

ASESORÍA CONTABLE - ASESORÍA LABORAL - IMPUESTOS
AUDITORÍA - REVISORÍA FISCAL

Contáctenos: (320) 801-4653 - consultor@consuempresa.com



Actualizada a 09-Ene-2018

RUBRO	CONCEPTO	BASE	PORCENTAJE		
			PERSONA JURÍDICA	NATURAL DECLARANTE	NATURAL NO DECLARANTE
Autoretención	Declaración Mensual	-	0,4% 0,8% 1,6%	N/A	N/A
Arrendamiento	Bienes Inmuebles	895.000	3,5%	3,5%	3,5%
	Bienes Muebles	100%	4,0%	4,0%	4,0%
Compra	En General	895.000	2,5%	2,5%	3,5%
	Bienes Raíces Vivienda HASTA 663.120.000	100%	1,0%	1,0%	1,0%
	Bienes Raíces Vivienda DESDE 663.120.000	100%	2,5%	2,5%	2,5%
	Bienes Raíces NO Vivienda	895.000	2,5%	2,5%	2,5%
	Combustible	100%	0,1%	0,1%	0,1%
	Productos o insumos agrícolas o pecuarios	3.050.000	1,5%	2,5%	3,5%
	Activos Fijos	100%	1,0%	1,0%	1,0%
	Vehículos	895.000	1,0%	1,0%	1,0%
Contrato	Contrato de Construcción	895.000	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 109.415.000	100%	11,0%	10,0%	10,0%
	Consultoría y Administración Delegada DESDE 109.415.000	100%	11,0%	10,0%	11,0%
	Consultoría en Ingeniería de Proyectos HASTA 109.415.000	100%	6,0%	6,0%	10,0%
	Consultoría en Ingeniería de Proyectos DESDE 109.415.000	100%	6,0%	6,0%	10,0%
Intereses	y Corrección monetaria de CDT en UPAC	100%	7,0%	7,0%	7,0%
	En cuentas de ahorros diferentes a UPAC	1.824 diarios	7,0%	7,0%	7,0%
	Títulos de renta fija	100%	4,0%	4,0%	4,0%
	En cuentas de Ahorro UPAC (UVR)	497 diarios	60,0%	60,0%	60,0%
	Rendmnts F/ros a títulos con descuento	1.824 diarios	7,0%	7,0%	7,0%
Salarios	Pagos laborales gravables	3.150.000	N/A	Art. 383 ET	Art. 383 E.T.
	Indemnizaciones sobre Salario superior a 10 SMMLV	100%	N/A	20,0%	20,0%
Servicios	En General	133.000	4,0%	4,0%	6,0%
	Si Persona Natural certifica 0 o 1 trabajadores	3.150.000	N/A	Art. 383 ET	Art. 383 E.T.
	Si Persona Natural certifica 2 o + trabajadores o NO Certifica	133.000	N/A	4,0%	6,0%
	Empresas de servicios temporales	133.000	1,0%	N/A	N/A
	Empresas de vigilancia o aseo	133.000	2,0%	N/A	N/A
	Restaurante, hotel y hospedaje	133.000	3,5%	3,5%	3,5%
	Servicios Públicos (Auto-Retención)	100%	2,5%	N/A	N/A
Transporte	Nacional Carga (terrestre, aéreo, marítimo)	133.000	1,0%	1,0%	1,0%
	Nacional Pasajeros (terrestre)	895.000	3,5%	3,5%	3,5%
	Nacional Pasajeros (aéreo, marítimo)	133.000	1,0%	1,0%	1,0%
	Internacional Carga (terrestre)	133.000	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)	895.000	3,5%	3,5%	3,5%
	Internacional Pasajeros (aéreo, marítimo) a No domiciliados	100%	5,0%	0,0%	0,0%
	Internacional Pasajeros (aéreo, marítimo)	100%	0,0%	0,0%	0,0%
Honorarios	Honorarios, Comisiones HASTA 109.415.000	100%	11,0%	10,0%	10,0%
	Honorarios, Comisiones DESDE 109.415.000	100%	11,0%	11,0%	11,0%
	Si Persona Natural certifica 0 o 1 trabajadores	3.150.000	N/A	Art. 383 ET	Art. 383 E.T.
Otros Ingresos Tributarios	Otros Ingresos Tributarios	895.000	2,5%	2,5%	3,5%
	Dividendos Gravados	100%	20,0%	25,0%	25,0%
	Dividendos Gravados a extranjeros	100%	33,0%	33,0%	33,0%
	Software y diseño web HASTA 109.415.000	100%	3,5%	3,5%	10,0%
	Software y diseño web DESDE 109.415.000	100%	3,5%	3,5%	11,0%
	Comision por operaciones en Bolsa de Valores	100%	3,0%	3,0%	3,0%
	Impuesto de Timbre	198.936.000	0,0%	0,0%	0,0%
	Loterías, rifas, apuestas y similares	1.591.000	20,0%	20,0%	20,0%
	Colocación independiente de juegos de suerte	166.000	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	Cuenta bancaria marcada como exenta	11.605.000	100,0%	100,0%	100,0%
	Cuenta bancaria marcada como NO exenta	100%	100,0%	100,0%	100,0%
Retención IVA	Compra de Bienes	895.000	15% del IVA	15% del IVA	15% del IVA
	Servicios a no Residentes	133.000	100% del IVA	100% del IVA	100% del IVA
	Servicios	133.000	15% del IVA	15% del IVA	15% del IVA

Sanción Mínima 2018: \$332.000

SMMLV = Salario Mínimo 2018: \$781.242 (Sube 5,9%) | Subsidio Transporte 2018: \$88.211 (Sube 6,1%)

IPC 2017 = 4,09% | IPC 2016 = 5,86%

UVT 2018 = \$33.156 UVT 2017 = \$31.859 UVT 2016 = \$29.753

Tabla de Retención en la Fuente - 2018