | 25.83 | 70.693 | 25.66 |
| 276.001 a 277.000 | 83.807 | 30.31 | 83.364 | 30.15 | 77.556 | 28.05 | 77.115 | 27.89 | 71.530 | 25.87 | 71.068 | 25.71 |
| 277.001 a 278.000 | 84.193 | 30.34 | 83.749 | 30.18 | 77.933 | 28.12 | 77.589 | 27.96 | 71.900 | 25.91 | 71.456 | 25.75 |
| 278.001 a 279.000 | 84.580 | 30.37 | 84.134 | 30.21 | 78.397 | 28.15 | 77.952 | 27.99 | 72.270 | 25.95 | 71.825 | 25.79 |
| 279.001 a 280.000 | 84.940 | 30.39 | 84.492 | 30.23 | 78.791 | 28.19 | 78.343 | 28.03 | 72.670 | 26 | 72.222 | 25.84 |
| 280.001 a 281.000 | 85.328 | 30.42 | 84.879 | 30.26 | 79.157 | 28.22 | 78.708 | 28.06 | 73.126 | 26.07 | 72.677 | 25.91 |
| 281.001 a 282.000 | 85.801 | 30.48 | 85.350 | 30.32 | 79.551 | 28.26 | 79.101 | 28.1 | 73.499 | 26.11 | 73.049 | 25.95 |
| 282.001 a 283.000 | 86.162 | 30.5 | 85.710 | 30.34 | 79.919 | 28.29 | 79.467 | 28.13 | 73.873 | 26.15 | 73.421 | 25.99 |
| 283.001 a 284.000 | 86.552 | 30.53 | 86.098 | 30.37 | 80.267 | 28.32 | 79.861 | 28.17 | 74.248 | 26.19 | 73.823 | 26.04 |
| 284.001 a 285.000 | 86.914 | 30.55 | 86.468 | 30.4 | 80.769 | 28.39 | 80.314 | 28.23 | 74.624 | 26.23 | 74.197 | 26.08 |
| 285.001 a 286.000 | 87.305 | 30.58 | 86.849 | 30.42 | 81.139 | 28.42 | 80.682 | 28.26 | 75.000 | 26.27 | 74.572 | 26.12 |
| 286.001 a 287.000 | 87.669 | 30.6 | 87.239 | 30.45 | 81.509 | 28.45 | 81.079 | 28.3 | 75.464 | 26.34 | 75.034 | 26.19 |
| 287.001 a 288.000 | 88.147 | 30.66 | 87.687 | 30.5 | 81.908 | 28.49 | 81.448 | 28.33 | 75.842 | 26.38 | 75.411 | 26.23 |
| 288.001 a 289.000 | 88.540 | 30.69 | 88.079 | 30.53 | 82.280 | 28.52 | 81.818 | 28.36 | 76.221 | 26.42 | 75.788 | 26.27 |
| 289.001 a 290.000 | 88.934 | 30.72 | 88.471 | 30.56 | 82.652 | 28.55 | 82.218 | 28.4 | 76.601 | 26.46 | 76.167 | 26.31 |
| 290.001 a 291.000 | 89.299 | 30.74 | 88.863 | 30.59 | 83.112 | 28.61 | 82.678 | 28.46 | 76.982 | 26.5 | 76.546 | 26.35 |
| 291.001 a 292.000 | 89.694 | 30.77 | 89.257 | 30.62 | 83.485 | 28.64 | 83.048 | 28.49 | 77.364 | 26.54 | 76.926 | 26.39 |
| 292.001 a 293.000 | 90.090 | 30.8 | 89.622 | 30.64 | 83.856 | 28.67 | 83.421 | 28.52 | 77.734 | 26.61 | 77.395 | 26.46 |
| 293.001 a 294.000 | 90.544 | 30.85 | 90.104 | 30.7 | 84.234 | 28.7 | 83.794 | 28.55 | 78.117 | 26.65 | 77.746 | 26.49 |
| 294.001 a 295.000 | 90.941 | 30.88 | 90.499 | 30.73 | 84.639 | 28.74 | 84.168 | 28.58 | 78.572 | 26.68 | 78.130 | 26.53 |
| 295.001 a 296.000 | 91.339 | 30.91 | 90.866 | 30.75 | 85.015 | 28.77 | 84.572 | 28.62 | 78.957 | 26.72 | 78.514 | 26.57 |
| 296.001 a 297.000 | 91.707 | 30.93 | 91.262 | 30.78 | 85.451 | 28.82 | 85.006 | 28.67 | 79.343 | 26.76 | 78.898 | 26.61 |
| 297.001 a 298.000 | 92.106 | 30.96 | 91.659 | 30.81 | 85.828 | 28.85 | 85.382 | 28.7 | 79.730 | 26.8 | 79.283 | 26.65 |
| 298.001 a 299.000 | 92.475 | 30.98 | 92.027 | 30.83 | 86.206 | 28.86 | 85.759 | 28.73 | 80.117 | 26.86 | 79.729 | 26.71 |
| 299.001 a 300.000 | 92.964 | 31.04 | 92.515 | 30.89 | 86.565 | 28.91 | 86.156 | 28.77 | 80.565 | 26.9 | 80.116 | 26.75 |
| 300.001 a 301.000 | 93.335 | 31.06 | 92.884 | 30.91 | 86.964 | 28.94 | 86.544 | 28.8 | 80.924 | 26.93 | 80.473 | 26.70 |
| 301.001 a 302.000 | 93.736 | 31.09 | 93.284 | 30.94 | 87.344 | 28.97 | 86.922 | 28.83 | 81.314 | 26.97 | 80.862 | 26.82 |
| 302.001 a 303.000 | 94.107 | 31.11 | 93.684 | 30.87 | 87.815 | 29.03 | 87.362 | 28.88 | 81.705 | 27.01 | 81.251 | 26.86 |
| 303.001 a 304.000 | 94.509 | 31.14 | 94.054 | 30.99 | 88.197 | 29.06 | 87.772 | 28.92 | 82.066 | 27.04 | 81.611 | 26.89 |
| 304.001 a 305.000 | 94.882 | 31.16 | 94.455 | 31.02 | 88.609 | 29.1 | 88.152 | 28.95 | 82.519 | 27.1 | 82.093 | 26.96 |
| 305.001 a 306.000 | 95.346 | 31.21 | 94.818 | 31.07 | 88.992 | 29.13 | 88.533 | 28.98 | 82.912 | 27.14 | 82.454 | 26.99 |
| 306.001 a 307.000 | 95.750 | 31.24 | 95.290 | 31.08 | 89.375 | 29.18 | 88.915 | 29.01 | 83.276 | 27.17 | 82.846 | 27.03 |
| 307.001 a 308.000 | 96.124 | 31.26 | 95.694 | 31.12 | 89.759 | 29.19 | 89.298 | 29.04 | 83.670 | 27.21 | 83.209 | 27.06 |

| INTERVALOS | TABLA N° 1 Aplicable a trabajadores que reciben rentas de trabajo cedidas por su cónyuge | | | | | | TABLA N° 2 Aplicable a trabajadores que no reciben del cónyuge ni ceden a éste rentas de trabajo | | | | | | TABLA N° 3 Aplicable a trabajadoras que ceden rentas de trabajo a su cónyuge | | | | | |
