

RUBRO	CONCEPTO	BASE	PORCENTAJE		
			PERSONA JURÍDICA	NATURAL DECLARANTE	NATURAL NO DECLARANTE
Autoretención	Declaración Mensual Autoretención de renta		0,4% 0,8% 1,6%	N/A	N/A
Arrendamiento	Bienes Inmuebles	980,000	3.5%	3.5%	3.5%
	Bienes Muebles	100%	4.0%	4.0%	4.0%
Compra	En General	980,000	2.5%	2.5%	3.5%
	Bienes Raíces Vivienda HASTA 726.160.000	100%	1.0%	1.0%	1.0%
	Bienes Raíces Vivienda DESDE 726.160.000	100%	2.5%	2.5%	2.5%
	Bienes Raíces NO Vivienda	980,000	2.5%	2.5%	2.5%
	Combustible	100%	0.1%	0.1%	0.1%
	Productos o insumos agrícolas o pecuarios	3,340,000	1.5%	2.5%	3.5%
	Activos Fijos	100%	2.5%	1.0%	1.0%
	Vehículos	980,000	1.0%	1.0%	1.0%
Contrato	Contrato de Construcción	980,000	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 119.816.000	100%	11.0%	10.0%	10.0%
	Consultoría y Administración Delegada DESDE 119.816.000	100%	11.0%	10.0%	11.0%
	Consultoría en Ingeniería de Proyectos HASTA 119.816.000	100%	6.0%	6.0%	10.0%
	Consultoría en Ingeniería de Proyectos DESDE 119.816.000	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	1,997 diarios	7.0%	7.0%	7.0%
	Títulos de renta fija	100%	4.0%	4.0%	4.0%
	En cuentas de Ahorro UPAC (UVR)	545 diarios	60.0%	60.0%	60.0%
Salarios	Rendmtos F/ros a títulos con descuento	1,997 diarios	7.0%	7.0%	7.0%
	Pagos laborales gravables	3,449,000	N/A	Art. 383 ET	Art. 383 E.T.
Servicios	Indemnizaciones sobre Salario superior a 10 SMMLV	100%	N/A	20.0%	20.0%
	En General	145,000	4.0%	4.0%	6.0%
	Si Persona Natural certifica 0 o 1 trabajadores	3,449,000	N/A	Art. 383 ET	Art. 383 E.T.
	Si Persona Natural certifica 2 o + trabajadores o NO Certifica	145,000	N/A	4.0%	6.0%
	Empresas de servicios temporales	145,000	1.0%	N/A	N/A
	Empresas de vigilancia o aseo	145,000	2.0%	N/A	N/A
	Restaurante, hotel y hospedaje	145,000	3.5%	3.5%	3.5%
Servicios Públicos (Auto-Retención)	100%	2.5%	N/A	N/A	
Transporte	Nacional Carga (terrestre, aéreo, marítimo)	145,000	1.0%	1.0%	1.0%
	Nacional Pasajeros (terrestre)	980,000	3.5%	3.5%	3.5%
	Nacional Pasajeros (aéreo, marítimo)	145,000	1.0%	1.0%	1.0%
	Internacional Carga (terrestre)	145,000	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)	980,000	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 119.816.000	100%	11.0%	10.0%	10.0%
	Honorarios, Comisiones DESDE 119.816.000	100%	11.0%	11.0%	11.0%
	Si Persona Natural certifica 0 o 1 trabajadores	3,449,000	N/A	Art. 383 ET	Art. 383 E.T.
Otros Ingresos Tributarios	Otros Ingresos Tributarios	980,000	2.5%	2.5%	3.5%
	Software y diseño web HASTA 119.816.000	100%	3.5%	3.5%	10.0%
	Software y diseño web DESDE 119.816.000	100%	3.5%	3.5%	11.0%
	Comision por operaciones en Bolsa de Valores	100%	3.0%	3.0%	3.0%
	Impuesto de Timbre	217,848,000	0.0%	0.0%	0.0%
	Loterías, rifas, apuestas y similares	1,743,000	20.0%	20.0%	20.0%
	Colocación independiente de juegos de suerte	182,000	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	12,708,000	100.0%	100.0%	100.0%
	Cuenta bancaria marcada como NO exenta	100%	100.0%	100.0%	100.0%
Retención IVA	Compra de Bienes	980,000	15% del IVA	15% del IVA	15% del IVA
	Servicios a no Residentes	145,000	100% del IVA	100% del IVA	100% del IVA
	Servicios	145,000	15% del IVA	15% del IVA	15% del IVA

>> suscribase a consuempresa.com aquí <<

Info actualizada a 31-Dic-2020 Resolución 000111 11-Dic-2020 DIAN

Sanción Mínima 2020: \$356.000

SMMLV = Salario Mínimo 2021: \$908.526 (Sube 3,5%) | **Subsidio Transporte 2021:** \$106.454 (Sube 3,5%)

IPC 2020 = No disponible | **IPC 2019 =** 3,8%

UVT 2021 = \$36.308 | **UVT 2020 = \$35.607** | **UVT 2019 = \$34.270**

