

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

RUBRO	CONCEPTO	BASE	PORCENTAJE		
			PERSONA JURÍDICA	NATURAL DECLARANTE	NATURAL NO DECLARANTE
Arrendamiento	Bienes Inmuebles	803.000	3,5%	3,5%	3,5%
	Bienes Muebles	100%	4,0%	4,0%	4,0%
Compra	En General	803.000	2,5%	2,5%	3,5%
	Bienes Raíces Vivienda HASTA 595.060.000	100%	1,0%	1,0%	1,0%
	Bienes Raíces Vivienda DESDE 595.060.000	595.060.000	2,5%	2,5%	2,5%
	Bienes Raíces NO Vivienda	100%	2,5%	2,5%	2,5%
	Combustible	100%	0,1%	0,1%	0,1%
	Productos o insumos agrícolas o pecuarios	2.737.000	1,5%	2,5%	3,5%
Contrato	Vehículos	100%	1,0%	1,0%	1,0%
	Contrato de Construcción	803.000	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%
Intereses	Consultoría y Administración Delegada	100%	6,0%	6,0%	6,0%
	y Corrección monetaria de CDT en UPAC	100%	7,0%	7,0%	7,0%
	En cuentas de ahorros diferentes a UPAC	1.600 diarios	7,0%	7,0%	7,0%
	Títulos de renta fija	100%	4,0%	4,0%	4,0%
	En cuentas de Ahorro UPAC (UVR)	400 diarios	60,0%	60,0%	60,0%
Retención IVA	Rendmtos F/ros a títulos con descuento	1.600 diarios	7,0%	7,0%	7,0%
	Compra de Bienes	803.000	15% del IVA	15% del IVA	15% del IVA
	Servicios a no Residentes	119.000	100% del IVA	100% del IVA	100% del IVA
Salarios	Servicios	119.000	15% del IVA	15% del IVA	15% del IVA
	Pagos laborales gravables	2.827.000	N/A	384 vs 383 ET	Art. 383 E.T.
	Pagos laborales gravables (Retención Mínima)	3.838.000	N/A	384 vs 383 ET	Art. 383 E.T.
Servicios	Indemnizaciones sobre Salario > 10 SMMLV	100%	N/A	20,0%	20,0%
	En General y si PN no certifica ninguna calidad	119.000	4,0%	4,0%	6,0%
	Si PN certifica calidad de empleado	119.000	N/A	384 vs 383 ET	Art. 383 E.T.
	Relacionados con software	119.000	3,5%	3,5%	Art. 383 E.T.
	Empresas de servicios temporales	119.000	1,0%	N/A	N/A
	Empresas de vigilancia o aseo	119.000	2,0%	N/A	N/A
	Restaurante, hotel y hospedaje	119.000	3,5%	3,5%	3,5%
Transporte	Servicios Públicos (Auto-Retención)	100%	2,5%	N/A	N/A
	Nacional Carga (terrestre, aéreo, marítimo)	119.000	1,0%	1,0%	1,0%
	Nacional Pasajeros (terrestre)	803.000	3,5%	3,5%	3,5%
	Nacional Pasajeros (aéreo, marítimo)	119.000	1,0%	1,0%	1,0%
	Internacional Carga (terrestre)	119.000	1,0%	1,0%	1,0%
	Internacional Carga (aéreo, marítimo)	100%	0,0%	0,0%	0,0%
	Internacional Pasajeros (terrestre)	803.000	3,5%	3,5%	3,5%
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%
	Licenciamiento, Derecho de uso de software	100%	3,5%	3,5%	3,5%
	Honorarios, Comisiones y si PN NO certifica	100%	11,0%	11,0%	10,0%
	Honorarios, Comisiones y si PN certifica	100%	11,0%	384 vs 383 ET	Art. 383 E.T.
	Comision por operaciones en Bolsa de Valores	100%	3,0%	3,0%	3,0%
	Impuesto de Timbre	178.518.000	0,0%	0,0%	0,0%
	Loterías, rifas, apuestas y similares	1.428.000	20,0%	20,0%	20,0%
	Rendimientos Financieros (Intereses)	100%	7,0%	7,0%	7,0%
	Instrumentos Financieros y derivados	100%	2,5%	2,5%	2,5%
	Operaciones Activas de crédito	100%	2,5%	2,5%	2,5%
	Operaciones de Mutuo Comercial	100%	2,5%	2,5%	2,5%
	Venta con tarjeta debito o crédito	100%	1,5%	1,5%	1,5%
Otros Ingresos Tributarios	803.000	2,5%	2,5%	3,5%	

Sanción Mínima 2016: \$298.000

UVT 2014 = \$27.485 UVT 2015 = \$28.279 UVT 2016 = \$29.753