|---------------------|---|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|---|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|---|-----------------|----------------|--|--|--|
| | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | | | | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | | | | NUMERO DE PERSONAS A CARGO DISTINTAS DEL CONYUGE | | | | | |
| | NINGUNA, 1 ó 2 | | 3 e MAS | | NINGUNA, 1 ó 2 | | 3 e MAS | | NINGUNA, 1 ó 2 | | 3 e MAS | | NINGUNA, 1 ó 2 | | 3 e MAS | | | |
| Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | Valor a retener | % de retención | | | |
| 308.001 a | 309.000 | 96.529 | 31.29 | 96.066 | 31.14 | 90.236 | 29.25 | 89.773 | 29.1 | 84.835 | 27.24 | 83.683 | 27.1 | | | | | |
| 309.001 a | 310.000 | 96.904 | 31.31 | 96.471 | 31.17 | 90.621 | 29.26 | 98.157 | 29.13 | 84.431 | 27.26 | 83.967 | 27.13 | | | | | |
| 310.001 a | 311.000 | 97.310 | 31.34 | 96.844 | 31.19 | 91.007 | 29.31 | 90.541 | 29.16 | 84.890 | 27.34 | 84.424 | 27.19 | | | | | |
| 311.001 a | 312.000 | 97.686 | 31.36 | 97.250 | 31.22 | 81.394 | 29.34 | 90.926 | 29.19 | 85.257 | 27.37 | 84.621 | 27.23 | | | | | |
| 312.001 a | 313.000 | 98.156 | 31.41 | 87.687 | 31.26 | 91.781 | 29.37 | 91.312 | 29.22 | 85.625 | 27.4 | 85.187 | 27.26 | | | | | |
| 313.001 a | 314.000 | 98.533 | 31.43 | 98.094 | 31.29 | 92.169 | 29.4 | 91.730 | 29.26 | 86.824 | 27.44 | 85.554 | 27.29 | | | | | |
| 314.001 a | 315.000 | 98.918 | 31.45 | 98.469 | 31.31 | 92.628 | 29.45 | 92.179 | 29.31 | 86.393 | 27.47 | 85.952 | 27.33 | | | | | |
| 315.001 a | 316.000 | 99.319 | 31.48 | 96.877 | 31.34 | 93.009 | 29.48 | 92.567 | 29.34 | 86.762 | 27.5 | 86.320 | 27.36 | | | | | |
| 316.001 a | 317.000 | 99.697 | 31.5 | 99.254 | 31.36 | 93.399 | 29.51 | 92.956 | 29.37 | 87.227 | 27.56 | 86.764 | 27.42 | | | | | |
| 317.001 a | 318.000 | 100.876 | 31.52 | 99.631 | 31.38 | 93.769 | 29.54 | 93.345 | 29.4 | 87.638 | 27.6 | 87.185 | 27.46 | | | | | |
| 318.001 a | 319.000 | 100.550 | 31.57 | 108.184 | 31.43 | 94.180 | 29.57 | 93.734 | 29.43 | 88.001 | 27.63 | 87.555 | 27.48 | | | | | |
| 319.001 a | 320.000 | 100.930 | 31.59 | 100.482 | 31.45 | 94.572 | 29.6 | 94.124 | 29.46 | 88.405 | 27.67 | 87.958 | 27.53 | | | | | |
| 320.001 a | 321.000 | 101.342 | 31.62 | 100.893 | 31.48 | 95.026 | 29.65 | 94.579 | 29.51 | 88.778 | 27.7 | 88.329 | 27.56 | | | | | |
| 321.001 a | 322.000 | 101.722 | 31.64 | 101.272 | 31.5 | 95.421 | 29.68 | 94.971 | 29.54 | 89.151 | 27.73 | 88.734 | 27.6 | | | | | |
| 322.001 a | 323.000 | 102.103 | 31.66 | 101.652 | 31.52 | 95.814 | 29.71 | 95.363 | 29.57 | 89.558 | 27.77 | 89.106 | 27.63 | | | | | |
| 323.001 a | 324.000 | 102.484 | 31.68 | 102.031 | 31.54 | 96.208 | 29.74 | 95.756 | 29.6 | 90.830 | 27.83 | 89.577 | 27.69 | | | | | |
| 324.001 a | 325.000 | 102.963 | 31.73 | 102.509 | 31.59 | 96.571 | 29.78 | 96.149 | 29.63 | 90.405 | 27.86 | 89.951 | 27.72 | | | | | |
| 325.001 a | 326.000 | 103.346 | 31.75 | 102.690 | 31.61 | 96.966 | 29.79 | 96.518 | 29.65 | 90.781 | 27.69 | 90.358 | 27.76 | | | | | |
| 326.001 a | 327.000 | 103.729 | 31.77 | 103.271 | 31.63 | 97.427 | 29.84 | 97.083 | 29.71 | 91.191 | 27.93 | 90.734 | 27.79 | | | | | |
| 327.001 a | 328.000 | 104.112 | 31.79 | 103.686 | 31.66 | 97.824 | 29.87 | 97.365 | 29.73 | 91.569 | 27.96 | 91.110 | 27.82 | | | | | |
| 328.001 a | 329.000 | 104.495 | 31.81 | 104.068 | 31.68 | 98.221 | 29.9 | 97.761 | 29.76 | 91.947 | 27.99 | 91.520 | 27.86 | | | | | |
| 329.001 a | 330.000 | 104.912 | 31.84 | 104.451 | 31.7 | 98.588 | 29.92 | 98.158 | 29.79 | 92.424 | 28.05 | 91.996 | 27.92 | | | | | |
| 330.001 a | 331.000 | 105.363 | 31.88 | 104.933 | 31.75 | 98.984 | 29.95 | 98.555 | 29.82 | 92.604 | 28.08 | 92.374 | 27.95 | | | | | |
| 331.001 a | 332.000 | 105.781 | 31.91 | 105.317 | 31.77 | 99.383 | 29.98 | 98.919 | 29.84 | 93.217 | 28.12 | 92.753 | 27.98 | | | | | |
| 332.001 a | 333.000 | 106.167 | 31.93 | 105.701 | 31.79 | 99.849 | 30.03 | 99.384 | 29.89 | 93.598 | 28.15 | 93.133 | 28.01 | | | | | |
| 333.001 a | 334.000 | 106.553 | 31.95 | 106.119 | 31.82 | 100.216 | 30.05 | 99.783 | 29.92 | 93.980 | 28.18 | 93.513 | 28.04 | | | | | |
