

PRÁCTICOS ICDT

RETENCIÓN EN LA FUENTE

TABLA DE CONTENIDO

Capítulo I

1. Aspectos generales.....	1
1.1. Naturaleza y concepto general.....	1
1.2. Finalidad y ventajas del mecanismo	1
1.3. Origen y evolución normativa	2
1.4. Facultad para establecerlas.....	2
1.5. Elementos esenciales de la retención en la fuente	2
1.6. Sujeto pasivo.....	3
1.7. Pago o abono en cuenta.....	4
1.8. La base gravable.....	4
1.9. Tarifa de retención	4
1.10. Agentes de retención en la fuente en el impuesto sobre la renta	5
1.11. No se efectúa la retención.....	10
1.12. Situaciones especiales en retención en la fuente	11
1.13. Imputación de retenciones practicadas	12

Capítulo II

2. Autorretención en la fuente	13
2.1. Concepto	13
2.2. Autorretención general a título del impuesto sobre la renta.....	13
2.3. Solicitud y término para la designación como autorretenedor general.....	15
2.4. Causales de suspensión de la autorización para actuar como autorretenedor general	15
2.5. Algunos temas a tener en cuenta.....	16
2.6. Autorretención especial a título del impuesto sobre la renta.....	17
2.7. Sujetos pasivos de la autorretención	17
2.8. No son sujetos pasivos de la autorretención.....	17
2.9. Base gravable.....	17
2.10. Tarifa de autorretención especial.....	18
2.11. Autorretención especial y algunos casos particulares.....	31
2.12. Funcionamiento conjunto de la autorretención general y la autorretención especial.....	32
2.13. La DIAN no puede exigir las autorretenciones luego que se ha presentado la declaración de renta.....	32

Capítulo III

3.	Retenciones practicadas en operaciones devueltas, anuladas, rescindidas o resueltas	35
3.1.	Retenciones practicadas por agentes de retención	35
3.2.	Retenciones practicadas en exceso o de manera indebida.....	35
3.3.	Plazo del retenido para solicitar reintegro	35
3.4.	Autorretenciones practicadas por el propio contribuyente.....	35

Capítulo IV

4.	Conceptos sometidos a retención en la fuente.....	37
4.1.	Retención en la fuente cuando existen varios conceptos en la factura	37

Capítulo V

5.	Retención en la fuente por rentas de trabajo	39
5.1.	Sistema cedular de renta de personas naturales.....	39
5.2.	Sistema de retención en la fuente por rentas de trabajo.....	40
5.3.	Los pagos laborales dentro del sistema de retención en la fuente.....	42
5.4.	Concepto tributario de pago laboral.....	42
5.5.	Pagos indirectos hechos al trabajador.....	43
5.6.	Pagos en especie hechos al trabajador.....	43
5.7.	Ingresos sometidos a retención	44
5.8.	Pagos indirectos y pagos asumidos por el empleador a terceros	47
5.9.	Ingresos y pagos en especie.....	48
5.10.	Ingresos laborales no sometidos a retención en la fuente	50
5.11.	Ingresos no constitutivos de renta	50
5.12.	Deducciones	51
5.13.	Rentas exentas de origen laboral	54
5.14.	Determinación de la base de retención en pagos laborales.....	55
5.15.	Procedimientos para calcular la retención en la fuente por pagos laborales	55

Capítulo VI

6.	Honorarios, comisiones y servicios	65
6.1.	Honorarios, comisiones y servicios dentro del sistema de retención en la fuente.....	65
6.2.	Criterios generales para identificar honorarios, comisiones y servicios.....	65
6.3.	Honorarios	66
6.4.	Comisiones.....	68
6.5.	Servicios	70

Capítulo VII

7.	Dividendos.....	73
7.1.	Concepto de dividendos.....	73
7.2.	Momento de causación de la retención en la fuente por dividendos.....	73
7.3.	Dividendos sobre los cuáles aplica la retención por dividendos.....	73
7.4.	Dividendos provenientes de utilidades que tributaron en cabeza de la sociedad.....	74
7.5.	Procedimiento para el cálculo de la retención después de la segunda distribución.....	75
7.6.	Ejemplo de cálculo de dividendos	76
7.7.	Dividendos provenientes de utilidades que no tributaron en cabeza de la sociedad y por tanto son dividendos gravados.....	77
7.8.	Retención de dividendos originados antes del año 2016.....	78
7.9.	Dividendos recibidos de sociedades extranjeras	78
7.10.	Exclusiones y regímenes especiales	78
7.11.	Efecto de la tasa mínima de tributación en el cálculo de los dividendos gravados y no gravados.....	78
7.12.	Tratamiento de la retención cuando el beneficiario está en país con CDI.....	79
7.13.	Reintegro de la retención del 10% cuando el beneficiario no está gravado con dividendos	79

