

RUBRO	CONCEPTO	BASE	PORCENTAJE		
			PERSONA JURÍDICA	NATURAL DECLARANTE	NATURAL NO DECLARANTE
<b>Autoretención</b>	Declaración Mensual	-	0,4%   0,8%   1,6%	N/A	N/A
<b>Arrendamiento</b>	Bienes Inmuebles	961.000	3,5%	3,5%	3,5%
	Bienes Muebles	100%	4,0%	4,0%	4,0%
<b>Compra</b>	En General	961.000	2,5%	2,5%	3,5%
	Bienes Raíces Vivienda HASTA 712.140.000	100%	1,0%	1,0%	1,0%
	Bienes Raíces Vivienda DESDE 712.140.000	100%	2,5%	2,5%	2,5%
	Bienes Raíces NO Vivienda	961.000	2,5%	2,5%	2,5%
	Combustible	100%	0,1%	0,1%	0,1%
	Productos o insumos agrícolas o pecuarios	3.276.000	1,5%	2,5%	3,5%
	Activos Fijos	100%	2,5%	1,0%	1,0%
	Vehículos	961.000	1,0%	1,0%	1,0%
<b>Contrato</b>	Contrato de Construcción	961.000	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 117.503.000	100%	11,0%	10,0%	10,0%
	Consultoría y Administración Delegada DESDE 117.503.000	100%	11,0%	10,0%	11,0%
	Consultoría en Ingeniería de Proyectos HASTA 117.503.000	100%	6,0%	6,0%	10,0%
	Consultoría en Ingeniería de Proyectos DESDE 117.503.000	100%	6,0%	6,0%	10,0%
<b>Intereses</b>	y Corrección monetaria de CDT en UPAC	100%	7,0%	7,0%	7,0%
	En cuentas de ahorros diferentes a UPAC	1.958 diarios	7,0%	7,0%	7,0%
	Títulos de renta fija	100%	4,0%	4,0%	4,0%
	En cuentas de Ahorro UPAC (UVR)	534 diarios	60,0%	60,0%	60,0%
<b>Salarios</b>	Rendmtos F/ros a títulos con descuento	1.958 diarios	7,0%	7,0%	7,0%
	Pagos laborales gravables	3.383.000	N/A	Art. 383 ET	Art. 383 E.T.
<b>Servicios</b>	Indemnizaciones sobre Salario superior a 10 SMMLV	100%	N/A	20,0%	20,0%
	En General	142.000	4,0%	4,0%	6,0%
	Si Persona Natural certifica 0 o 1 trabajadores	3.383.000	N/A	Art. 383 ET	Art. 383 E.T.
	Si Persona Natural certifica 2 o + trabajadores o NO Certifica	142.000	N/A	4,0%	6,0%
	Empresas de servicios temporales	142.000	1,0%	N/A	N/A
	Empresas de vigilancia o aseo	142.000	2,0%	N/A	N/A
	Restaurante, hotel y hospedaje	142.000	3,5%	3,5%	3,5%
<b>Transporte</b>	Servicios Públicos (Auto-Retención)	100%	2,5%	N/A	N/A
	Nacional Carga (terrestre, aéreo, marítimo)	142.000	1,0%	1,0%	1,0%
	Nacional Pasajeros (terrestre)	961.000	3,5%	3,5%	3,5%
	Nacional Pasajeros (aéreo, marítimo)	142.000	1,0%	1,0%	1,0%
	Internacional Carga (terrestre)	142.000	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)	961.000	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%
<b>Honorarios</b>	Honorarios, Comisiones HASTA 117.503.000	100%	11,0%	10,0%	10,0%
	Honorarios, Comisiones DESDE 117.503.000	100%	11,0%	11,0%	11,0%
	Si Persona Natural certifica 0 o 1 trabajadores	3.383.000	N/A	Art. 383 ET	Art. 383 E.T.
<b>Otros Ingresos Tributarios</b>	Otros Ingresos Tributarios	961.000	2,5%	2,5%	3,5%
	Software y diseño web HASTA 117.503.000	100%	3,5%	3,5%	10,0%
	Software y diseño web DESDE 117.503.000	100%	3,5%	3,5%	11,0%
	Comision por operaciones en Bolsa de Valores	100%	3,0%	3,0%	3,0%
	Impuesto de Timbre	213.642.000	0,0%	0,0%	0,0%
	Loterías, rifas, apuestas y similares	1.709.000	20,0%	20,0%	20,0%
	Colocación independiente de juegos de suerte	178.000	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%
	<b>GMF 4 x 1.000</b>	Cuenta bancaria marcada como exenta	12.462.000	100,0%	100,0%
Cuenta bancaria marcada como NO exenta		100%	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Retención IVA</b>	Compra de Bienes	961.000	15% del IVA	15% del IVA	15% del IVA
	Servicios a no Residentes	142.000	100% del IVA	100% del IVA	100% del IVA
	Servicios	142.000	15% del IVA	15% del IVA	15% del IVA