| 334.001 a | 335.000 | 106.939 | 31.97 | 106.504 | 31.84 | 100.617 | 30.08 | 100.182 | 29.95 | 94.362 | 28.21 | 93.927 | 28.06 | | | | | |
| 335.001 a | 336.000 | 107.360 | 32 | 106.690 | 31.86 | 101.019 | 30.11 | 100.549 | 29.97 | 94.645 | 28.27 | 94.376 | 28.15 | | | | | |
| 336.001 a | 337.000 | 107.814 | 32.04 | 107.377 | 31.91 | 101.387 | 30.13 | 100.950 | 30 | 95.229 | 28.3 | 94.758 | 28.16 | | | | | |
| 337.001 a | 338.000 | 108.236 | 32.07 | 107.763 | 31.93 | 101.790 | 30.16 | 101.351 | 30.03 | 95.613 | 28.33 | 95.175 | 28.2 | | | | | |
| 338.001 a | 339.000 | 108.624 | 32.09 | 108.164 | 31.96 | 102.260 | 30.21 | 101.786 | 30.07 | 95.998 | 28.36 | 95.558 | 28.23 | | | | | |
| 339.001 a | 340.000 | 109.013 | 32.11 | 108.572 | 31.98 | 102.630 | 30.23 | 102.169 | 30.1 | 96.384 | 28.39 | 95.942 | 28.26 | | | | | |
| 340.001 a | 341.000 | 109.402 | 32.13 | 108.960 | 32 | 103.035 | 30.26 | 102.558 | 30.12 | 96.770 | 28.42 | 96.327 | 28.29 | | | | | |
| 341.001 a | 342.000 | 109.792 | 32.15 | 109.348 | 32.02 | 103.406 | 30.28 | 102.962 | 30.15 | 97.225 | 28.47 | 96.731 | 28.34 | | | | | |
| 342.001 a | 343.000 | 110.265 | 32.2 | 109.639 | 32.07 | 103.611 | 30.31 | 103.366 | 30.16 | 97.612 | 28.5 | 97.167 | 28.37 | | | | | |
| 343.001 a | 344.000 | 110.675 | 32.22 | 110.229 | 32.09 | 104.183 | 30.33 | 103.737 | 30.2 | 98.000 | 28.53 | 97.554 | 28.4 | | | | | |
| 344.001 a | 345.000 | 111.066 | 32.24 | 110.618 | 32.11 | 104.590 | 30.36 | 104.142 | 30.23 | 98.369 | 28.56 | 97.941 | 28.43 | | | | | |
| 345.001 a | 346.000 | 111.458 | 32.26 | 111.089 | 32.13 | 105.032 | 30.4 | 104.562 | 30.27 | 98.778 | 28.59 | 98.329 | 28.46 | | | | | |
| 346.001 a | 347.000 | 111.884 | 32.29 | 111.434 | 32.16 | 105.439 | 30.43 | 104.969 | 30.3 | 99.168 | 28.62 | 98.717 | 28.49 | | | | | |
| 347.001 a | 348.000 | 112.277 | 32.31 | 111.825 | 32.18 | 105.846 | 30.46 | 105.396 | 30.33 | 99.628 | 28.67 | 99.176 | 28.54 | | | | | |
| 348.001 a | 349.000 | 112.739 | 32.35 | 112.286 | 32.22 | 106.222 | 30.48 | 105.769 | 30.35 | 100.019 | 28.7 | 99.566 | 28.57 | | | | | |
| 349.001 a | 350.000 | 113.133 | 32.37 | 112.678 | 32.24 | 106.632 | 30.51 | 106.178 | 30.38 | 100.411 | 28.73 | 99.957 | 28.6 | | | | | |
| 350.001 en adelante | | 33 | | 33 | | 32 | | 32 | | 30 | | 30 | | | | | | |

TABLA 4

Sobre Dividendos para 1985

**RETENCION EN LA FUENTE SOBRE DIVIDENDOS
DURANTE EL AÑO GRAVABLE DE 1985**

| Dividendo Mensual Intervalos | | | Valor a Retener | % de Retención | Dividendo Mensual Intervalos | | | Valor a Retener | % de Retención |
|------------------------------|---|--------|-----------------|----------------|------------------------------|---|--------|-----------------|----------------|
| 0 | a | 8.000 | 0 | 0 | 47.001 | a | 48.000 | 4.319 | 9.09 |
| 8.001 | a | 9.000 | 113 | 1.33 | 48.001 | a | 49.000 | 4.489 | 9.25 |
| 9.001 | a | 18.000 | 158 | 1.66 | 49.001 | a | 50.000 | 4.666 | 9.42 |
| 18.001 | a | 11.000 | 209 | 2 | 50.001 | a | 51.000 | 4.846 | 9.59 |
| 11.001 | a | 12.000 | 268 | 2.33 | 51.001 | a | 52.000 | 5.026 | 9.76 |
| 12.001 | a | 13.000 | 333 | 2.66 | 52.001 | a | 53.000 | 5.208 | 9.92 |
| 13.001 | a | 14.000 | 404 | 2.99 | 53.001 | a | 54.000 | 5.398 | 10.09 |
| 14.001 | a | 15.000 | 482 | 3.33 | 54.001 | a | 55.000 | 5.588 | 10.25 |
| 15.001 | a | 16.000 | 567 | 3.66 | 55.001 | a | 56.000 | 5.778 | 10.41 |
| 16.001 | a | 17.000 | 659 | 3.99 | 56.001 | a | 57.000 | 5.975 | 10.57 |
| 17.001 | a | 18.000 | 757 | 4.33 | 57.001 | a | 58.000 | 6.175 | 10.74 |
| 18.001 | a | 19.000 | 862 | 4.66 | 58.001 | a | 59.000 | 6.376 | 10.9 |
| 19.001 | a | 20.000 | 974 | 4.99 | 59.001 | a | 60.000 | 6.576 | 11.05 |
| 20.001 | a | 21.000 | 1.092 | 5.33 | 60.001 | a | 61.000 | 6.786 | 11.22 |
| 21.001 | a | 22.000 | 1.120 | 5.21 | 61.001 | a | 62.000 | 6.998 | 11.38 |
| 22.001 | a | 23.000 | 1.191 | 5.29 | 62.001 | a | 63.000 | 7.206 | 11.53 |
| 23.001 | a | 24.000 | 1.271 | 5.41 | 63.001 | a | 64.000 | 7.425 | 11.69 |
| 24.001 | a | 25.000 | 1.352 | 5.52 | 64.001 | a | 65.000 | 7.645 | 11.85 |
| 25.001 | a | 26.000 | 1.442 | 5.65 | 65.001 | a | 66.000 | 7.865 | 12 |
| 26.001 | a | 27.000 | 1.532 | 5.78 | 66.001 | a | 67.000 | 8.088 | 12.16 |
| 27.001 | a | 28.000 | 1.631 | 5.93 | 67.001 | a | 68.000 | 8.318 | 12.32 |
