

DECRETO 4344 DE 2004

(diciembre 22)

Diario Oficial No. 45.771 de 23 de diciembre de 2004

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Por el cual se reajustan los valores absolutos expresados en moneda nacional en las normas relativas a los impuestos sobre la renta y complementarios, impuesto al patrimonio, gravamen a los movimientos financieros, sobre las ventas, al impuesto de timbre nacional para el año gravable 2005 y se dictan otras disposiciones.

El Presidente de la República de Colombia,

en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales y en especial de las establecidas en los artículos [242](#), [868](#) y [869](#) del Estatuto Tributario, y

CONSIDERANDO:

Que de acuerdo con el artículo [868](#) del Estatuto Tributario, para efectos del reajuste anual y acumulativo de los valores absolutos expresados en moneda nacional en las normas relativas a los impuestos sobre la renta y complementarios, y sobre las ventas, se aplica el ciento por ciento (100%) del índice de precios al consumidor nivel ingresos medios, certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística, en el período comprendido entre el primero (1°) de octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este, y para obtener cifras enteras de fácil operación se aproximan conforme a lo previsto en el artículo [869](#) del Estatuto Tributario,

DECRETA:

ARTÍCULO 1o. Los valores absolutos expresados en moneda nacional en las normas relativas a los impuestos sobre la renta y complementarios, impuesto al patrimonio, gravamen a los movimientos financieros, sobre las ventas y timbre nacional, que regirán para el año gravable 2005, serán los siguientes:

I. TABLA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS PARA EL AÑO GRAVABLE 2005. Artículo [241](#) DEL ESTATUTO TRIBUTARIO.

Tabla del impuesto sobre la renta

Año gravable 2005

Intervalos de

Renta Gravable Tarifa Impuesto

o de Ganancia del promedio de renta \$

Ocasional \$ del intervalo %

TARIFA DEL 0%

1	a	21.644.000	0,00%	0
---	---	------------	-------	---

TARIFA DEL 20%

21.644.001	a	22.244.000	0,27	60.000
22.244.001	a	22.844.000	0,80	180.000
22.844.001	a	23.444.000	1,30	300.000
23.444.001	a	24.044.000	1,77	420.000
24.044.001	a	24.644.000	2,22	540.000
24.644.001	a	25.244.000	2,65	660.000
25.244.001	a	25.844.000	3,05	780.000
25.844.001	a	26.444.000	3,44	900.000
26.444.001	a	27.044.000	3,81	1.020.000
27.044.001	a	27.644.000	4,17	1.140.000
27.644.001	a	28.244.000	4,51	1.260.000
28.244.001	a	28.844.000	4,83	1.380.000
28.844.001	a	29.444.000	5,15	1.500.000
29.444.001	a	30.044.000	5,45	1.620.000
30.044.001	a	30.644.000	5,73	1.740.000
30.644.001	a	31.244.000	6,01	1.860.000
31.244.001	a	31.844.000	6,28	1.980.000
31.844.001	a	32.444.000	6,53	2.100.000
32.444.001	a	33.044.000	6,78	2.220.000
33.044.001	a	33.644.000	7,02	2.340.000
33.644.001	a	34.244.000	7,25	2.460.000
34.244.001	a	34.376.000	7,38	2.533.200

TARIFA DEL 29%

34.376.001	a	34.976.000	7,61	2.639.340
34.976.001	a	35.576.000	7,98	2.813.340
35.576.001	a	36.176.000	8,33	2.987.340
36.176.001	a	36.776.000	8,67	3.161.340

36.776.001	a	37.376.000	9,00	3.335.340
37.376.001	a	37.976.000	9,31	3.509.340
37.976.001	a	38.576.000	9,62	3.683.340
38.576.001	a	39.176.000	9,92	3.857.340
39.176.001	a	39.776.000	10,21	4.031.340
39.776.001	a	40.376.000	10,49	4.205.340
40.376.001	a	40.976.000	10,77	4.379.340
40.976.001	a	41.576.000	11,03	4.553.340
41.576.001	a	42.176.000	11,29	4.727.340
42.176.001	a	42.776.000	11,54	4.901.340
42.776.001	a	43.376.000	11,78	5.075.340
43.376.001	a	43.976.000	12,02	5.249.340
43.976.001	a	44.576.000	12,25	5.423.340
44.576.001	a	45.176.000	12,47	5.597.340
45.176.001	a	45.776.000	12,69	5.771.340
45.776.001	a	46.376.000	12,90	5.945.340
46.376.001	a	46.976.000	13,11	6.119.340
46.976.001	a	47.576.000	13,31	6.293.340
47.576.001	a	48.176.000	13,51	6.467.340
48.176.001	a	48.776.000	13,70	6.641.340
48.776.001	a	49.376.000	13,89	6.815.340
49.376.001	a	49.976.000	14,07	6.989.340
49.976.001	a	50.576.000	14,25	7.163.340
50.576.001	a	51.176.000	14,42	7.337.340
51.176.001	a	51.776.000	14,59	7.511.340
51.776.001	a	52.376.000	14,76	7.685.340
52.376.001	a	52.976.000	14,92	7.859.340
52.976.001	a	53.576.000	15,08	8.033.340
53.576.001	a	54.176.000	15,23	8.207.340

54.176.001	a	54.776.000	15,39	8.381.340
54.776.001	a	55.376.000	15,53	8.555.340
55.376.001	a	55.976.000	15,68	8.729.340
55.976.001	a	56.576.000	15,82	8.903.340
56.576.001	a	57.176.000	15,96	9.077.340
57.176.001	a	57.776.000	16,10	9.251.340
57.776.001	a	58.376.000	16,23	9.425.340
58.376.001	a	58.976.000	16,36	9.599.340
58.976.001	a	59.576.000	16,49	9.773.340
59.576.001	a	60.176.000	16,61	9.947.340
60.176.001	a	60.776.000	16,74	10.121.340
60.776.001	a	61.376.000	16,86	10.295.340
61.376.001	a	61.976.000	16,97	10.469.340
61.976.001	a	62.576.000	17,09	10.643.346
62.576.001	a	63.176.000	17,20	10.817.340
63.176.001	a	63.776.000	17,32	10.991.340
63.776.001	a	64.376.000	17,43	11.165.340
64.376.001	a	64.976.000	17,53	11.339.340
64.976.001	a	65.576.000	17,64	11.513.340
65.576.001	a	66.176.000	17,74	11.687.340
66.176.001	a	66.776.000	17,84	11.861.340
66.776.001	a	67.376.000	17,94	12.035.340
67.376.001	a	67.976.000	18,04	12.209.340
67.976.001	a	68.576.000	18,14	12.383.340
68.576.001	a	69.176.000	18,23	12.557.340
69.176.001	a	69.776.000	18,32	12.731.340
69.776.001	a	70.376.000	18,42	12.905.340
70.376.001	a	70.976.000	18,51	13.079.340

