



TABLA DE RETENCIONES / CONCEPTO DE RETENCIONES	UVT's	BASE > ó =	TARIFA	AGENTE RETENEDOR(*)	
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO					
INGRESOS LABORABLES GRAVABLES	MAYOR A: 95 UVT	95.00	\$ 3,610,000	Ver Tabla	1,2 y 5
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES(EXTRANJEROS SIN RESIDENCIA EN COLOMBIA)	0	100%	Art 34 Ley 1943 de 2018		2
INTERESES Y DEMAS RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	100%	7%		1 y 2
HONORARIOS, COMISIONES, CONTRATOS DE CONSULTORIA Y DE OBRA POR ADMON, DELEGADA(Persona Natural que en el año 2020 perciba ingresos inferiores a \$117.503.000)	0	100%	10%		1 y 2
HONORARIOS, COMISIONES, CONTRATOS DE CONSULTORIA Y DE OBRA POR ADMON, DELEGADA(Persona Natural que en el año 2020 perciba ingresos superiores a \$117.503.000)	0	100%	11%		1 y 2
HONORARIOS, COMISIONES, CONTRATOS DE CONSULTORIA Y DE OBRA POR ADMON, DELEGADA(Persona Jurídica)	0	100%	11%		1 y 2
SERVICIOS EN GENERAL (Contribuyentes de Renta)	4	\$ 152,000	4%		1 y 2
SERVICIOS EN GENERAL (Persona Natural NO Declarante de Renta, si utiliza algún medio)	4	\$ 152,000	6%		1 y 2
SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA NACIONAL(Terrestre, Aéreo y Marítimo)	4	\$ 152,000	1%		1 y 2
SERVICIO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS NACIONAL (Terrestre)	27	\$ 1,026,000	3.5%		1 y 2
SERVICIO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS NACIONAL (Aéreo y Marítimo)	4	\$ 152,000	1%		1 y 2
EMPRESAS DE SERVICIOS TEMPORALES	4	\$ 152,000	1%		1 y 2
SERVICIOS PRESTADOS POR EMPRESAS DE VIGILANCIA Y/O ASEO	4	\$ 152,000	2%		1 y 2
SERVICIOS INTEGRALES DE SALUD	4	\$ 152,000	2%		1 y 2
ARRENDAMIENTOS DE BIENES MUEBLES	0	100%	4%		1 y 2
ARRENDAMIENTOS DE BIENES INMUEBLES	27	\$ 1,026,000	3.5%		1 y 2
ENAJENACION DE ACTIVOS FIJOS ANTE NOTARIO Y OFICINAS DE TRANSITO	0	100%	1%		3
COMPRAS EN GENERAL Y OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	27	\$ 1,026,000	2.5%		1 y 2
COMPRA DE COMBUSTIBLE	0	100%	0.1%		1 y 2
COMPRA DE BIENES O PRODUCTOS AGRICOLAS O PECUARIOS SIN PROCESAM.	92	\$ 3,496,000	1.5%		1 y 2
RESTAURANTE, HOTEL Y HOSPEDAJE	4	\$ 152,000	3.5%		1 y 2
CONTRATOS DE CONSTRUCCION, URBANIZACION. Y EN GENERAL, DE CONFECCION DE OBRA MATERIAL DE BIEN INMUEBLE	27	\$ 1,026,000	2%		1 y 2
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS CON TARJETA DE CREDITO Y/O DEBITO	0	100% SIN IVA	1.5%		4
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS					
RETENCION EN LA FUENTE DE IVA POR SERVICIOS	4	\$ 152,000	15% DEL IVA		1 y 2
RETENCION EN LA FUENTE DE IVA POR COMPRAS	27	\$ 1,026,000	15% DEL IVA		1 y 2
RETENCION DE IVA EN OPERACIONES CON TARJETA DEBITO Y/ CREDITO		100% IVA GENERADO	15% DEL IVA		4
PLAZO PARA PAGO DECLARACIONES TRIBUTARIAS CON SALDO A PAGAR INFERIOR A	41	\$ 1,558,000	MISMO DIA DE SU PRESENTACION		
RETENCION DEL ICA - CALI					
ACTIVIDADES DE SERVICIOS	3	\$ 114,000	Ver Actividad		1 y 2
ACTIVIDADES COMERCIALES E INDUSTRIALES	15	\$ 570,000	Ver Actividad		1 y 2
BASES DE					
NO RESPONSABLE DEL IVA Menores a:			2021	2022	
INGRESOS BRUTOS TOTALES EN EL AÑO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD INFERIORES A:			127,078,000	133,014,000	