| 28.001 | a | 29.000 | 1.731 | 6.07 | 68.001 | a | 69.000 | 8.548 | 12.48 |
| 29.001 | a | 30.000 | 1.833 | 6.21 | 69.001 | a | 70.000 | 8.778 | 12.63 |
| 30.001 | a | 31.000 | 1.943 | 6.37 | 70.001 | a | 71.000 | 9.016 | 12.78 |
| 31.001 | a | 32.000 | 2.053 | 6.52 | 71.001 | a | 72.000 | 9.256 | 12.94 |
| 32.001 | a | 33.000 | 2.167 | 6.67 | 72.001 | a | 73.000 | 9.496 | 13.09 |
| 33.001 | a | 34.000 | 2.287 | 6.82 | 73.001 | a | 74.000 | 9.739 | 13.25 |
| 34.001 | a | 35.000 | 2.407 | 6.98 | 74.001 | a | 75.000 | 9.989 | 13.4 |
| 35.001 | a | 36.000 | 2.533 | 7.13 | 75.001 | a | 76.000 | 10.239 | 13.56 |
| 36.001 | a | 37.000 | 2.663 | 7.29 | 76.001 | a | 77.000 | 10.489 | 13.71 |
| 37.001 | a | 38.000 | 2.794 | 7.45 | 77.001 | a | 78.000 | 10.747 | 13.86 |
| 38.001 | a | 39.000 | 2.932 | 7.61 | 78.001 | a | 79.000 | 11.007 | 14.02 |
| 39.001 | a | 40.000 | 3.072 | 7.77 | 79.001 | a | 80.000 | 11.267 | 14.17 |
| 40.001 | a | 41.000 | 3.212 | 7.93 | 80.001 | a | 81.000 | 11.530 | 14.32 |
| 41.001 | a | 42.000 | 3.362 | 8.1 | 81.001 | a | 82.000 | 11.800 | 14.48 |
| 42.001 | a | 43.000 | 3.512 | 8.26 | 82.001 | a | 83.000 | 12.070 | 14.63 |
| 43.001 | a | 44.000 | 3.664 | 8.42 | 83.001 | a | 84.000 | 12.341 | 14.78 |
| 44.001 | a | 45.000 | 3.825 | 8.59 | 84.001 | a | 85.000 | 12.619 | 14.93 |
| 45.001 | a | 46.000 | 3.985 | 8.75 | 85.001 | a | 86.000 | 12.899 | 15.08 |
| 46.001 | a | 47.000 | 4.149 | 8.92 | 86.001 | a | 87.000 | 13.179 | 15.23 |

| Dividendo Mensual Intervalos | | | Valor a Retener | % de Retención | Dividendo Mensual Intervalos | | | Valor a Retener | % de Retención |
|------------------------------|---|---------|-----------------|----------------|------------------------------|---|---------|-----------------|----------------|
| 87.001 | a | 88.000 | 13.462 | 15.38 | 137.001 | a | 138.000 | 30.271 | 22.01 |
| 88.001 | a | 89.000 | 13.752 | 15.54 | 138.001 | a | 139.000 | 30.740 | 22.19 |
| 89.001 | a | 90.000 | 14.042 | 15.69 | 139.001 | a | 140.000 | 31.086 | 22.28 |
| 90.001 | a | 91.000 | 14.333 | 15.83 | 140.001 | a | 141.000 | 31.431 | 22.37 |
| 91.001 | a | 92.000 | 14.631 | 15.99 | 141.001 | a | 142.000 | 31.777 | 22.45 |
| 92.001 | a | 93.000 | 14.885 | 16.09 | 142.001 | a | 143.000 | 32.123 | 22.54 |
| 93.001 | a | 94.000 | 15.277 | 16.34 | 143.001 | a | 144.000 | 32.589 | 22.71 |
| 94.001 | a | 95.000 | 15.559 | 16.46 | 144.001 | a | 145.000 | 32.935 | 22.79 |
| 95.001 | a | 96.000 | 15.845 | 16.59 | 145.001 | a | 146.000 | 33.282 | 22.87 |
| 96.001 | a | 97.000 | 16.131 | 16.71 | 146.001 | a | 147.000 | 33.631 | 22.95 |
| 97.001 | a | 98.000 | 16.418 | 16.84 | 147.001 | a | 148.000 | 33.983 | 23.04 |
| 98.001 | a | 99.000 | 16.834 | 17.09 | 148.001 | a | 149.000 | 34.482 | 23.2 |
| 99.001 | a | 100.000 | 17.129 | 17.21 | 149.001 | a | 150.000 | 34.818 | 23.29 |
| 100.001 | a | 101.000 | 17.424 | 17.33 | 150.001 | a | 151.000 | 35.173 | 23.37 |
| 101.001 | a | 102.000 | 17.722 | 17.46 | 151.001 | a | 152.000 | 35.529 | 23.45 |
| 102.001 | a | 103.000 | 18.027 | 17.58 | 152.001 | a | 153.000 | 35.885 | 23.53 |
| 103.001 | a | 104.000 | 18.459 | 17.83 | 153.001 | a | 154.000 | 36.361 | 23.88 |
| 104.001 | a | 105.000 | 18.765 | 17.95 | 154.001 | a | 155.000 | 36.717 | 23.76 |
| 105.001 | a | 106.000 | 19.078 | 18.08 | 155.001 | a | 156.000 | 37.073 | 23.84 |
| 106.001 | a | 107.000 | 19.392 | 18.2 | 156.001 | a | 157.000 | 37.431 | 23.91 |
| 107.001 | a | 108.000 | 19.706 | 18.33 | 157.001 | a | 158.000 | 37.791 | 23.99 |
| 108.001 | a | 109.000 | 20.150 | 18.57 | 158.001 | a | 159.000 | 38.280 | 24.15 |
| 109.001 | a | 110.000 | 20.464 | 18.88 | 159.001 | a | 160.000 | 38.645 | 24.22 |
| 110.001 | a | 111.000 | 20.778 | 18.8 | 160.001 | a | 161.000 | 39.010 | 24.3 |
| 111.001 | a | 112.000 | 21.093 | 18.91 | 161.001 | a | 162.000 | 39.375 | 24.38 |
| 112.001 | a | 113.000 | 21.409 | 19.03 | 162.001 | a | 163.000 | 39.742 | 24.45 |
| 113.001 | a | 114.000 | 21.848 | 19.25 | 163.001 | a | 164.000 | 40.228 | 24.6 |
| 114.001 | a | 115.000 | 22.163 | 19.35 | 164.001 | a | 165.000 | 40.594 | 24.67 |
| 115.001 | a | 116.000 | 22.484 | 19.46 | 165.001 | a | 166.000 | 40.961 | 24.75 |
