

Tabla de contenido

GENERALIDADES DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE	4
Bases y cuantías	4
Declaración y pago.....	5
Vencimientos.....	5
RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DE RENTA	6
Agentes de retención a título de renta.....	6
Obligaciones de los agentes de retención	7
¿Cuándo no debe practicarse retención en la fuente?	7
Retención en la fuente sobre ingresos laborales	8
Retención en la fuente por honorarios	9
Retención por honorarios a personas jurídicas que realizan estudios de mercadeo y encuestas.....	9
Retención en la fuente a pagos por pensiones	10
Retención en la fuente por retiro de aportes voluntarios de independientes	11
Retención en la fuente a empresas beneficiarias de la Ley 1429 de 2010.....	12
Retención en la fuente para beneficiarios de la Ley del Libro	13
Retención en la fuente a bonificaciones por programas de retiro masivo	14
Tarifas de retefuente por pagos al exterior	14
Retención en la fuente a cobrador de servicios si utiliza tarjeta débito o crédito	15
Bancos como agentes de retención en pagos con tarjetas débito o crédito	15
Uso del datáfono por personas naturales que prestan servicios	16
Exención de retefuente a transacciones de bienes de origen agrícola, pecuario y/o pesquero.....	16
REGLAMENTACIÓN A LA RETEFUENTE SOBRE RENTAS LABORALES.....	17
Aspectos de los agentes de retención sobre rentas de trabajo.....	17
1. Qué se entiende por rentas de trabajo.....	17
2. Manejo de los aportes obligatorios y voluntarios a los fondos de pensiones obligatorias.....	18
3. Manejo de cesantías pagadas y consignadas en los fondos	19
4. Manejo de los aportes voluntarios a las cuentas de ahorro voluntario contractual administradas por el Fondo Nacional del Ahorro.....	19
5. Manejo de la prima especial y la prima de costo de vida que trata el Decreto 3357 de 2009	20
Depuración mensual de pagos considerados como rentas trabajo.....	20
Depuración de pagos por honorarios, comisiones o servicios cuando no califiquen como rentas de trabajo.....	21

REGLAMENTACIÓN A RETEFUENTE SOBRE DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	22
Identificación del período al cual pertenecen los dividendos repartidos.....	22
RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DE IVA	24
Agentes retenedores de IVA	24
¿Cuáles agentes de retención de IVA deben informar dicha condición en sus facturas de venta?	25
Eliminación de la retención de IVA asumida	25
Actualización de la responsabilidad 09 en el RUT	25
Implicaciones de la derogatoria del numeral 4 del artículo 437-2 del ET.....	27
Tarifa general de retención a título de IVA	28
Retención de IVA al régimen común por parte de grandes contribuyentes.....	28
ASPECTOS PROCEDIMENTALES DE LAS RETENCIONES.....	29
Eficacia de las declaraciones de retención	29
Sanción por omisión por parte del agente retenedor o recaudador	30