PATRIMONIO BRUTO , CONSIGNACIONES, DEPOSITOS E INVERSIONES			127,078,000	133,014,000	
INGRESOS BRUTOS O CONTRATOS INDIVIDUALES EN EL AÑO ANTERIOR, NI EN EL AÑO EN CURSO			127,078,000	133,014,000	
OBLIGADOS A DECLARAR					Mayores a:
INGRESOS BRUTOS SUPERIORES A (1.400 UVT)			50,831,000	53,206,000	
PATRIMONIO BRUTO SUPERIORES A (4.500 UVT)			163,386,000	171,018,000	
ASALARIADOS CON INGRESOS SUPERIORES A (1.400 UVT)			50,831,000	53,206,000	
ASALARIADOS CON PATRIMONIO BRUTO SUPERIOR A (4.500 UVT)			163,386,000	171,018,000	
TRABAJADORES INDEPENDIENTES CON INGRESOS SUPERIORES A (1.400 UVT)			50,831,000	53,206,000	
TRABAJADORES INDEPENDIENTES CON PATRIMONIO SUPERIOR A (4.500 UVT)			163,386,000	171,018,000	
TRABAJADORES INDEPENDIENTES CONSUMOS CON TARJETA CREDITO SUPERIOR A (1.400 UVT)			50,831,000	53,206,000	
TRABAJADORES INDEPENDIENTES COMPRAS Y CONSUMOS SUPERIOR A (1.400 UVT)			50,831,000	53,206,000	
TRABAJADORES INDEPENDIENTES CONSIGNACIONES, DEPOSITOS E INVERSIONES, SUPERIOR A (1.400 UVT)			50,831,000	53,206,000	
OBLIGADOS A TENER REVISOR FISCAL (Art 203 C.Co y LEY 43 de 1990 Art.13 Párrafo 1 - 2)					Mayores a:
ACTIVOS BRUTOS A DIC 31 AÑO ANTERIOR		5,000	S.M.M.L.V.	\$ 4,542,630,000	
INGRESOS BRUTOS A DIC 31 AÑO ANTERIOR		3,000	S.M.M.L.V.	\$ 2,725,578,000	
DATOS DE INTERES POR EL AÑO GRAVABLE 2021 - 2022					
SALARIO MINIMO MENSUAL LEGAL VIGENTE A PARTIR DEL 1º DE ENERO (INCREMENTO 10.07%)					1,000,000
AUXILIO DE TRANSPORTE A PARTIR DEL 1º DE ENERO (INCREMENTO 10.07%)					117,172
SANCION MINIMA A PARTIR DEL 1º DE ENERO : 10 UVT					380,000
SANCION POR EXPEDIR FACTURAS SIN REQUISITOS (1% DEL VALOR DE LA FACTURACION IRREGULAR), SIN EXCEDER DE:					36,104,000
UVT Unidad de Valor Tributario		Año 2021 =>	36308	Año 2022=>	38,004
LOS SERVICIOS DE ASEO, EN LOS DE VIGILANCIA, EN LOS DE EMPLEO TEMPORAL, LA TARIFA DEL IVA SERA DEL: (AIU)					19.0%
DEBEN EFECTUAR RETENCION EN LA FUENTE PERSONAS NATURALES COMERCIANTES QUE EN EL AÑO 2020 TUVIERON INGRESOS O PATRIMONIO BRUTO >= 30.000 UVT					1,089,240,000
DEPRECIACION TOTAL EN EL MISMO AÑO (2021) DE ADQUISICION CUYO VALOR SEA IGUAL (=) ó MENOR (<) A: 50 UVT					1,900,000
TASA DE INTERES MORATORIO PARA PAGO DE IMPUESTOS DIAN - (ENTRE OCTUBRE Y DICIEMBRE 2020)					
I.P.C. Dian oct 2019-2020 1.97%			I.P.C. Dian oct 2020-2021 =>		4.67%
RENTA PRESUNTIVA 0,0% TARIFA DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA AÑO 2021, (LEY 2155 DE 2021) SIN SOBRETASA =>					31.00%
APORTES A SALUD (TRABAJADOR 4.0%,)					4.00%
APORTES A PENSIONES (TRABAJADOR 4%, EMPLEADOR 12%) A PARTIR DEL AÑO 2008					16.00%
(*)Quien actúa como agente retenedor: 1 Personas Naturales Comerciantes, 2. Personas Jurídicas o Sociedades de Hecho, 3. Notarios Públicos y Oficinas de Tránsito, 4. Entidad emisora o pagadora de la Tarjeta Crédito y/o Débito, 5. Persona Natural No Comerciante.					
Su mejor asesor tributario, su contabilidad bien soportada					
http://contadorjagaro-asesoriaempresarial.blogspot.com/					
Santiago de Cali - Colombia					
e-mail: contadorjagaro@gmail.com					
Movil: 315 5 25 75 28 y 312 8 44 28 56					
Artículo elaborado: Por el Contador Jairo Galindo Rodríguez					