70.976.001	a	71.576.000	18,59	13.253.340
71.576.001	a	72.176.000	18,68	13.427.340
72.176.001	a	72.776.000	18,77	13.601.340
72.776.001	a	73.376.000	18,85	13.775.340
73.376.001	a	73.976.000	18,93	13.949.340
73.976.001	a	74.576.000	19,01	14.123.340
74.576.001	a	75.176.000	19,09	14.297.340
75.176.001	a	75.776.000	19,17	14.471.340
75.776.001	a	76.376.000	19,25	14.645.340
76.376.001	a	76.976.000	19,33	14.819.340
76.976.001	a	77.576.000	19,40	14.993.340
77.576.001	a	78.176.000	19,48	15.167.340
78.176.001	a	78.776.000	19,55	15.341.340
78.776.001	a	79.376.000	19,62	15.515.340
79.376.001	a	79.976.000	19,69	15.689.340
79.976.001	a	80.576.000	19,76	15.863.340
80.576.001	a	81.176.000	19,83	16.037.340
81.176.001	a	81.776.000	19,90	16.211.340
81.776.001	a	82.376.000	19,96	16.385.340
82.376.001	a	82.758.000	20,02	16.527.730

TARIFA DEL 35%

82.758.001		83.358.000	20,11	16.699.580
83.358.001	a	83.958.000	20,21	16.909.580
83.958.001	a	84.558.000	20,32	17.119.580
84.558.001	a	85.158.000	20,42	17.329.580
85.158.001	a	85.758.000	20,52	17.539.580
85.758.001	a	86.358.000	20,63	17.749.580
86.358.001	a	86.958.000	20,72	17.959.580
86.958.001	a	87.558.000	20,82	18.169.580

87.558.001	a	88.158.000	20,92	18.379.580
88.158.001	a	88.758.000	21,02	18.589.580
88.758.001	a	89.358.000	21,11	18.799.580
89.358.001	a	89.958.000	21,20	19.009.580
89.958.001	a	90.558.000	21,29	19.219.580
90.558.001	a	91.158.000	21,38	19.429.580
91.158.001	a	91.758.000	21,47	19.639.580
91.758.001	a	92.358.000	21,56	19.849.580
92.358.001	a	92.958.000	21,65	20.059.580
92.958.001	a	93.558.000	21,73	20.269.580
93.558.001	a	94.158.000	21,82	20.479.580
94.158.001	a	94.758.000	21,90	20.689.580
94.758.001	a	95.358.000	21,99	20.899.580
95.358.001	a	95.958.000	22,07	21.109.580
95.958.001	En adelante			21.109.580

Más el 35% del exceso sobre \$95.958.000

II. VALORES ABSOLUTOS REAJUSTADOS PARA EL AÑO GRAVABLE DE 2005

Con Con

Norma del Estatuto Tributario Referencia Referencia

2004 2005

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Y COMPLEMENTARIOS

Artículo [126-1](#). Deducción de contribuciones a

Fondos de Pensiones de jubilación e invalidez

y Fondos de Cesantías. Los aportes a título

de cesantía, realizados por los partícipes

independientes, serán deducibles de la renta

hasta la suma de..... 47.644.000

sin que excedan de un doceavo del ingreso gravable del respectivo año.

Artículo [177-2](#). No aceptación de costos y gastos.

No son aceptados como costo o gasto los siguientes pagos por concepto de operaciones gravadas con el IVA:

a) Los que se realicen a personas no inscritas en el régimen común del impuesto sobre las ventas por contratos de valor individual y superior a..... 63.660.000 en el respectivo período gravable.

b) Los realizados a personas no inscritas en el régimen común del impuesto sobre las ventas, efectuados con posterioridad al momento en que los contratos superen un valor acumulado de..... 63.660.000 en el respectivo período gravable.

Artículo [188](#). Bases y porcentajes de renta presuntiva.

Parágrafo 3°. Los primeros,.... 372.144.000 de pesos de activos del contribuyente destinados al sector agropecuario se excluirán de la base de aplicación de la renta presuntiva sobre patrimonio líquido.

Artículo [191](#). Exclusiones de la renta presuntiva.

Exclúyanse de la base que se toma en cuenta para calcular la renta presuntiva, los primeros..... 248.096.000 del valor de la vivienda de habitación del contribuyente.

Artículo [206](#). Rentas de trabajo exentas. Están gravados con el impuesto sobre la renta y complementarios la totalidad de los pagos o abonos en cuenta provenientes de la relación laboral o legal y

reglamentaria, con excepción de los siguientes:

Numeral 4.

El auxilio de cesantía y los intereses sobre cesantías, siempre y cuando sean recibidos por trabajadores cuyo ingreso mensual promedio en los seis (6) últimos meses de vinculación laboral no exceda de..... 6.693.000

Cuando el salario mensual promedio a que se refiere este numeral exceda de..... 6.693.000

la parte no gravada se determinará así:

Salario mensual Promedio	Parte No gravada %
Entre \$ 6.693.001 y \$ 7.809.000	el 90
Entre \$ 7.809.001 y \$ 8.924.000	el 80
Entre \$ 8.924.001 y \$10.040.000	el 60
Entre \$10.040.001 y \$11.155.000	el 40
Entre \$11.155.001 y \$12.271.000	el 20
De \$12.271.001 en adelante	el 0

Numeral 10. El veinticinco por ciento (25%) del valor total de los pagos laborales, limitada mensualmente a..... 4.539.000

ART. [260-10](#). Sanciones relativas a la documentación comprobatoria y a la declaración informativa.