| 116.001 | a | 117.000 | 22.808 | 19.57 | 166.001 | a | 167.000 | 41.327 | 24.82 |
| 117.001 | a | 118.000 | 23.133 | 19.68 | 167.001 | a | 168.000 | 41.696 | 24.89 |
| 118.001 | a | 119.000 | 23.584 | 19.9 | 168.001 | a | 169.000 | 42.193 | 25.04 |
| 119.001 | a | 120.000 | 23.909 | 20 | 169.001 | a | 170.000 | 42.568 | 25.11 |
| 120.001 | a | 121.000 | 24.234 | 20.11 | 170.001 | a | 171.000 | 42.943 | 25.18 |
| 121.001 | a | 122.000 | 24.559 | 20.21 | 171.001 | a | 172.000 | 43.318 | 25.25 |
| 122.001 | a | 123.000 | 24.885 | 20.31 | 172.001 | a | 173.000 | 43.694 | 25.33 |
| 123.001 | a | 124.000 | 25.333 | 20.51 | 173.001 | a | 174.000 | 44.191 | 25.47 |
| 124.001 | a | 125.000 | 25.658 | 20.61 | 174.001 | a | 175.000 | 44.567 | 25.54 |
| 125.001 | a | 126.000 | 25.985 | 20.7 | 175.001 | a | 176.000 | 44.943 | 25.6 |
| 126.001 | a | 127.000 | 26.319 | 20.8 | 176.001 | a | 177.000 | 45.319 | 25.67 |
| 127.001 | a | 128.000 | 26.654 | 20.9 | 177.001 | a | 178.000 | 45.696 | 25.74 |
| 128.001 | a | 129.000 | 27.115 | 21.1 | 178.001 | a | 179.000 | 48.191 | 25.87 |
| 129.001 | a | 130.000 | 27.450 | 21.19 | 179.001 | a | 180.000 | 46.567 | 25.94 |
| 130.001 | a | 131.000 | 27.785 | 21.29 | 180.001 | a | 181.000 | 46.944 | 26 |
| 131.001 | a | 132.000 | 28.121 | 21.38 | 181.001 | a | 182.000 | 47.320 | 26.07 |
| 132.001 | a | 133.000 | 28.457 | 21.47 | 182.001 | a | 183.000 | 47.697 | 26.13 |
| 133.001 | a | 134.000 | 28.913 | 21.65 | 183.001 | a | 184.000 | 48.190 | 26.26 |
| 134.001 | a | 135.000 | 29.249 | 21.74 | 184.001 | a | 185.000 | 48.567 | 26.32 |
| 135.001 | a | 136.000 | 29.586 | 21.83 | 185.001 | a | 186.000 | 48.944 | 26.38 |
| 136.001 | a | 137.000 | 29.927 | 21.92 | 186.001 | a | 187.000 | 49.321 | 26.44 |

| Dividendo Mensual Intervalos | | | | | Dividendo Mensual Intervalos | | | | |
|------------------------------|---|---------|-----------------|----------------|------------------------------|---|-----------------|----------------|-------|
| | | | Valor a Retener | % de Retención | | | Valor a Retener | % de Retención | |
| 187.001 | a | 188.000 | 49.699 | 26.5 | 237.001 | a | 238.000 | 69.992 | 29.47 |
| 188.001 | a | 189.000 | 50.189 | 26.62 | 238.001 | a | 239.000 | 70.478 | 29.55 |
| 189.001 | a | 190.000 | 50.566 | 26.68 | 239.001 | a | 240.000 | 70.869 | 29.59 |
| 190.001 | a | 191.000 | 50.944 | 26.74 | 240.001 | a | 241.000 | 71.260 | 29.63 |
| 191.001 | a | 192.000 | 51.322 | 26.8 | 241.001 | a | 242.000 | 71.652 | 29.67 |
| 192.001 | a | 193.000 | 51.700 | 26.85 | 242.001 | a | 243.000 | 72.043 | 29.7 |
| 193.001 | a | 194.000 | 52.168 | 26.97 | 243.001 | a | 244.000 | 72.528 | 29.78 |
| 194.001 | a | 195.000 | 52.566 | 27.02 | 244.001 | a | 245.000 | 72.919 | 29.82 |
| 195.001 | a | 196.000 | 52.944 | 27.08 | 245.001 | a | 246.000 | 73.310 | 29.86 |
| 196.001 | a | 197.000 | 53.323 | 27.13 | 246.001 | a | 247.000 | 73.702 | 29.9 |
| 197.001 | a | 198.000 | 53.702 | 27.19 | 247.001 | a | 248.000 | 74.094 | 29.93 |
| 198.001 | a | 199.000 | 54.187 | 27.29 | 248.001 | a | 249.000 | 74.577 | 30.01 |
| 199.001 | a | 200.000 | 54.566 | 27.35 | 249.001 | a | 250.000 | 74.969 | 30.04 |
| 200.001 | a | 201.000 | 54.945 | 27.4 | 250.001 | a | 251.000 | 75.361 | 30.08 |
| 201.001 | a | 202.000 | 55.324 | 27.45 | 251.001 | a | 252.000 | 75.758 | 30.12 |
| 202.001 | a | 203.000 | 55.703 | 27.5 | 252.001 | a | 253.000 | 76.157 | 30.16 |
| 203.001 | a | 204.000 | 56.186 | 27.61 | 253.001 | a | 254.000 | 76.656 | 30.24 |
| 204.001 | a | 205.000 | 56.565 | 27.66 | 254.001 | a | 255.000 | 77.056 | 30.27 |
| 205.001 | a | 206.000 | 56.945 | 27.71 | 255.001 | a | 256.000 | 77.457 | 30.31 |
| 206.001 | a | 207.000 | 57.325 | 27.76 | 256.001 | a | 257.000 | 77.857 | 30.35 |
| 207.001 | a | 208.000 | 57.704 | 27.81 | 257.001 | a | 258.000 | 78.256 | 30.39 |
| 208.001 | a | 209.000 | 58.185 | 27.9 | 258.001 | a | 259.000 | 78.755 | 30.46 |
| 209.001 | a | 210.000 | 58.571 | 27.95 | 259.001 | a | 260.000 | 79.156 | 30.5 |
| 210.001 | a | 211.000 | 58.959 | 28.01 | 260.001 | a | 261.000 | 79.557 | 30.54 |
| 211.001 | a | 212.000 | 59.347 | 28.06 | 261.001 | a | 262.000 | 79.958 | 30.57 |
| 212.001 | a | 213.000 | 59.736 | 28.11 | 262.001 | a | 263.000 | 80.359 | 30.61 |