suscribase a [consuempresa.com](http://consuempresa.com) aquí

Info actualizada a 09-Ene-2020 Resolución 000084 28-Nov-2019 DIAN

**Sanción Mínima 2020:** \$356.000

**SMMLV = Salario Mínimo 2020:** \$877.803 (Sube 6 %) | **Subsidio Transporte 2020:** \$102.854 (Sube 6 %)

**IPC 2019 = 3,8% | IPC 2018 = 3,18%**

**UVT 2020 = \$35.607 | UVT 2019 = \$34.270 | UVT 2018 = \$33.156**

**CALENDARIO  
TRIBUTARIO 2020**

Laboral - Contable - Impuestos  
Auditoría - Revisoría Fiscal  
Asesoría - Outsourcing

**(320) 801-4653**  
[consultor@consuempresa.com](mailto:consultor@consuempresa.com)

**DECRETO 2345 23-DIC-2019**  
**DUT - DECRETO 1625 11-OCT-2016**

Sanción mínima 2020 DIAN = \$356.000  
UVT 2020 = 35.607 | UVT 2019 = 34.270  
Certificados retención en la fuente AG2019  
hasta el 31-Mar-2020

[suscribase a consuempresa.com aquí](http://consuempresa.com)

BOGOTÁ DC			NO OBLIGADOS A DECLARAR :	2017	2018	2019
<b>IMPUESTO</b>	<b>DSCTO 10%</b>	<b>DSCTO 0%</b>	EXTRANJEROS: Cuando sus ingresos hayan sido sujetos a la retención en la fuente aplicable.			
Vehículos	08 may	26 jun	REGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN: No obligado a declarar impuesto de renta.			
Predial General y Simplificado	27 mar	19 jun	ASALARIADOS: 80% o mas ingresos en relación laboral, no responsables de IVA "Y" tengan:			
<b>PREDIAL POR CUOTAS</b>			Patrimonio Bruto no exceda en :			143.366.000   149.202.000   154.215.000
Declaración WEB		31 mar	Total Ingresos del año NO sean superiores a :			44.603.000   46.418.000   47.978.000
Primera Cuota		15 may	Total Consumos del año en tarjetas de créditos			
Segunda Cuota		10 jul	Total Compras y consumos en el año:			
Tercera Cuota		11 sep	Total consignaciones, depósitos, inversiones:			
Cuarta Cuota		13 nov	DEMAS PERSONAS NATURALES y asimiladas: NO responsables de IVA y que tengan :			
<b>INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA</b>			Patrimonio Bruto a 31-Dic NO exceda de :			143.366.000   149.202.000   154.215.000
Nov y Dic 2019		17 ene	Total Ingresos del año NO sean superiores a :			44.603.000   46.418.000   47.978.000
Simplificado 2019		24 ene	Total Consumos del año en tarjetas de créditos			
Comun 2019 < 12'964.000 Anual		17 ene	Total Compras y consumos en el año:			
B1 - Enero - Febrero		20 mar	Total consignaciones, depósitos, inversiones:			
B2 - Marzo - Abril		22 may	INFORMACIÓN EXÓGENA AG2019			
B3 - Mayo - Junio		17 jun	GRANDES CONTRIBUYENTES			
B4 - Julio - Agosto		18 sep	PERSONAS JURIDICAS Y NATURALES			
B5 - Septiembre - Octubre		20 nov	Último dígito	Plazo hasta	Últimos 2 dígitos	Plazo hasta
B6 - Nov y Dic		22 ene 2021	0	28 abr	96 a 00	13 may
Simplificado 2020		29 ene 2021	9	29 abr	91 a 95	14 may
Comun Anual 2020 < 13'922.000		22 ene 2021	8	30 abr	86 a 90	15 may
<b>BOGOTA SANCIONES 2020</b>			7	04 may	81 a 85	18 may
Sanción Mínima ICA		234.000	6	05 may	76 a 80	19 may
Sanción Mínima RetelCA		356.000	5	06 may	71 a 75	20 may
Sanción Mínima Vehículos		234.000	4	07 may	66 a 70	21 may
Sanción Mínima Predial 1,2,3,4		176.000	3	08 may	61 a 65	22 may
Sanción Mínima Predial 5 y 6		234.000	2	11 may	56 a 60	26 may
			1	12 may	51 a 55	27 may