Respecto a la documentación comprobatoria y a la declaración informativa, se aplicarán las siguientes sanciones:

A. Documentación comprobatoria

1 El uno por ciento (1%) del valor total de las operaciones realizadas con vinculados económicos o

partes relacionadas durante la vigencia fiscal correspondiente, respecto de las cuales se suministró la información de manera extemporánea, presente errores, no corresponda a lo solicitado o no permita verificar la aplicación de los precios de transferencia, sin que exceda de la suma de..... 530.500.000

En los casos en que no sea posible establecer la base, la sanción por extemporaneidad o por inconsistencias de la documentación comprobatoria será del medio por ciento (0.5%) de los ingresos netos reportados en la declaración de renta de la misma vigencia fiscal o en la última declaración presentada. Si no existieren ingresos, se aplicará el medio por ciento (0.5%) del patrimonio bruto reportado en la declaración de renta de la misma vigencia fiscal o en la última declaración presentada, sin que exceda de la suma de..... 530.500.000

2. El uno por ciento (1%) del valor total de las operaciones realizadas con vinculados económicos o partes relacionadas durante la vigencia fiscal correspondiente, respecto de las cuales no se suministró la información, sin que exceda de la suma de..... 742.700.000 y el desconocimiento de los costos y deducciones, originados en operaciones realizadas con vinculados económicos o partes relacionadas, respecto de las cuales no se suministró la información.

Cuando no sea posible establecer la base, la sanción será del medio por ciento (0.5%) de los ingresos netos reportados en la declaración de renta de la misma vigencia fiscal o en la última declaración presentada. Si no

existieren ingresos, se aplicará el medio por ciento (0.5%) del patrimonio bruto del contribuyente reportado en la declaración de renta de la misma vigencia fiscal o en la última declaración presentada, sin que exceda de la suma de..... 742.700.000

B. Declaración informativa

1. El uno por ciento (1%) del valor total de las operaciones realizadas con vinculados económicos o partes relacionadas durante la vigencia fiscal correspondiente, por cada mes o fracción de mes calendario de retardo en la presentación de la declaración, sin que exceda de la suma de..... 742.700.000

Con Con

Norma del Estatuto Tributario	Referencia	Referencia
2004		2005

Cuando no sea posible establecer la base, la sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retardo será del medio por ciento (0.5%) de los ingresos netos reportados en la declaración de renta de la misma vigencia fiscal o en la última declaración presentada. Si no existieren ingresos, la sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retardo será del medio por ciento (0.5%) del patrimonio bruto del contribuyente reportado en la declaración de renta de la misma vigencia fiscal o en la última declaración presentada, sin que exceda de la suma de..... 742.700.000

3. Cuando los contribuyentes corrijan la declaración informativa a que se refiere este artículo deberán

liquidar y pagar, una sanción equivalente al uno por ciento (1%) del valor total de las operaciones realizadas con vinculados económicos o partes relacionadas durante la vigencia fiscal correspondiente, sin que exceda de la suma de..... 742.700.000

Se presentan inconsistencias en la declaración informativa, en los siguientes casos:

a) Los señalados en los artículos [580](#), [650-1](#) y [650-2](#) del Estatuto Tributario;

b) Cuando a pesar de haberse declarado correctamente los valores correspondientes a las operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas, se anota como resultante un dato equivocado;

c) Cuando no haya consistencia entre los datos y cifras consignados en la declaración informativa y los reportados en sus anexos;

d) Cuando no haya consistencia entre los datos y cifras consignados en la declaración informativa y/o en sus anexos, con la documentación comprobatoria de que trata el artículo [260-4](#) del Estatuto Tributario.

Las anteriores inconsistencias podrán corregirse, dentro de los dos (2) años siguientes al vencimiento del plazo para declarar y antes de que se les haya notificado requerimiento especial en relación con la respectiva declaración del impuesto sobre la renta y complementarios, liquidando una sanción equivalente al 2% de la sanción por extemporaneidad, sin que exceda de..... 742.700.000

4. Cuando no se presente la declaración informativa

dentro del término establecido para dar respuesta al emplazamiento para declarar, se aplicará una sanción equivalente al veinte por ciento (20%) del valor total de las operaciones realizadas con vinculados económicos o partes relacionadas durante la vigencia fiscal correspondiente, sin que exceda de la suma de..... 742.700.000

...

Cuando no sea posible establecer la base, la sanción será del diez por ciento (10%) de los ingresos netos reportados en la declaración de renta de la misma vigencia fiscal o en la última declaración presentada. Si no existieren ingresos, se aplicará el diez por ciento (10%) del patrimonio bruto del contribuyente reportado en la declaración de renta de la misma vigencia fiscal o en la última declaración presentada, sin que exceda de la suma de..... 742.700.000

Artículo [293](#). Hecho generador. El Impuesto a que se refiere el artículo anterior se genera anualmente por la posesión de riqueza a primero de enero de cada año gravable cuyo valor sea superior a..... 3.183.000.000

Artículo [295](#). Base gravable. La base imponible del impuesto al patrimonio está constituida por el valor del patrimonio líquido del contribuyente poseído el 1° de enero de cada año gravable, determinado conforme lo previsto en el Título II del Libro I del Estatuto Tributario, excluyendo el valor patrimonial neto de las acciones o aportes poseídos en sociedades nacionales, así como los primeros..... 212.200.000 del valor de la casa o apartamento de habitación.

Artículo [307](#). Asignación por causa de muerte o de la porción conyugal a los legítimos o al cónyuge. Sin perjuicio de los primeros..... 22.311.000
 gravados con tarifa cero por ciento (0%), estarán exentos los primeros..... 22.311.000
 del valor de las asignaciones por causa de muerte o porción conyugal que reciban los legitimarios o el cónyuge, según el caso.

