

ASESORÍA CONTABLE - AUDITORÍA - IMPUESTOS - ASESORÍA LABORAL - REVISORÍA FISCAL
 CONSUEMPRESA.COM

Tabla de Retención en la Fuente - 2017

Actualizada a 15/03/2017			PORCENTAJE		
RUBRO	CONCEPTO	BASE	PERSONA JURÍDICA	NATURAL DECLARANTE	NATURAL NO DECLARANTE
Autoretención de Renta	Declaración Mensual Ingresos 2016 DESDE	2.737.276.000	0,4% 0,8% 1,6%	N/A	N/A
	Declaración Cuatrimestral Ingresos 2016 HASTA	2.737.276.000	0,4% 0,8% 1,6%	N/A	N/A
Arrendamiento	Bienes Inmuebles	860.000	3,5%	3,5%	3,5%
	Bienes Muebles	100%	4,0%	4,0%	4,0%
Compra	En General	860.000	2,5%	2,5%	3,5%
	Bienes Raíces Vivienda HASTA 637.180.000	100%	1,0%	1,0%	1,0%
	Bienes Raíces Vivienda DESDE 637.180.000	100%	2,5%	2,5%	2,5%
	Bienes Raíces NO Vivienda	860.000	2,5%	2,5%	2,5%
	Combustible	100%	0,1%	0,1%	0,1%
	Productos o insumos agrícolas o pecuarios	2.931.000	1,5%	2,5%	3,5%
	Activos Fijos	100%	1,0%	1,0%	1,0%
Contrato	Vehículos	860.000	1,0%	1,0%	1,0%
	Contrato de Construcción	860.000	2,0%	2,0%	2,0%
	Mantenimiento o Reparación de obras civiles	100%	2,0%	2,0%	2,0%
	Consultoría en Obras Publicas	100%	2,0%	2,0%	2,0%
	Consultoría y Administración Delegada HASTA 105.135.000	100%	11,0%	10,0%	10,0%
Intereses	Consultoría y Administración Delegada DESDE 105.135.000	100%	11,0%	10,0%	11,0%
	y Corrección monetaria de CDT en UPAC	100%	7,0%	7,0%	7,0%
	En cuentas de ahorros diferentes a UPAC	1.752 diarios	7,0%	7,0%	7,0%
	Títulos de renta fija	100%	4,0%	4,0%	4,0%
Salarios	En cuentas de Ahorro UPAC (UVR)	478 diarios	60,0%	60,0%	60,0%
	Rendmtos F/ros a títulos con descuento	1.752 diarios	7,0%	7,0%	7,0%
	Pagos laborales gravables	3.027.000	N/A	Art. 383 ET	Art. 383 E.T.
	Retención Mínima vigente hasta 28-Feb-2017	4.110.000	N/A	384 vs 383 ET	Art. 383 E.T.
Servicios	Indemnizaciones sobre Salario superior a 10 SMMLV	100%	N/A	20,0%	20,0%
	En General	127.000	4,0%	4,0%	6,0%
	Si Persona Natural certifica 0 o 1 trabajadores	3.027.000	N/A	Art. 383 ET	Art. 383 E.T.
	Si Persona Natural NO certifica trabajadores ó 2 ó +	127.000	N/A	4,0%	6,0%
	Empresas de servicios temporales	127.000	1,0%	N/A	N/A
	Empresas de vigilancia o aseo	127.000	2,0%	N/A	N/A
Transporte	Restaurante, hotel y hospedaje	127.000	3,5%	3,5%	3,5%
	Servicios Públicos (Auto-Retención)	100%	2,5%	N/A	N/A
	Nacional Carga (terrestre, aéreo, marítimo)	127.000	1,0%	1,0%	1,0%
	Nacional Pasajeros (terrestre)	860.000	3,5%	3,5%	3,5%
	Nacional Pasajeros (aéreo, marítimo)	127.000	1,0%	1,0%	1,0%
	Internacional Carga (terrestre)	127.000	1,0%	1,0%	1,0%
	Internacional Carga (aéreo, marítimo) a NO domiciliados	100%	5,0%	0,0%	0,0%
	Internacional Carga (aéreo, marítimo)	100%	0,0%	0,0%	0,0%
	Internacional Pasajeros (terrestre)	860.000	3,5%	3,5%	3,5%
	Internacional Pasajeros (aéreo, marítimo) a NO domiciliados	100%	5,0%	0,0%	0,0%
Otros Ingresos Tributarios	Internacional Pasajeros (aéreo, marítimo)	100%	0,0%	0,0%	0,0%
	Dividendos Gravados	100%	20,0%	25,0%	25,0%
	Dividendos Gravados a extranjeros	100%	33,0%	33,0%	33,0%
	Relacionados con software HASTA 105.135.000	100%	3,5%	3,5%	3,5%
	Relacionados con software DESDE 105.135.000	100%	3,5%	3,5%	11,0%
	Honorarios, Comisiones HASTA 105.135.000	100%	11,0%	10,0%	10,0%
	Honorarios, Comisiones DESDE 105.135.000	100%	11,0%	11,0%	11,0%
	Honorarios Persona Natural con 0 o 1 trabajadores	3.027.000	N/A	Art. 383 ET	Art. 383 E.T.
	Comision por operaciones en Bolsa de Valores	100%	3,0%	3,0%	3,0%
	Impuesto de Timbre	191.154.000	0,0%	0,0%	0,0%
	Loterías, rifas, apuestas y similares	1.529.000	20,0%	20,0%	20,0%
	Colocación independiente de juegos de suerte	159.000	3,0%	3,0%	3,0%
	Rendimientos Financieros (Intereses)	100%	7,0%	7,0%	7,0%
	Instrumentos Financieros y derivados	100%	2,5%	2,5%	3,5%
	Operaciones Activas de crédito	100%	2,5%	2,5%	3,5%
	Operaciones de Mutuo Comercial	100%	2,5%	2,5%	3,5%
Venta con tarjeta débito o crédito	100%	1,5%	1,5%	1,5%	
GMF 4 x 1.000	Otros Ingresos Tributarios	860.000	2,5%	2,5%	3,5%
	Cuenta bancaria marcada como exenta	11.151.000	100,0%	100,0%	100,0%
Retención IVA	Cuenta bancaria marcada como NO exenta	100%	100,0%	100,0%	100,0%
	Compra de Bienes	860.000	15% del IVA	15% del IVA	15% del IVA
	Servicios a no Residentes	127.000	100% del IVA	100% del IVA	100% del IVA
	Servicios	127.000	15% del IVA	15% del IVA	15% del IVA

Sanción Mínima 2017: \$319.000

Salario Mínimo 2017: \$737.717 (7%) | Subsidio Transporte 2017: \$83.140 (7%)

IPC 2016 = 5,86%

UVT 2015 = \$28.279 UVT 2016 = \$29.753 UVT 2017 = \$31.859