| 213.001 | a | 214.000 | 60.232 | 28.21 | 263.001 | a | 264.000 | 80.855 | 30.68 |
| 214.001 | a | 215.000 | 60.621 | 28.26 | 264.001 | a | 265.000 | 81.256 | 30.72 |
| 215.001 | a | 216.000 | 61.009 | 28.31 | 265.001 | a | 266.000 | 81.657 | 30.75 |
| 216.001 | a | 217.000 | 61.398 | 28.36 | 266.001 | a | 267.000 | 82.058 | 30.79 |
| 217.001 | a | 218.000 | 61.787 | 28.4 | 267.001 | a | 268.000 | 82.460 | 30.82 |
| 218.001 | a | 219.000 | 62.281 | 28.5 | 268.001 | a | 269.000 | 82.954 | 30.89 |
| 219.001 | a | 220.000 | 62.670 | 28.55 | 269.001 | a | 270.000 | 83.356 | 30.93 |
| 220.001 | a | 221.000 | 63.060 | 28.59 | 270.001 | a | 271.000 | 83.757 | 30.96 |
| 221.001 | a | 222.000 | 63.449 | 28.64 | 271.001 | a | 272.000 | 84.159 | 30.99 |
| 222.001 | a | 223.000 | 63.839 | 28.69 | 272.001 | a | 273.000 | 84.561 | 31.03 |
| 223.001 | a | 224.000 | 64.330 | 28.76 | 273.001 | a | 274.000 | 85.054 | 31.09 |
| 224.001 | a | 225.000 | 64.720 | 28.82 | 274.001 | a | 275.000 | 85.456 | 31.13 |
| 225.001 | a | 226.000 | 65.110 | 28.87 | 275.001 | a | 276.000 | 85.857 | 31.16 |
| 226.001 | a | 227.000 | 65.500 | 28.91 | 276.001 | a | 277.000 | 86.259 | 31.19 |
| 227.001 | a | 228.000 | 65.890 | 28.96 | 277.001 | a | 278.000 | 86.662 | 31.23 |
| 228.001 | a | 229.000 | 66.380 | 29.05 | 278.001 | a | 279.000 | 87.153 | 31.29 |
| 229.001 | a | 230.000 | 65.770 | 29.09 | 279.001 | a | 280.000 | 87.555 | 31.32 |
| 230.001 | a | 231.000 | 67.160 | 29.13 | 280.001 | a | 281.000 | 87.957 | 31.35 |
| 231.001 | a | 232.000 | 67.550 | 29.18 | 281.001 | a | 282.000 | 88.360 | 31.39 |
| 232.001 | a | 233.000 | 67.941 | 29.22 | 282.001 | a | 283.000 | 88.762 | 31.42 |
| 233.001 | a | 234.000 | 68.429 | 29.3 | 283.001 | a | 284.000 | 89.253 | 31.48 |
| 234.001 | a | 235.000 | 68.820 | 29.34 | 284.001 | a | 285.000 | 89.655 | 31.51 |
| 235.001 | a | 236.000 | 69.210 | 29.38 | 285.001 | a | 286.000 | 90.058 | 31.54 |
| 236.001 | a | 237.000 | 69.601 | 29.43 | 286.001 | a | 287.000 | 90.460 | 31.57 |

| Dividendo Mensual Intervalos | Valor a Retener | % de Retención |
|------------------------------|-----------------|----------------|
| 287.001 a | 288.000 | 90.863 |
| 288.001 a | 289.000 | 91.352 |
| 289.001 a | 290.000 | 91.755 |
| 290.001 a | 291.000 | 92.158 |
| 291.001 a | 292.000 | 92.561 |
| 292.001 a | 293.000 | 92.964 |
| 293.001 a | 294.000 | 93.463 |
| 294.001 a | 295.000 | 93.874 |
| 295.001 a | 296.000 | 94.286 |
| 296.001 a | 297.000 | 94.697 |
| 297.001 a | 298.000 | 95.109 |
| 298.001 a | 299.000 | 95.612 |
| 299.001 a | 300.000 | 96.024 |
| 300.001 a | 301.000 | 96.436 |
| 301.001 a | 302.000 | 96.848 |
| 302.001 a | 303.000 | 97.260 |
| 303.001 a | 304.000 | 97.762 |
| 304.001 a | 305.000 | 98.174 |
| 305.001 a | 306.000 | 98.586 |
| 306.001 a | 307.000 | 98.998 |
| 307.001 a | 308.000 | 99.411 |
| 308.001 a | 309.000 | 99.812 |
| 309.001 a | 310.000 | 100.324 |
| 310.001 a | 311.000 | 100.736 |
| 311.001 a | 312.000 | 101.149 |
| 312.001 a | 313.000 | 101.561 |
| 313.001 a | 314.000 | 102.061 |
| 314.001 a | 315.000 | 102.474 |
| 315.001 a | 316.000 | 102.886 |
| 316.001 a | 317.000 | 103.299 |
| 317.001 a | 318.000 | 103.712 |
| 318.001 a | 319.000 | 104.211 |
| 319.001 a | 320.000 | 104.624 |
| 320.001 a | 321.000 | 105.037 |
| 321.001 a | 322.000 | 105.450 |

| Dividendo Mensual Intervalos | Valor a Retener | % de Retención |
|------------------------------|-----------------|----------------|
| 322.001 a | 323.000 | 105.862 |
| 323.001 a | 324.000 | 106.360 |
| 324.001 a | 325.000 | 106.773 |
| 325.001 a | 326.000 | 107.186 |
| 326.001 a | 327.000 | 107.600 |
| 327.001 a | 328.000 | 108.013 |
| 328.001 a | 329.000 | 108.510 |
| 329.001 a | 330.000 | 108.923 |
| 330.001 a | 331.000 | 109.337 |
| 331.001 a | 332.000 | 109.750 |
| 332.001 a | 333.000 | 110.164 |
| 333.001 a | 334.000 | 110.660 |
| 334.001 a | 335.000 | 111.075 |
| 335.001 a | 336.000 | 111.497 |
| 336.001 a | 337.000 | 111.919 |
| 337.001 a | 338.000 | 112.341 |
| 338.001 a | 339.000 | 112.852 |
| 339.001 a | 340.000 | 113.274 |
| 340.001 a | 341.000 | 113.697 |
| 341.001 a | 342.000 | 114.119 |
| 342.001 a | 343.000 | 114.541 |
| 343.001 a | 344.000 | 115.052 |
| 344.001 a | 345.000 | 115.474 |
