

TABLA RETENCION EN LA FUENTE AÑO 2020

Item	SALARIALES	A partir de UVT	Base	Tarifas
1	Salarios, y pagos o abonos en cuenta por concepto de ingresos por honorarios y por compensación por servicios personales obtenidos por las personas que informen que no han contratado o vinculado dos (2) o más trabajadores asociados a la actividad.	95	\$ 3.383.000	Tabla del Art.383 del ET
2	Indemnizaciones salariales empleado ingresos superiores a 10 SMMLV (Art. 401-3 E.T.)	N/A	\$ 1	20%
HONORARIOS Y CONSULTORIA		A partir de UVT	Base	Tarifas
3	Honorarios y Comisiones (Cuando el beneficiario del pago sea una persona jurídica o asimilada.	N/A	\$ 1	11%
4	Honorarios y Comisiones cuando el beneficiario del pago sea una persona natural NO declarante (Art. 392 Inc 3), sera del 11% cuando los contratos que se firmen en el año gravable o que la suma de los ingresos con el agente retenedor superen 3.300 UVT (\$115.721.000 UVT año 2020).	N/A	\$ 1	10%
5	Por servicios de licenciamiento o derecho de uso de software. Los pagos o abonos en cuenta que se realicen a contribuyentes con residencia o domicilio en Colombia obligados a presentar declaración del Impuesto sobre la renta y complementarios en el país.	N/A	\$ 1	3,5%
6	Por actividades de análisis, diseño, desarrollo, implementación, mantenimiento, ajustes, pruebas, suministro y documentación, fases necesarias en la elaboración de programas de informática, sean o no personalizados, así como el diseño de páginas web y consultoría en programas de informática.	N/A	\$ 1	3,5%
7	Contratos de consultoría y administración delegada, cuando el beneficiario sea una persona jurídica o asimilada.	N/A	\$ 1	11%
8	Contratos de consultoría y construcción por el sistema de administración delegada Personas Naturales NO declarantes	N/A	\$ 1	10%
9	En los contratos de consultoría de obras públicas celebrados con personas jurídicas por la Nación, los departamentos las Intendencias, las Comisarias, los Municipios, el Distrito Especial e Bogotá los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado posea el noventa por ciento (90%) o más de su capital social cuyo remuneración se efectúe con base en el método de factor multiplicador.	N/A	\$ 1	2%
10	Contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones, que realicen las Personas Naturales o Personas Jurídica pública o privado, las sociedades de hecho, y demás entidades a favor de Personas Naturales o Personas Jurídicas y entidades contribuyentes obligadas a presentar declaración de Renta.	N/A	\$ 1	6%
11	Contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones, a favor de Personas Naturales NO obligadas a presentar declaración de Renta.	N/A	\$ 1	10%
12	Prestación de servicios de sismica para el sector hidrocarburos. Pagos o abonos en cuenta que realicen las personas jurídicas, las sociedades de hecho y las demás entidades y personas naturales a Personas Naturales, Persona Jurídicas o asimiladas obligados a declarar renta.	N/A	\$ 1	6%
SERVICIOS		A partir de UVT	Base	Tarifas
13	Servicios en general personas jurídicas y asimiladas y Personas Naturales declarantes de renta.	4	\$ 142.000	4%
14	Servicios en general Personas Naturales NO declarantes de renta.	4	\$ 142.000	6%
15	Servicios de transporte nacional de carga (terrestre, aéreo o marítimo)	4	\$ 142.000	1%
16	Servicios de Transporte nacional de pasajeros (terrestre) de declarantes y no declarantes.	27	\$ 961.000	3,5%
17	Servicio de transporte nacional de pasajeros (aéreo y marítimo)	4	\$ 142.000	1%
18	Servicios prestados por Empresas Temporales de Empleo. (Sobre AIU Mayor o igual a 4 UVT)	4	\$ 142.000	1%