Con Con

Norma del Estatuto Tributario	Referencia	Referencia
2004	2005	

Artículo [308](#). Herencias o legados a personas diferentes a legitimarios y cónyuge. Cuando se trate de herencias o legados que reciban personas diferentes de los legitimarios y el cónyuge o de donaciones, la ganancia ocasional exenta será el veinte por ciento (20%) del valor percibido sin que dicha suma sea superior a..... 22.311.000

Artículo [341](#). Notificación para no efectuar el ajuste.
 Parágrafo. Para efectos de lo previsto en este artículo, no habrá lugar a dicha información, en el caso de activos no monetarios cuyo costo fiscal a 31 de diciembre del año gravable anterior al del ajuste, sea igual o inferior a..... 124.048.000

siempre que el contribuyente conserve en su contabilidad una certificación de un perito sobre el valor de mercado del activo correspondiente.

Artículo [368-2](#). Personas naturales que son agentes de retención. Las personas naturales que tengan la

calidad de comerciantes y que en el año inmediatamente anterior tuvieron un patrimonio bruto o unos ingresos brutos superiores a..... 567.370.000 también deberán practicar retención en la fuente sobre los pagos o abonos en cuenta que efectúen por los conceptos a los cuales se refieren los artículos [392](#), [395](#) y [401](#), a las tarifas y según las disposiciones vigentes sobre cada uno de ellos.

Artículo [387](#). Los intereses y corrección monetaria deducibles se restarán de la base de retención.

En el caso de trabajadores que tengan derecho a la deducción por intereses o corrección monetaria en virtud de préstamos para adquisición de vivienda, o costo financiero en virtud de un contrato de leasing que tenga por objeto un inmueble destinado a la vivienda del trabajador, la base de retención se disminuirá proporcionalmente en la forma que indique el reglamento.

El trabajador podrá optar por disminuir de su base de retención lo dispuesto en el inciso anterior o los pagos por salud y educación conforme se señalan a continuación, siempre que el valor a disminuir mensualmente, en este último caso, no supere el quince por ciento (15%) del total de los ingresos gravados provenientes de la relación laboral o legal y reglamentaria del respectivo mes, y se cumplan las condiciones de control que señale el Gobierno Nacional.

...

Lo anterior será sólo aplicable a los asalariados que
tengan unos ingresos laborales inferiores a..... 88.086.000
en el año inmediatamente anterior.

Artículo [401-1](#). Retención en la fuente en colocación
independiente de juegos de suerte y azar

Inciso 2. Esta retención sólo se aplicará cuando los
ingresos diarios de cada colocador independiente
excedan de..... 91.000

Para tal efecto, los agentes de retención serán
las empresas operadoras o distribuidoras de juegos
de suerte y azar.

Artículo [404-1](#). Retención en la fuente por premios.

La retención en la fuente sobre los pagos o
abonos en cuenta por concepto de loterías, rifas,
apuestas y similares se efectuará cuando el valor
del correspondiente pago o abono en cuenta sea
superior a..... 906.000

IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

Artículo [476](#). Servicios excluidos del impuesto
sobre las ventas.

Numeral 21. Los servicios de publicidad en
periódicos que registren ventas en publicidad a 31
de diciembre inferiores a..... 3.404.219.000

La publicidad en las emisoras de radio cuyas ventas
sean inferiores a..... 567.370.000

al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior
y programadoras de canales regionales de televisión
cuyas ventas sean inferiores a..... 1.134.740.000.....
al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior.

Artículo [499](#). Quiénes pertenecen a este régimen.

Al régimen simplificado del impuesto sobre las ven-

Con Con

Norma del Estatuto Tributario Referencia Referencia

2004 2005

tas pertenecen las personas naturales

comerciantes y los artesanos, que sean minoristas o

detallistas; los agricultores y los ganaderos, así como

quienes presten servicios gravados, siempre y cuando

cumplan la totalidad de las siguientes condiciones:

1. Que en el año anterior hubieren poseído un patrimonio bruto inferior a..... 80.000.000..... 84.880.000

e ingresos brutos totales provenientes de la

actividad inferiores a..... 60.000.000..... 63.660.000

6. Que no hayan celebrado en el año

inmediatamente anterior ni en el año en curso

contratos de venta de bienes o prestación de

servicios gravados por valor individual y

superior a..... 60.000.000..... 63.660.000

7. Que el monto de sus consignaciones

bancarias, depósitos o inversiones financieras

durante el año anterior o durante el respectivo año

no supere la suma de..... 80.000.000..... 84.880.000

Parágrafo 1°. Para la celebración de contratos de

venta de bienes o de prestación de servicios

gravados por cuantía individual y superior a..... 63.660.000

el responsable del régimen simplificado deberá

inscribirse previamente en el régimen común.

Parágrafo 2°. Para los agricultores y ganaderos,
el límite del patrimonio bruto previsto en el
numeral 1 de este artículo equivale a..... 100.000.000.... 106.100.000

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Artículo [588](#). Correcciones que aumentan el
impuesto o disminuyen el saldo a favor

Parágrafo 2°. Las inconsistencias a que se
refieren los literales a), b) y d) del
artículo [580](#), [650-1](#) y [650-2](#) del Estatuto
Tributario siempre y cuando no se haya notificado
sanción por no declarar, podrán corregirse
mediante el procedimiento previsto en el presente
artículo, liquidando una sanción equivalente al 2%
de la sanción de que trata el artículo [641](#) del
Estatuto Tributario, sin que exceda de..... 24.810.000

DECLARACION DE RENTA Y

COMPLEMENTARIOS Y DE INGRESOS Y PATRIMONIO

Artículo [592](#). Quiénes no están obligados a
declarar. No están obligados a presentar
declaración de renta y complementarios:

Numeral 1. Los contribuyentes personas
naturales y sucesiones líquidas que no
sean responsables del impuesto a las ventas,
que en el respectivo año o período gravable
hayan obtenido ingresos brutos inferiores a..... 26.525.000
y que el patrimonio bruto en el último día del año o
período gravable no exceda de..... 84.880.000

Artículo [593](#). Asalariados no obligados a declarar.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el numeral 1 del

artículo anterior, no presentarán declaración del impuesto sobre la renta y complementarios, los asalariados cuyos ingresos brutos provengan por lo menos en un ochenta por ciento (80%) de pagos originados en una relación laboral o legal y reglamentaria, siempre y cuando en relación con el respectivo año gravable se cumplan los siguientes requisitos adicionales:

Numeral 1. Que el patrimonio bruto en el último día del año o período gravable no exceda de..... 84.880.000