| 345.001 a | 346.000 | 115.897 |
| 346.001 a | 347.000 | 116.319 |
| 347.001 a | 348.000 | 116.742 |
| 348.001 a | 349.000 | 117.251 |
| 349.001 a | 350.000 | 117.674 |
| 350.001 en adelante | | 35 |



CUADRO SINOPTICO

| CONCEPTO | AGENTE RETENEDOR | SUJETO PASIVO | BASE | PORCENTAJES | |
|---|---|--|--|--|-----------|
| | | | | NOMINAL | EFFECTIVO |
| 1. ARRENDAMIENTOS Decreto 2026/83, Art. 12 y Decreto 1512/85, Art. 5° | Personas jurídicas y sociedades de hecho. | Beneficiario del ingreso tributario. | 100% del pago o abono en cuenta. En el caso de inmuebles sobre cuantías de \$ 20.000 o superior. | 2% para bienes muebles: vehículos, maquinaria. | 2% |
| | | | | ½% para bienes raíces: apartamentos, casas, lotes, edificios. | ½% |
| 2. COMISIONES Decreto 3141/84, Art. 6° | Personas jurídicas y sociedades de hecho. | Beneficiario del pago a abono. | 100% del pago o abono en cuenta. | 5% | 5% |
| 3. COMPRAS Decreto 1512/85, Art. 5° | Personas jurídicas y sociedades de hecho por compras diferentes a las de activos fijos de personas naturales. | Beneficiario del ingreso tributario. | 100% del pago o abono. | 1% en adquisiciones de vehículos y bienes raíces. | 1% |
| | | | | ½% sobre las demás compras de \$ 20.000 o superior. | ½% |
| 4. CONTRATOS DE CONSTRUCCION Y URBANIZACION Decreto 1512/84, Art. 5° | Personas jurídicas y sociedades de hecho. | Beneficiario. | 100% del pago o abono. | 1% | 1% |
| 5. DIVIDENDOS Decreto 3141/84, Arts. 3° y 4° y Decreto 81/84, Arts. 10 y 11 | Sociedades anónimas y asimiladas diferentes de las abiertas. | Personas naturales, nacionales, extranjeras residentes y sucesiones ilíquidas de causantes nacionales, e de extranjeros residentes en el país al momento de su muerte. | 100% del pago o abono. | Tabla progresiva que se reajuste anualmente según el índice de inflación. Para 1985: desde 1.33% para dividendos mensuales de \$ 8.001, hasta 35% para dividendos mensuales superiores a \$ 350.001. | |
| | Sociedades anónimas abiertas. | Personas naturales, nacionales o extranjeras residentes en Colombia. | 100% del pago o abono. | Para 1985: 2% sobre dividendos mensuales superiores a \$ 240.000 y 5% sobre dividendos mensuales superiores a \$ 420.000. | |
| | Sociedades anónimas y asimiladas. | Sociedades anónimas y asimiladas nacionales y sociedades extranjeras con domicilio en Colombia. | 100% del pago o abono. | 3.6% | 3.6% |
| | Sociedades anónimas y asimiladas. | Sociedades limitadas y asimiladas nacionales. | 100% del pago o abono. | 2% | 2% |
| 6. HONORARIOS Decreto 3141/84, Art. 6° | Personas jurídicas y sociedades de hecho. | Beneficiario. | 100% del pago o abono en cuenta. | 5% | 5% |
| 7. LOTERIAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES Ley 20/79, Art. 7° | Cualquier persona. | Beneficiaria. | 100% del pago o abono en cuenta. | 18% | 18% |
| 8. INTERESES CUENTAS DE AHORRO UPAC Decreto 1512/85, Art. 3° | Corporaciones de ahorro y vivienda e sociedades fiduciarias. | Ahorradores del sistema UPAC diferentes a establecimientos de crédito sometidos a la Superintendencia Bancaria. | 66% del valor de los intereses equivalentes a \$ 6 diarios e más. | 25% | 16.5% |
| 9. INTERES DE CUENTAS DE AHORRO DIFERENTES A UPAC Decreto 1512/85, Art. 3° | Establecimientos de crédito sometidos al control de la Superbanca. | Ahorradores diferentes a establecimientos de crédito sometidos a la Superbanca. | 75% del total del pago o abono. No se retiene sobre intereses de cuantía inferior a \$ 31 diarios. | 8% | 6% |
| 10. INTERESES Y CORRECCION MONETARIA RELACION EN UPAC Decreto 1512/85, Art. 3° | Corporaciones de ahorro y vivienda e sociedades fiduciarias. | Depositarios diferentes a establecimientos de crédito sometidos a la Superbanca. | 75% del respectivo pago o abono en cuenta. | 8% | 6% |

| CONCEPTO | AGENTE RETENEDOR | SUJETO PASIVO | BASE | PORCENTAJES | |
|--|--|--|--|--|-----------|
| | | | | NORMAL | EFFECTIVO |
| 11. RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE TITULOS CON DESCUENTO CUYO PERIODO DE REDENCION SEA HASTA DE UN AÑO. Decreto 1512/85, Art. 3° | Entidad emisora y sociedades fiduciarias. | Titular | 100% del respectivo pago e abono en cuenta. | 6% | 6% |