19	Servicios de vigilancia y aseó prestados por empresas de vigilancia y aseó. (Sobre AIU Mayor o igual a 4 UVT).	4	\$ 142.000	2%
20	Los servicios integrales de salud que involucran servicios calificados y no calificados, prestados a un usuario por instituciones prestadoras de salud IPS, que comprenden hospitalización, radiología, medicamentos, exámenes y análisis de laboratorios clínicos (Art. 392 Inc 5 E.T.)	4	\$ 142.000	2%
21	Arrendamiento de Bienes Muebles.	N/A	\$ 1	4%
22	Arrendamiento de Bienes Inmuebles de declarantes y no declarantes	27	\$ 961.000	3,5%
23	Por emolumentos eclesiásticos efectuados a personas naturales que sean declarantes de renta.	27	\$ 961.000	4%
24	Por emolumentos eclesiásticos efectuados a personas naturales que no sean declarantes de renta.	27	\$ 961.000	3,5%
25	Servicio de Hoteles, Restaurantes y Hospedajes de declarantes y no declarantes	4	\$ 142.000	3,5%
26	Contratos de construcción, urbanización y en general confección de obra material de bien inmueble.	27	\$ 961.000	2%
COMPRAS		A partir de UVT	Base	Tarifas
27	Compras y otros ingresos tributarios en general de declarantes	27	\$ 961.000	2,5%
28	Compras y otros ingresos tributarios en general de no declarantes	27	\$ 961.000	3,5%
29	Compra de bienes y productos Agrícolas o Pecuarios sin procesamiento industrial.	92	\$ 3.276.000	1,5%
30	Compra de Café Pergamino o cereza.	160	\$ 5.697.000	0,5%
31	Compra de Combustibles derivados del petróleo a favor de distribuidores mayoristas o minoristas de combustibles.	N/A	\$ 1	0,1%
32	Adquisición de Vehículos.	N/A	\$ 1	1%
33	Compra de oro por las sociedades de comercialización internacional.	N/A	\$ 1	1%
34	Adquisición de Bienes raíces para vivienda de habitación por las primeras 20.000 UVT.	20.000	\$ 712.140.000	1%
35	Adquisición de Bienes raíces para vivienda de habitación sobre el exceso de las primeras 20.000 UVT.	20.000	\$ 712.140.000	2,5%
36	Adquisición de Bienes raíces uso diferente a vivienda de habitación.	27	\$ 961.000	2,5%
37	Enajenación de activos fijos por parte de una persona natural o jurídica (Art. 398, 399 y 368-2 E.T.) o venta de bienes inmuebles de vendedor persona natural.	N/A	\$ 1	1%
OTROS		A partir de UVT	Base	Tarifas
38	Pagos a establecimientos comerciales que aceptan como medio de pago las tarjetas débito o crédito.	N/A	\$ 1	1,5%
39	Loterías, Rifas, Apuestas y similares. Art. 317 y 404-1.	48	\$ 1.709.000	20%
40	Premios obtenidos por el propietario del caballo o can en concursos hípicas o similares. Art. 306-1	N/A	\$ 1	10%
41	Colocación independiente de juegos de suerte y azar. Los ingresos diarios de cada colocador debe exceder de 5 UVT (Art. 401-1 E.T.)	5	\$ 178.000	3%
42	Indemnizaciones diferentes a las salariales y a las percibidas en demandas contra el estado para residentes fiscales en Colombia. (Art. 401-2 E.T.)	N/A	\$ 1	20%
43	Rendimientos Financieros Provenientes de títulos de renta fija, contemplados en el Decreto 700 de 1997.	N/A	\$ 1	4%
44	Rendimientos financieros en general. Art. 395, 396.	N/A	\$ 1	7%
45	Rendimientos financieros provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera.	N/A	\$ 1	4%
46	Ingresos provenientes de las operaciones realizadas a través de instrumentos financieros derivados. Dcto 2418 de 2013 Art. 1.	N/A	\$ 1	2,5%
47	Intereses originados en operaciones activas de crédito u operaciones de mutuo comercial.	N/A	\$ 1	2,5%
48	Por actividades de estudios de mercado y la realización de encuestas de opinión pública que se efectúen a las personas jurídicas, las sociedades de hecho y las demás entidades.	N/A	\$ 1	4%