Numeral 3. Que el asalariado no haya obtenido durante el respectivo año gravable ingresos totales superiores a..... 63.660.000

Artículo [594-1](#). Trabajadores independientes no obligados a declarar. Sin perjuicio de lo establecido por los artículos [592](#) y [593](#), no estarán obligados a presentar declaración de renta y complementarios, los contribuyentes personas naturales y sucesiones ilíquidas, que no sean responsables del impuesto a las ventas, cuyos ingresos brutos se encuentren debidamente facturados y de los mismos un ochenta por ciento (80%) o más se originen en honorarios, comisiones y servicios, sobre los cuales se hubiere practicado retención en la fuente; siempre y cuando, los ingresos totales del respectivo ejercicio gravable no sean superiores a..... 63.660.000

Con Con

Norma del Estatuto Tributario Referencia Referencia

y su patrimonio bruto en el último día del año o período gravable no exceda de..... 84.880.000

Artículo [594-3](#). Otros requisitos para no obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta. Sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos [592](#), [593](#) y [594-1](#) del Estatuto

Tributario, para no estar obligado a presentar declaración de renta y complementarios se tendrán en cuenta los siguientes requisitos:

a) Que los consumos mediante tarjeta de crédito durante el año gravable no excedan de la suma de..... 53.050.000

b) Que el total de compras y consumos durante el año gravable no superen la suma de..... 53.050.000

c) Que el valor total acumulado de consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras, durante el año gravable no exceda de..... 84.880.000

Artículos [596](#) y [599](#). Contenido de la declaración de renta y contenido de la declaración de ingresos y patrimonio. Los demás contribuyentes y entidades obligadas a llevar libros de contabilidad, deberán presentar la declaración de renta y complementarios o de ingresos y patrimonio, según sea el caso, firmada por contador público, vinculado o no laboralmente a la empresa o entidad, cuando el patrimonio bruto en el último día del año o período gravable, o los ingresos brutos del respectivo año, sean superiores a.... 1.910.325.000

Artículos [602](#) y [606](#). Contenido de la declaración

bimestral de ventas y contenido de la declaración de retención. Los demás responsables y agentes retenedores obligados a llevar libros de contabilidad, deberán presentar la declaración del impuesto sobre las ventas o la declaración mensual de retención en la fuente, según sea el caso, firmada por contador público, vinculado o no laboralmente a la empresa, cuando el patrimonio bruto del responsable o agente retenedor en el último día del año inmediatamente anterior o los ingresos brutos de dicho año, sean superiores a.... 1.910.325.000

OTROS DEBERES FORMALES DE LOS SUJETOS PASIVOS DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y DE TERCEROS

Artículo [639](#). Sanción Mínima. El valor mínimo de cualquier sanción, incluidas las sanciones reducidas, ya sea que deba liquidarla la persona o entidad sometida a ella, o la Administración de Impuestos, será equivalente a la suma de..... 191.000

Artículo [641](#). Extemporaneidad en la presentación. Cuando en la declaración tributaria no resulte impuesto a cargo, la sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retardo, será equivalente al medio por ciento (0.5%) de los ingresos brutos percibidos por el declarante en el período objeto de declaración, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el cinco por ciento (5%) a dichos ingresos, o del doble del saldo a favor si lo hubiere, o de la suma de..... 47.658.000

cuando no existiere saldo a favor. En caso de que no haya ingresos en el período, la sanción por cada mes o fracción de mes será del uno por ciento (1%) del patrimonio líquido del año inmediatamente anterior, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el diez por ciento (10%) al mismo, o del doble del saldo a favor si lo hubiere, o de la suma de..... 47.658.000

cuadro no existiere saldo a favor

Artículo [642](#). Extemporaneidad en la presentación de las declaraciones con posterioridad al emplazamiento. Cuando en la declaración tributaria no resulte impuesto a cargo, la sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retardo, será equivalente al uno por ciento (1%) de los ingresos brutos percibidos por el declarante en el período objeto de declaración, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el diez por ciento (10%) a dichos ingresos, o de cuatro (4) veces el valor del saldo a favor si lo hubiere, o de la suma de..... 95.316.000

cuando no existiere saldo a favor. En caso de que no haya ingresos en el período, la sanción por cada mes o fracción de mes será del dos por ciento (2%) del

Con Con

Norma del Estatuto Tributario Referencia Referencia

2004 2005

patrimonio líquido del año inmediatamente anterior, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el veinte por ciento (20%) al mismo,

o de cuatro veces el valor del saldo a favor
si lo hubiere, o de la suma de..... 95.316.000
cuando no existiere saldo a favor.

Artículo [650-2](#). Sanción por no informar la
actividad económica. Cuando el declarante no
informe la actividad económica, se aplicará una
sanción hasta de..... 9.532.000
que se graduará según la capacidad económica
del declarante.

Artículo [651](#). Sanción por no enviar información.
Las personas y entidades obligadas a suministrar
información tributaria así como aquellas a
quienes se les haya solicitado informaciones o
pruebas, que no la suministren dentro del plazo
establecido para ello o cuyo contenido presente
errores o no corresponda a lo solicitado, incurrirán
en la siguiente sanción:

Literal a) Una multa hasta de..... 282.326.000

Artículo [652](#). Sanción por expedir facturas
sin requisitos. Quienes estando obligados a
expedir facturas, lo hagan sin el cumplimiento de
los requisitos establecidos en los literales a), h), e i)
del artículo [617](#) del Estatuto Tributario, incurrirán
en una sanción del uno por ciento (1%) del valor
de las operaciones facturadas sin el cumplimiento
de los requisitos legales, sin exceder de..... 18.125.000

Cuando haya reincidencia se dará aplicación
a lo previsto en el artículo [657](#) del Estatuto Tributario.