| 12. RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE TITULOS CON DESCUENTO CUYO PERIODO DE REDENCION SEA SUPERIOR A UN AÑO. Decreto 1512/85, Art. 3° | Entidades emisoras y sociedades fiduciarias. | Titular | 100% del respectivo pago e abono. | 5% a 1% según período de redención. | 5% |
| 13. DEMAS RENDIMIENTOS FINANCIEROS Decreto 1512/85, Art. 3° | Personas jurídicas y sociedades de hecho. | Titular | 75% del respectivo pago e abono. | 8% | 6% |
| 14. SALARIOS (Pagos gravables) Ley 55/85, Arts. 38 y 39 Decreto 3141/84, Arts. 1° y 2° | PATRÓN | Trabajadores que reciben rentas de trabajo cedidas por su cónyuge. | 100% de los pagos gravables, directos e indirectos, por relaciones de trabajo, laborales e legales y reglamentarias. | Tabla progresiva N° 1, que se reajusta anualmente según el índice de inflación. Para 1985: 6.44% (\$ 933) o 3.71% (\$ 537), según el número de personas a cargo, a partir de pagos gravables mensuales de \$ 14.001, hasta 33% para pagos gravables mensuales superiores a \$ 350.000. | |
| | | Trabajadores que no ceden ni reciben rentas de trabajo cedidas. | | Tabla progresiva N° 2, que se reajusta anualmente según el índice de inflación. Para 1985: 0.52% (\$ 158) o 0%, según el número de personas a cargo, a partir de pagos gravables mensuales de \$ 30.001, hasta 32% sobre pagos gravables mensuales superiores a \$ 350.000. | |
| | | Trabajadores que ceden rentas de trabajo al cónyuge. | | Tabla progresiva N° 3, que se reajusta anualmente según el índice de inflación. Para 1985: 0.28% (\$ 147) o 0%, según el número de personas a cargo, a partir de pagos gravables mensuales de \$ 52.001, hasta 30% sobre pagos gravables mensuales superiores a \$ 350.000. | |
| 15. SERVICIOS EN GENERAL Decreto 2026/83, Art. 12 | Personas jurídicas y sociedades de hecho. | Sociedades anónimas o asimiladas. | 100% del pago e abono de \$ 2.000 a superior. | 4% | 4% |
| | | Sociedad limitada, personas naturales, y asimiladas. | | 2% | 2% |
| 16. Servicio de transporte de carga. Decreto 2026/83, Art. 12 | Personas jurídicas y sociedades de hecho. | Quien presta el servicio. | 100% del pago e abono de \$ 2.000 a superior. | 1% | 1% |

| CONCEPTO | AGENTE RETENEDOR | SUJETO PASIVO | BASE | PORCENTAJES | |
|---|--|---|--|--|------------------|
| | | | | NORMAL | EFFECTIVO |
| 17. Servicio de transporte de pasajeros. Decreto 1512/85, Art. 5° | Personas jurídicas y sociedades de hecho. | Quien presta el servicio. | 100% del pago o abono de \$ 20.000 a superior. | ½% | ½% |
| 18. Servicios temporales Decreto 2775/83, Art. 7° | Personas jurídicas y sociedades de hecho. | Empresa de servicios temporales constituida como S.A. e asimilada. | 100% del pago o abono de \$ 2.000 e superior. | 2% | 2% |
| | | Empresa de servicios temporales constituida como S. Ltda., persona natural, o asimiladas. | | 1% | 1% |
| 19. VENTAS Ley 55/85, Art. 40 | Notarios e la Administración de Impuestos. | Vendedor persona natural. | 100% del valor de la enajenación del activo fijo. No se retiene sobre las enajenaciones de activos corrientes. | 1% Cuando se enajene la casa e apartamento de habitación se disminuye la retención en un 10% por cada año transcurrido entre las fechas de adquisición y enajenación. | 1% en general |
| 20. TODOS LOS DEMAS PAGOS QUE CONSTITUYAN INGRESO TRIBUTARIO. Decreto 1512/85, Art. 5° | Personas jurídicas y sociedades de hecho. | Beneficiario del ingreso tributario. | 100% del pago o abono de \$ 20.000 e superior. | ½% | ½% |
| <p>CASOS EN LOS CUALES EL RETENEDOR ES DIFERENTE A QUIEN EFECTUA EL PAGO O ABONO: Cuando se trate de comisiones por transacciones que se efectúen en bolsa, comisiones pagadas por compañías aseguradoras, servicios prestados por agentes de aduana, marítimos o de carga legalmente autorizados y servicios de exportación de banana, será la Bolsa de Valores, la sociedad de corredores de seguros, el agente o el exportador, según el caso, el responsable de efectuar las respectivas retenciones en la fuente. Decreto 2026/83, Arts. 12 y 13 y Decreto 2775/83, Arts. 8° y 9°.</p> | | | | | |
| <p>CASOS EN LOS CUALES NO EXISTE OBLIGACION DE RETENER: En las situaciones contempladas en el Decreto 1512/85, artículos 5°, 7° y 8° y en el Decreto 2775/83, Artículos 5° y 6°.</p> | | | | | |