PERSONAS NATURALES RENTA Y ACTIVOS EN EXTERIOR					
Dos últimos dígitos	DECLARA Y PAGO	Dos últimos dígitos	DECLARA Y PAGO	Dos últimos dígitos	DECLARA Y PAGO
99 - 00	11 ago	65 - 66	04 sep	31 - 32	29 sep
97 - 98	12 ago	63 - 64	07 sep	29 - 30	30 sep
95 - 96	13 ago	61 - 62	08 sep	27 - 28	01 oct
93 - 94	14 ago	59 - 60	09 sep	25 - 26	02 oct
91 - 92	18 ago	57 - 58	10 sep	23 - 24	05 oct
89 - 90	19 ago	55 - 56	11 sep	21 - 22	06 oct
87 - 88	20 ago	53 - 54	14 sep	19 - 20	07 oct
85 - 86	21 ago	51 - 52	15 sep	17 - 18	08 oct
83 - 84	24 ago	49 - 50	16 sep	15 - 16	09 oct
81 - 82	25 ago	47 - 48	17 sep	13 - 14	13 oct
79 - 80	26 ago	45 - 46	18 sep	11 - 12	14 oct
77 - 78	27 ago	43 - 44	21 sep	09 - 10	15 oct
75 - 76	28 ago	41 - 42	22 sep	07 - 08	16 oct
73 - 74	31 ago	39 - 40	23 sep	05 - 06	19 oct
71 - 72	01 sep	37 - 38	24 sep	03 - 04	20 oct
69 - 70	02 sep	35 - 36	25 sep	01 - 02	21 oct
67 - 68	03 sep	33 - 34	28 sep		

IVA - IMPUESTO A LAS VENTAS - IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO - INC						
IVA - INC BIMESTRAL	B1 ENE - FEB	B2 MAR - ABR	B3 MAY - JUN	B4 JUL - AGO	B5 SEP - OCT	B6 NOV - DIC
0	10 mar	12 may	07 jul	08 sep	10 nov	13 ene 2021
9	11 mar	13 may	08 jul	09 sep	11 nov	14 ene 2021
8	12 mar	14 may	09 jul	10 sep	12 nov	15 ene 2021
7	13 mar	15 may	10 jul	11 sep	13 nov	18 ene 2021
6	16 mar	18 may	13 jul	14 sep	17 nov	19 ene 2021
5	17 mar	19 may	14 jul	15 sep	18 nov	20 ene 2021
4	18 mar	20 may	15 jul	16 sep	19 nov	21 ene 2021
3	19 mar	21 may	16 jul	17 sep	20 nov	22 ene 2021
2	20 mar	22 may	17 jul	18 sep	23 nov	25 ene 2021
1	24 mar	26 may	21 jul	21 sep	24 nov	26 ene 2021