Artículo [655](#). Sanción por irregularidades en la

contabilidad. Sin perjuicio del rechazo de los costos, deducciones, impuestos descontables, exenciones, descuentos tributarios y demás conceptos que carezcan de soporte en la contabilidad, o que no sean plenamente probados de conformidad con las normas vigentes, la sanción por libros de contabilidad será del medio por ciento (0.5%) del mayor valor entre el patrimonio líquido y los ingresos netos del año anterior al de su imposición, sin exceder de.... 382.065.000

Artículo [659-1](#). Sanción a sociedades de contadores públicos. Las sociedades de contadores públicos que ordenen o toleren que los Contadores Públicos a su servicio incurran en los hechos descritos en el artículo anterior, serán sancionadas por la Junta Central de Contadores con multas hasta de..... 11.293.000

La cuantía de la sanción será determinada teniendo en cuenta la gravedad de la falta cometida por el personal a su servicio y el patrimonio de la respectiva sociedad.

Artículo [660](#). Suspensión de la facultad para firmar declaraciones tributarias y certificar pruebas con destino a la administración tributaria. Cuando en la providencia que agote la vía gubernativa, se determine un mayor valor a pagar por impuesto o un menor saldo a favor, en una cuantía superior a..... 11.293.00

originado en la inexactitud de datos contables consignados en la declaración tributaria, se suspenderá la facultad al contador, auditor o

revisor fiscal, que haya firmado la declaración, certificados o pruebas, según el caso, para firmar declaraciones tributarias y certificar los estados financieros y demás pruebas con destino a la Administración Tributaria, hasta por un año la primera vez; hasta por dos años la segunda vez y definitivamente en la tercera oportunidad.

Artículo [674](#). Errores de verificación. Las entidades autorizadas para la recepción de las declaraciones y el recaudo de impuestos y demás pagos originados en obligaciones tributarias, incurrirán en las siguientes sanciones, en relación con el incumplimiento de las obligaciones derivadas de dicha autorización:

1. Hasta..... 19.000

por cada declaración, recibo o documento recepcionado con errores de verificación, cuando el nombre, la razón social o el número de identificación tributaria, no coincidan con los que aparecen en el documento de identificación del declarante, contribuyente, agente retenedor o responsable.

2. Hasta..... 19.000

Con Con

Norma del Estatuto Tributario Referencia Referencia
2004 2005

por cada número de serie de recepción de las declaraciones o recibos de pago, o de las planillas de control de tales documentos, que haya sido anulado o que se encuentre

repetido, sin que se hubiere informado de tal hecho a la respectiva Administración de Impuestos, o cuando a pesar de haberlo hecho, tal información no se encuentre contenida en el respectivo medio magnético.

3. Hasta..... 19.000

por cada formulario de recibo de pago que, conteniendo errores aritméticos, no sea identificado como tal; o cuando a pesar de haberlo hecho, tal identificación no se encuentre contenida en el respectivo medio magnético.

Artículo [675](#). Inconsistencia en la información remitida. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo anterior, cuando la información remitida en el medio magnético, no coincida con la contenida en los formularios o recibos de pago recepcionados por la Entidad autorizada para el efecto, y esta situación se presente respecto de un número de documentos que supere el uno por ciento (1%), del total de documentos correspondientes a la recepción o recaudo de un mismo día, la respectiva entidad será acreedora de una sanción, por cada documento que presente uno o varios errores, liquidada como se señala a continuación:

1. Hasta..... 19.000

cuando los errores se presenten respecto de un número de documentos mayor al uno por ciento (1%) y no superior al tres por ciento (3%) del total

de documentos.

2. Hasta..... 38.000

cuando los errores se presenten respecto de un número de documentos mayor al tres por ciento (3%) y no superior al cinco por ciento (5%) del total de documentos.

3. Hasta..... 57.000

cuando los errores se presenten respecto de un número de documentos mayor al cinco por ciento (5%).

Artículo [676](#). Extemporaneidad en la entrega de la información. Cuando las entidades autorizadas para recaudar impuestos, incumplan los términos fijados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para entregar a las Administraciones de Impuestos los documentos recibidos; así como para entregarle información en medios magnéticos en los lugares señalados para tal fin, incurrirán en una sanción hasta de..... 382.000 por cada día de retraso.

EXTINCION DE LA OBLIGACION

TRIBUTARIA

Artículo [814](#). Facilidades para el pago.

El Subdirector de Cobranzas y los Administradores de Impuestos Nacionales, podrán mediante resolución conceder facilidades para el pago al deudor o a un tercero a su nombre, hasta por cinco (5) años, para el pago de los impuestos de timbre, de renta y complementarios, sobre las ventas y la retención

en la fuente, o de cualquier otro impuesto administrado por la Dirección General de Impuestos Nacionales, así como para la cancelación de los intereses y demás sanciones a que haya lugar, siempre que el deudor o un tercero a su nombre, constituya fideicomiso de garantía, ofrezca bienes para su embargo y secuestro, garantías personales, reales, bancarias o de compañías de seguros, o cualquiera otra garantía que respalde suficientemente la deuda a satisfacción de la Administración.

Se podrán aceptar garantías personales cuando la cuantía de la deuda no sea superior a..... 56.465.000

REMISION DE LAS DEUDAS TRIBUTARIAS

Artículo [820](#). Facultad del Administrador. El Director de Impuestos y Aduanas Nacionales queda facultado para suprimir de los registros y cuentas corrientes de los contribuyentes, las deudas a su cargo por concepto de los impuestos administrados por la UAE. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sanciones, intereses y recargos sobre los mismos, hasta por un límite de..... 1.100.000

Con Con

Norma del Estatuto Tributario Referencia Referencia

2004 2005

para cada deuda siempre que tengan al menos tres años de vencidas. Los límites para las cancelaciones anuales serán señalados a

través de resoluciones de carácter general.

INTERVENCION DE LA ADMINISTRACION

Artículo [844](#). En los procesos de sucesión.

Los funcionarios ante quienes se adelanten o tramiten sucesiones, cuando la cuantía de los bienes sea superior a..... 13.372.000 deberán informar previamente a la partición el nombre del causante y el avalúo o valor de los bienes.

DEVOLUCIONES

Artículo [862](#). Mecanismos para efectuar la devolución. La devolución de saldos a favor podrá efectuarse mediante cheque, título o giro.

La Administración Tributaria podrá efectuar devoluciones de saldos a favor superiores a..... 19.103.000 mediante títulos de devolución de impuestos, los cuales solo servirán para cancelar impuestos o derechos, administrados por las Direcciones de Impuestos y de Aduanas, dentro del año calendario siguiente a la fecha de su expedición.