Capítulo VIII

8.	Pagos al exterior	81
8.1.	Obligación de retener	81
8.2.	Ingresos de fuente nacional	81
8.3.	Regla de extraterritorialidad	83
8.4.	Tarifas de retención en la fuente por pagos al exterior.....	84
8.5.	Tarifas aplicables en los CDI.....	84
8.6.	Retenciones indebidas y devoluciones	90
8.7.	Presencia económica significativa	90

Capítulo IX

9.	Rendimientos financieros.....	93
9.1.	Generalidades y hecho generador	93
9.2.	Reglas especiales y tarifas aplicables.....	93
9.3.	Títulos de denominación en moneda extranjera	93
9.4.	Títulos de denominación en unidades de valor real constante (UVR).....	94
9.5.	Determinación de la base gravable en UVR.....	94
9.6.	Obligación formal: Constancia de enajenación	94
9.7.	Títulos de ahorro a largo plazo	95

Capítulo X

10. Retención en la enajenación de activos fijos de personas naturales	97
10.1. Definición y tarifa	97
10.2. Casos en los que no hay retención por enajenación de activos fijos.....	97
10.3. Dación en pago y otros derechos como activos fijos.....	97
10.4. Reducción de la retención por casa o apartamento de habitación.....	98
10.5. Ganancia ocasional por venta de casa de habitación: interacción con la retención	98
10.6. Compra de inmuebles por personas jurídicas.....	98
10.7. Quién controla y cómo se acredita el pago.....	99

Capítulo XI

11. Loterías, rifas, apuestas y similares.....	101
11.1. Momento en que se practica la retención.....	101
11.2. Tarifa y naturaleza del impuesto.....	101
11.3. Base de retención: dinero y especie	102

Capítulo XII

12. Otros conceptos.....	103
12.1. Determinación de la base de retención para otros ingresos tributarios.....	104
12.2. Cuantías mínimas.....	104
12.3. Tarifas diferenciales y reglas sectoriales	104
12.4. Operaciones excluidas o con tratamiento especial.....	105
12.5. Retención en pagos con tarjetas débito y crédito	105
12.6. Aspectos procedimentales	106

Capítulo XIII

13. Ingresos provenientes del exterior	107
13.1. Tratamiento en el impuesto sobre la renta y efectos en la retención.....	107
13.2. Presunción de gravabilidad de los ingresos del exterior.....	107
13.3. Retención en la fuente sobre ingresos del exterior: regla general.....	107
13.4. Facultad reglamentaria del Gobierno Nacional.....	107
13.5. Retención en la fuente en exportaciones del sector minero-energético.....	107
13.6. Operaciones a través de sociedades de comercialización internacional	107
13.7. Particularidades en exportaciones de oro.....	108

Capítulo XIV

14. Retención en la fuente en contratos de colaboración empresarial 109

14.1. Contratos de colaboración empresarial: noción y alcance tributario..... 109

14.2. Elementos relevantes para efectos fiscales..... 109

14.3. El contrato de cuentas en participación 109

14.4. Obligaciones de las partes en el contrato de cuentas en participación 110

14.5. Retención en la fuente en los contratos de colaboración empresarial..... 110

14.6. Evolución jurisprudencial: sentencia del Consejo de Estado de 30 de agosto de 2024..... 110

14.7. Obligaciones formales y registros..... 110

14.8. Nota práctica ICDT 111

14.9. Ejercicio: Contrato de cuentas en participación 111

14.10. Socios ocultos no contribuyentes, no declarantes, patrimonios autónomos y contribuyentes del régimen simple 112

Capítulo XV

15. Retención en la fuente en los negocios fiduciarios..... 115

15.1. Negocios fiduciarios y su relevancia tributaria 116

15.2. Partes que intervienen en el negocio fiduciario 116

15.3. Modalidades de negocios fiduciarios con impacto en la retención..... 116

15.4. Principio de transparencia fiscal en la fiducia mercantil 116

15.5. ¿Quién practica la retención en la fuente en la fiducia mercantil? 116

15.6. Pagos realizados a patrimonios autónomos 117

15.7. Rendimientos financieros y otros pagos a beneficiarios..... 117

15.8. Retención en la fuente en los encargos fiduciarios..... 117

15.9. IVA y retención en los negocios fiduciarios..... 117

15.10. Nota práctica ICDT 117