AUTO-RETENCIÓN DE RENTA   RETENCIÓN EN LA FUENTE   IVA RETENIDO E IMPUESTO DE TIMBRE												
ULTIMO DIGITO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DIEMBRE
0	11 feb	10 mar	14 abr	12 may	09 jun	07 jul	11 ago	08 sep	06 oct	10 nov	10 dic	13 ene 2021
9	12 feb	11 mar	15 abr	13 may	10 jun	08 jul	12 ago	09 sep	07 oct	11 nov	11 dic	14 ene 2021
8	13 feb	12 mar	16 abr	14 may	11 jun	09 jul	13 ago	10 sep	08 oct	12 nov	14 dic	15 ene 2021
7	14 feb	13 mar	17 abr	15 may	12 jun	10 jul	14 ago	11 sep	09 oct	13 nov	15 dic	18 ene 2021
6	17 feb	16 mar	20 abr	18 may	16 jun	13 jul	18 ago	14 sep	13 oct	17 nov	16 dic	19 ene 2021
5	18 feb	17 mar	21 abr	19 may	17 jun	14 jul	19 ago	15 sep	14 oct	18 nov	17 dic	20 ene 2021
4	19 feb	18 mar	22 abr	20 may	18 jun	15 jul	20 ago	16 sep	15 oct	19 nov	18 dic	21 ene 2021
3	20 feb	19 mar	23 abr	21 may	19 jun	16 jul	21 ago	17 sep	16 oct	20 nov	21 dic	22 ene 2021
2	21 feb	20 mar	24 abr	22 may	23 jun	17 jul	24 ago	18 sep	19 oct	23 nov	22 dic	25 ene 2021
1	24 feb	24 mar	27 abr	26 may	24 jun	21 jul	25 ago	21 sep	20 oct	24 nov	23 dic	26 ene 2021

GRANDES CONTRIBUYENTES RENTA				PERSONAS JURÍDICAS RENTA						REGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN		
ULTIMO DIGITO	1ra CUOTA 20% AG2019	DECLARA Y 2da CUOTA 50%	3ra CUOTA 50%	2 últimos dígitos	DECLARA + 1ra CUOTA	2 últimos dígitos	DECLARA + 1ra CUOTA	ULTIMO DIGITO	PAGO 2da CUOTA	ULTIMO DIGITO	IVA CONSOLIDADO	UNIFICADO SIMPLE
0	14 feb	14 abr	09 jun	96 a 00	14 abr	46 a 50	28 abr	0	09 jun	0	24 feb	22 oct
9	12 feb	15 abr	10 jun	91 a 95	15 abr	41 a 45	29 abr	9	10 jun	9	24 feb	22 oct
8	13 feb	16 abr	11 jun	86 a 90	16 abr	36 a 40	30 abr	8	11 jun	8	25 feb	23 oct
7	14 feb	17 abr	12 jun	81 a 85	17 abr	31 a 35	04 may	7	12 jun	7	25 feb	23 oct
6	17 feb	20 abr	16 jun	76 a 80	20 abr	26 a 30	05 may	6	16 jun	6	26 feb	26 oct
5	18 feb	21 abr	17 jun	71 a 75	21 abr	21 a 25	06 may	5	17 jun	5	26 feb	26 oct
4	19 feb	22 abr	18 jun	66 a 70	22 abr	16 a 20	07 may	4	18 jun	4	27 feb	27 oct
3	20 feb	23 abr	19 jun	61 a 65	23 abr	11 a 15	08 may	3	19 jun	3	27 feb	27 oct
2	21 feb	24 abr	23 jun	56 a 60	24 abr	06 a 10	11 may	2	23 jun	2	28 feb	28 oct
1	24 feb	27 abr	24 jun	51 a 55	27 abr	01 a 05	12 may	1	24 jun	1	28 feb	28 oct