DECRETOS REGLAMENTARIOS

DECRETO 2715 DE 1983, Artículo 1°. Inciso 1.

En el caso de pagos o abonos en cuenta por concepto de intereses de cuentas de ahorro del sistema UPAC no se hará retención en la Fuente cuando el pago o abono en cuenta corresponda a un interés diario inferior a..... 300

Inciso 2. Cuando los pagos o abonos en cuenta por concepto de intereses provengan de

cuentas de ahorro diferentes de las del sistema UPAC, en establecimientos de crédito sometidos a control y vigilancia de la Superintendencia Bancaria, no se hará retención en la fuente sobre los pagos o abonos en cuenta que correspondan a un interés diario inferior a...

La cita hecha al sistema UPAC, debe entenderse igualmente referida a la UVR..... 1.000

DECRETO 2775 DE 1983. Artículo 2°. En el caso de pagos o abonos en cuenta por concepto de intereses provenientes de valores de cesión en títulos de capitalización, o de beneficios o participación de utilidades en seguros de vida, no se hará retención en la fuente cuando el pago o abono en cuenta corresponda a un interés diario inferior a..... 600

DECRETO 2775 DE 1983. Artículo 6°. No se hará retención en la fuente sobre los pagos o abonos en cuenta por prestación de servicios cuya cuantía individual sea inferior a..... 74.000

DECRETO 1512 DE 1985. Artículo 5°. Inciso 3°. Otros ingresos tributarios. Se exceptúan de la retención prevista en este artículo los siguientes pagos o abonos en cuenta:

Literal m) Los que tengan una cuantía inferior a..... 519.000

DECRETO 198 DE 1988. Artículo 3°. No están sometidos a la retención en la fuente los pagos o abonos en cuenta que efectúen los fondos mutuos de inversión a sus suscriptores cuando el valor

acumulado de los pagos o abonos en cuenta
efectuados en el respectivo mes, por concepto
de rendimientos financieros, sea inferior a..... 154.000

DECRETO 1189 DE 1988, Artículo 13. En el caso
de pagos o abonos en cuenta por concepto de
intereses, efectuados por entidades sometidas al
control y vigilancia del Departamento Administrativo
Nacional de Cooperativas, o entidad que la reemplace,
no se hará retención en la fuente sobre los pagos
o abonos en cuenta que correspondan a un interés
diario inferior a..... 1.000

Cuando los intereses correspondan a un
interés diario de..... 1.000
o más, para efectos de la retención en la fuente
se considerará el valor total del pago o abono en
cuenta.

DECRETO 3019 de 1989, Artículo 6°. A partir
del año gravable de 1990, los activos fijos
depreciables adquiridos a partir de dicho año, cuyo
valor de adquisición sea igual o inferior a..... 953.000

Con Con

Norma del Estatuto Tributario Referencia Referencia

2004 2005

podrán depreciarse en el mismo año en que se
adquieran, sin consideración a la vida útil de los
mismos.

DECRETO 2595 de 1993, Artículo 1°. A partir del
1° de enero de 1994 y a opción del agente
retenedor, no será obligatorio efectuar retención

en la fuente sobre los pagos o abonos en cuenta
que se originen en la adquisición de bienes o
productos agrícolas o pecuarios sin procesamiento
industrial cuyo valor no exceda de..... 1.759.000

DECRETO 1479 de 1996, Artículo 1°. No se
efectuara retención en la fuente a título del
impuesto sobre la renta y complementarios sobre los
pagos o abonos en cuenta que se originen en las
compras de café pergamino o cereza, cuyo valor
no exceda la suma de..... 2.977.000

DECRETO 782 DE 1996, Artículo 1° ... no se
aplicará la retención en la fuente a título de impuesto
sobre las ventas respecto de pagos o abonos por
prestación de servicios cuyo valor Individual sea
inferior a..... 74.000

Tampoco se aplicará dicha retención sobre
compra de bienes gravados, cuando los pagos o
abonos en cuenta tengan una cuantía inferior a..... 521.000

DECRETO 890 DE 1997, Artículo 3°. Literal b).

Que el total de esos activos no supere los..... 205.842.000

a 31 de diciembre inmediatamente anterior al año en
que solicita la exención

DECRETO 260 DE 2001, Artículo 1°. Retención
en la fuente por honorarios y comisiones para declarantes.

a) Cuando del contrato se desprenda que los
ingresos que obtendrá la persona natural beneficiaria
del pago o abono en cuenta superan en el año gravable
2005 el valor de..... 63.660.000

b) Cuando los pagos o abonos en cuenta realizados durante el ejercicio gravable por un mismo agente retenedor a una misma persona natural superen en el año gravable 2005 el valor de..... 63.660.000

En este evento la tarifa del once por ciento (11 %) se aplicará a partir del pago o abono en cuenta que sumado a los pagos realizados en el mismo ejercicio gravable exceda de dicho valor

DECRETO NUMERO 3110 DE 2004. ART. 1°.

Retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta por servicios para contribuyentes declarantes.

Cuando el beneficiario del pago o abono cuenta por servicios a que se refiere el presente decreto sea una persona natural no declarante del impuesto de renta, deberá practicarse la retención a la tarifa aquí prevista, cuando se presente cualquiera de las siguientes situaciones:

a) Cuando del contrato se desprenda que los ingresos que obtendrá la persona natural beneficiaria del pago o abono en cuenta superan en el año gravable 2005 el valor de..... 63.660.000

b) Cuando los pagos o abonos en cuenta realizados durante el ejercicio gravable por un mismo agente retenedor a una misma persona natural superen en el año gravable 2005 el valor de..... 63.660.000

la tarifa del cuatro por ciento (4%) se aplicará a partir del pago o abono en cuenta que sumado a

los pagos realizados en el mismo ejercicio gravable exceda dicho valor.