TABLA RETENCION EN LA FUENTE AÑO 2020

RETENCION POR PAGOS AL EXTERIOR.

* Las tarifas cambian para los países con acuerdos de doble tributación vigente. Ley 142 de 1994

Conceptos		A partir de UVT	Base	Tarifas
49	Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidos por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales no residentes. Art. 245 E.T.	N/A	Gravadas	32%
		N/A	No gravadas	10,0%
50	Dividendos y participaciones gravadas. Personas Naturales Residentes. Art. 242 E.T.	N/A	\$ 0	32%
51	Dividendos y participaciones no gravadas. Personas Naturales Residentes. Art. 242 E.T.	N/A	0 a 300 UVT	0%
		N/A	>300 UVT	10%
52	Intereses, comisiones, honorarios, regalías, arrendamientos, compensaciones por servicios personales, o explotación de toda especie de propiedad industrial. Art. 408 E.T.	N/A	\$ 1	20%
53	Consultorías, servicios técnicos y de asistencia técnica, bien sea que se presten en Colombia o desde el exterior. Art. 408 E.T.	N/A	\$ 1	20%
54	Tarifa para rentas en explotación de programas de computador. Art. 408 E.T.	N/A	\$ 1	20%
55	Retención en la Fuente por Servicios Artísticos de Extranjeros. Ley 1493 2011 Art. 5.	N/A	\$ 1	8%
56	En el caso de los denominados contratos "Llave en mano" y demás contratos de confección de obra material, se considera renta de fuente nacional para el contratista, el valor total del respectivo contrato. Art. 412 E.T.	N/A	\$ 1	1%
57	Arrendamiento de maquinaria para construcción, mantenimiento, o reparación de obras civiles que efectúen los constructores colombianos en desarrollo de contratos que hayan sido objeto de licitaciones públicas internacionales. Art. 414 E.T.	N/A	\$ 1	2%
58	Profesores extranjeros sin residencia en el país, contratados por períodos no superiores a cuatro (4) meses por instituciones de educación superior, aprobadas por el ICFES. Art. 409 E.T.	N/A	\$ 1	7%
59	Los pagos o abonos en cuenta por concepto de rendimientos financieros, realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país, originados en créditos obtenidos en el exterior por término igual o superior a un (1) año o por concepto de intereses o costos financieros del canon de arrendamiento originados en contratos de leasing que se celebre directamente o a través de compañías de leasing con empresas extranjeras sin domicilio en Colombia. Art. 408 E.T.	N/A	\$ 1	15%
60	Los pagos o abonos en cuenta, originados en contratos de leasing sobre naves, helicópteros y/o aerodinámicos, así como sus partes que se celebren directamente o a través de compañías de leasing, con empresas extranjeras sin domicilio en Colombia. Art. 408 E.T.	N/A	\$ 1	1%
61	Rendimientos financieros o intereses, realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país, originados en créditos o valores de contenido crediticio, por término igual o superior a ocho (8) años, destinados a la financiación de proyectos de infraestructura bajo el esquema de Asociaciones Público- Privadas en el marco de la Ley 1508 de 2012. Art. 408 E.T.	N/A	\$ 1	5%
62	Prima cedida por reaseguros realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país. Art. 408 E.T.	N/A	\$ 1	1%
63	Pagos o abono en cuenta por concepto de administración o dirección de que trata el artículo 124 del Estatuto Tributario, realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país. De que trata el E.T. Art. 124. Art. 408 E.T.	N/A	\$ 1	33%
64	Explotación de películas cinematográficas a cualquier título. Art. 408 E.T.	N/A	\$ 1	20%
65	Servicios de transporte internacional, prestados por empresa de transporte aéreo o marítimo sin domicilio en el país. Ley 1819 de 2016 Art. 186. Modifica Art. 414-1 E.T.	N/A	\$ 1	5%
66	En los demás casos no contemplados, diferentes a ganancias ocasionales. Art. 415 E.T.	N/A	\$ 1	15%
67	Concepto sea ganancia ocasional. Art. 415 E.T.	N/A	\$ 1	10%
RETENCION DE IVA		A partir de UVT	Base	Tarifas
68	Pagos a establecimientos comerciales que aceptan como medio de pago las tarjetas débito o crédito (Servicios 4UVT, Bienes 27UVT.)	No aplica	La base es el 100% del IVA teórico	15% del Iva
69	Por el pago de servicios gravados con IVA y quien prestó el servicio es un no residente en Colombia. E.T. Art. 437-2 num 3.	No aplica	La base es el 100% del IVA teórico	100% del IVA
70	Por compras de aviones (en este caso el agente de retención es la Aeronáutica Civil), Art. 437 - 2 E.T.	No aplica	La base es el 100% del IVA teórico	100% del IVA
71	Retención de IVA para venta de chatarra identificada con la nomenclatura arancelaria andina 72.04, 74.04 Y 76.02, se generará cuando esta sea vendida a las siderúrgicas. (Art. 437-4)	No aplica	La base es el 100% del IVA teórico	100% del IVA
72	Retención de IVA para venta de chatarra identificada con la nomenclatura arancelaria andina 72.04, 74.04 Y 76.02, efectuada por las siderúrgicas a otras siderúrgicas o a terceros, se genera el impuesto sobre las ventas a la tarifa general y la retención, cuando a ella hubiere lugar.	No aplica	La base es el 100% del IVA teórico	15% del Iva
73	El IVA causado en la venta de tabaco en rama o sin elaborar y desperdicios de tabaco identificados con la nomenclatura arancelaria andina 24.01. por parte de los productores del régimen común, será retenido por la empresa tabacalera.	No aplica	La base es el 100% del IVA teórico	100% del IVA
74	El IVA causado en la venta de tabaco en rama o sin elaborar y desperdicios de tabaco identificados con la nomenclatura arancelaria andina 24.01. efectuada por las empresas tabacaleras a otras empresas tabacaleras o a terceros.	No aplica	La base es el 100% del IVA teórico	15% del Iva
75	Retención de IVA para venta de papel o cartón para reciclar (desperdicios y desechos) cuando estos sean vendidos a las empresas de fabricación de pastas celulósicas, papel y cartón ; fabricación de papel y cartón ondulado, fabricación de envases, empaques y de embalajes de papel y cartón; y, fabricación de otros artículos de papel y cartón.	No aplica	La base es el 100% del IVA teórico	100% del IVA
76	Retención de IVA para venta de desperdicios y desechos de plomo se generará cuando estos sean vendidos a las empresas de fabricación de pilas, baterías y acumuladores eléctricos.	No aplica	La base es el 100% del IVA teórico	100% del IVA



Bogotá . Cali

www.sfai.co