ARTÍCULO 2o. A partir del 1° de enero del año 2005, los valores absolutos aplicables en el impuesto de timbre nacional contenidos en el Estatuto Tributario, serán los siguientes:

Artículo [519](#). Regla general de causación del impuesto y tarifa. El impuesto de timbre nacional, se causará a la tarifa del uno y medio por ciento (1.5%) sobre los instrumentos públicos y documentos privados, incluidos los títulos valores, que se otorguen o acepten en el país, o que se otorguen fuera del país pero que se ejecuten en el territorio nacional o generen obligaciones en el mismo, en los que se haga constar la constitución, existencia, modificación o extinción de obligaciones, al igual que su prórroga o cesión, cuya cuantía sea superior a sesenta millones ciento cuarenta y dos mil pesos (\$60.142.000), en los cuales intervenga como otorgante, aceptante o suscriptor una entidad pública, una persona jurídica o asimilada, o una persona natural que tenga la calidad de comerciante, que en el año inmediatamente anterior tuviere unos ingresos brutos o un patrimonio bruto superior a quinientos sesenta y siete millones trescientos setenta mil pesos (\$567.370.000).

Artículo [521](#). Documentos privados sometidos al impuesto de timbre, cualquiera fuere su cuantía. Los siguientes documentos están sujetos al impuesto de timbre cualquiera que fuere su cuantía y pagarán las sumas indicadas en cada caso:

- a) Los cheques que deban pagarse en Colombia: seis pesos (\$6), por cada uno;
- c) Los Certificados de depósito que expidan los almacenes generales de depósito: seiscientos pesos (\$600).

Artículo [523](#). Actuaciones y documentos sin cuantía gravados con el impuesto. Igualmente se encuentran gravados:

1. Los pasaportes ordinarios que se expidan en el país, veintiocho mil pesos (\$ 28.000); las revalidaciones, once mil pesos (\$11.000).
2. Las concesiones de explotación de bosques naturales con fines agroindustriales en terrenos baldíos, cincuenta y seis mil pesos (\$56.000) por hectárea; cuando se trate de explotación de maderas finas, según calificación del Inderena, o la entidad que haga sus veces ciento sesenta y nueve mil pesos (\$169.000) por hectárea; la prórroga de estas concesiones o autorizaciones, el cincuenta por ciento (50%) del valor inicialmente pagado.
3. El aporte de una zona esmeraldífera, a solicitud de algún interesado particular a la Empresa Minerales de Colombia, doscientos ochenta y dos mil pesos (\$282.000).
4. Las licencias para portar armas de fuego, ciento trece mil pesos (\$113.000); las renovaciones, veintiocho mil pesos (\$ 28.000).
5. Licencias para comerciar en municiones y explosivos, ochocientos cuarenta y siete mil pesos (\$ 847.000); las renovaciones quinientos sesenta y cinco mil pesos (\$565.000).
- 6 Cada reconocimiento de personería jurídica, ciento trece mil pesos (\$113.000) tratándose de entidades sin ánimo de lucro, cincuenta y seis mil pesos (\$ 56.000).

Artículo [525](#). Impuesto de timbre para actuaciones que se cumplan en el exterior.

La tarifa del impuesto de timbre nacional sobre actuaciones que se cumplan ante funcionarios diplomáticos o consulares del país serán las siguientes:

1. Pasaportes ordinarios que se expidan en el exterior por funcionarios consulares, treinta y ocho dólares (US\$38), o su equivalente en otras monedas.
2. Las certificaciones expedidas en el exterior por funcionarios consulares, nueve dólares (US\$9) o su equivalente en otras monedas.
3. Las autenticaciones efectuadas por los cónsules colombianos, nueve dólares (US\$9) o su equivalente en otras monedas.
4. El reconocimiento de firmas ante cónsules colombianos, nueve dólares (US\$9) o su equivalente en otras monedas, por cada firma que se autentique.
5. La protocolización de escrituras públicas en el libro respectivo del consulado colombiano, ciento cuarenta y nueve dólares (US\$149) o su equivalente en otras monedas.

Artículo [544](#). Multa para funcionarios que admitan documentos gravados sin el pago del impuesto de timbre. Los funcionarios oficiales que admitan documentos o instrumentos gravados con el impuesto de timbre, sin que este impuesto hubiere sido pagado en la forma y por el valor previsto por la ley, incurrirán en cada caso en multa de sesenta y ocho mil pesos (\$68.000), aplicada por los jefes de las Divisiones de Liquidación de la Dirección de Impuestos Nacionales.

Artículo [545](#). Multa para quien impida y obstaculice el control del impuesto de timbre. El que por cualquier medio impida u obstaculice la vigilancia fiscal de los funcionarios de Hacienda, en el recaudo del impuesto de que trata la ley, incurrirá en multas sucesivas de ciento treinta y seis mil pesos (\$136.000); a seis millones setecientos ochenta y siete mil pesos (\$6.787.000); que impondrán mediante providencia motivada el Director General de Impuestos Nacionales o sus delegados, los Administradores o sus delegados.

Artículo [546](#). Sanción a las autoridades por no prestar apoyo y garantías a los funcionarios encargados del control y fiscalización del impuesto de timbre. Los Gobernadores de los Departamentos y Alcaldes que no presten apoyo a los funcionarios encargados del control y fiscalización del impuesto de timbre serán sancionados con multa de veintisiete mil pesos (\$27.000) a ciento treinta y seis mil pesos (\$136.000), impuesta por el superior jerárquico del infractor.



ARTÍCULO 3o. El porcentaje de ajuste del costo de los activos fijos en las declaraciones de renta y complementarios para los años gravables 2004 y 2005, de acuerdo con lo previsto en el artículo [70](#) del Estatuto Tributario, es del seis punto noventa y cinco por ciento (6.95%) y seis punto diez por ciento (6.10%), respectivamente.



ARTÍCULO 4o. El presente decreto rige a partir del primero 1° de enero del año 2005, previa su publicación.

Publíquese y cúmplase.

Dado en Bogotá, D. C., a 22 de diciembre de 2004.

ÁLVARO URIBE VÉLEZ

El Ministro de Hacienda y Crédito Público,

Alberto Carrasquilla Barrera.



Disposiciones analizadas por Avance Jurídico Casa Editorial Ltda.

Normograma del Ministerio de Relaciones Exteriores

ISSN 2256-1633

Última actualización: 30 de septiembre de 2024 - (Diario Oficial No. 52.869 - 4 de septiembre de 2024)

