

**TABLA RETENCION EN LA FUENTE AÑO 2019**

UVT \$ 34,270

| Num. | SALARIALES   | A partir de UVT | Base         | Tarifas                                  |
|------|--|-----------------|--------------|--|
| 1    | Salarios, y pagos o abonos en cuenta por concepto de ingresos por honorarios y por compensación por servicios personales obtenidos por las personas que informen que no han contratado o vinculado dos (2) o más trabajadores asociados a la actividad.  | 87              | \$ 2,981,000 | <a href="#">Tabla del Art.383 del ET</a> |
| 2    | <b>Indemnizaciones salariales</b> empleado ingresos superiores a 10 SMMLV ( <b>Art. 401-3 E.T.</b> ) <b>DUR 1625 1.2.4.1.13</b>  | N/A             | \$ 1         | 20%                                      |
| Num. | HONORARIOS Y CONSULTORIA   | A partir de UVT | Base         | Tarifas                                  |
| 3    | <b>Honorarios y Comisiones</b> (Cuando el beneficiario del pago sea una persona jurídica o asimilada. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.3.1</b> )   | N/A             | \$ 1         | 11%                                      |
| 4    | <b>Honorarios y Comisiones</b> cuando el beneficiario del pago sea una persona natural No declarante ( <b>Art. 392 Inc 3</b> ), sera del 11% cuando los contratos que se firmen en el año gravable o que la suma de los ingresos con el agente retenedor superen 3.300 uvt (\$113.091.000 Uvt año 2017). <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.3.1</b>  | N/A             | \$ 1         | 10%                                      |
| 5    | <b>Por servicios de licenciamiento o derecho de uso de software.</b> Los pagos o abonos en cuenta que se realicen a contribuyentes con residencia o domicilio en Colombia obligados a presentar declaración del Impuesto sobre la renta y complementarios en el país. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.3.1 Parágrafo</b> , para no declarantes la tarifa se aplica segun lo establecido en el numeral 4  | N/A             | \$ 1         | 3.5%                                     |
| 6    | <b>Por actividades de análisis, diseño, desarrollo, implementación, mantenimiento, ajustes, pruebas, suministro y documentación,</b> fases necesarias en la elaboración de programas de informática, sean o no personalizados, así como el diseño de páginas web y consultoría en programas de informática. <b>1625 Art. 1.2.4.3.1 Parágrafo</b> para no declarantes la tarifa aplica segun lo establecido en el numeral 4   | N/A             | \$ 1         | 3.5%                                     |
| 7    | <b>Contratos de consultoría y administración delegada diferentes del numeral 6.</b> (Cuando el beneficiario sea una <i>persona jurídica o asimilada</i> ) <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.10.2</b>  | N/A             | \$ 1         | 11%                                      |
| 8    | <b>Contratos de consultoría y administración delegada P.N. No declarantes</b> (La tarifa sera del 11% si cumple con los mismos requisitos del numeral 4) <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.10.2</b>   | N/A             | \$ 1         | 10%                                      |
| 9    | <b>En los contratos de consultoría de obras públicas celebrados con personas jurídicas por la Nación,</b> los departamentos las Intendencias, las Comisarías, los Municipios, el Distrito Especial e Bogotá los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado posea el noventa por ciento (90%) o más de su capital social cuyo remuneración se efectúe con base en el método de factor multiplicador. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.10.1</b> | N/A             | \$ 1         | 2%                                       |
| 10   | <b>Contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones,</b> que realicen las PN o PJ pública o privado, las sociedades de hecho, y demás entidades a favor de PN o PJ y entidades contribuyentes obligadas a presentar declaración de Renta. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.10.3.</b>   | N/A             | \$ 1         | 6%                                       |
| 11   | <b>Contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones,</b> a favor de PN No obligadas a presentar declaración de Renta. La retencion para PN o Uniones temporales Sera del 6% en los casos señalados en el numeral 4. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.10.3.</b>   | N/A             | \$ 1         | 10%                                      |
| 12   | <b>Prestación de servicios de sísmica para el sector hidrocarburos.</b> Pagos o abonos en cuenta que realicen las personas jurídicas, las sociedades de hecho y las demás entidades y personas naturales a PN, PJ o asimiladas obligados a declarar renta. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.4.13.</b> Para No declarantes de renta la tarifa es del 10%  | N/A             | \$ 1         | 6%                                       |
| Num. | SERVICIOS  | A partir de UVT | Base         | Tarifas                                  |
| 13   | Servicios en general personas jurídicas y asimiladas y PN declarantes de renta. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.4.14.</b>   | 4               | \$ 137,000   | 4%                                       |
| 14   | Servicios en general PN no declarantes de renta. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.4.14.</b>  | 4               | \$ 137,000   | 6%                                       |

|             |  |                        |                |                |
|-------------|--|------------------------|----------------|----------------|
| 15          | Servicios de transporte nacional de carga (terrestre, aéreo o marítimo) <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.4.8.</b>  | 4                      | \$ 137,000     | 1%             |
| 16          | Servicios de Transporte nacional de pasajeros (terrestre). DECLARANTES Y NO DECLARANTE <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.10.6.</b>  | 27                     | \$ 925,000     | 3.5%           |
| 17          | Servicio de transporte nacional de pasajeros (aéreo y marítimo) <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.4.6.</b>  | 4                      | \$ 137,000     | 1%             |
| 18          | Servicios prestados por Empresas Temporales de Empleo. (Sobre AIU Mayor o igual a 4 uvt) <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.4.10.</b>  | 4                      | \$ 137,000     | 1%             |
| 19          | Servicios de vigilancia y aseo prestados por empresas de vigilancia y aseo. (Sobre AIU Mayor o igual a 4 uvt). <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.4.10.</b>  | 4                      | \$ 137,000     | 2%             |
| 20          | Los servicios integrales de salud que involucran servicios calificados y no calificados, prestados a un usuario por instituciones prestadoras de salud IPS, que comprenden hospitalización, radiología, medicamentos, exámenes y análisis de laboratorios clínicos ( <b>Art. 392 Inc 5 E.T.</b> ) <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.4.12.</b> | 4                      | \$ 137,000     | 2%             |
| 21          | Arrendamiento de Bienes Muebles. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.4.10.</b>  | N/A                    | \$ 1           | 4%             |
| 22          | Arrendamiento de Bienes Inmuebles. DECLARANTES Y NO DECLARANTES. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.10.6.</b>  | 27                     | \$ 925,000     | 3.5%           |
| 23          | Por emolumentos eclesiásticos efectuados a personas naturales que sean "declarantes de renta" <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.10.9.</b>   | 27                     | \$ 925,000     | 4%             |
| 24          | Por emolumentos eclesiásticos efectuados a personas naturales que no sean declarantes de renta. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.10.9.</b>   | 27                     | \$ 925,000     | 3.5%           |
| 25          | Servicio de Hoteles , Restaurantes y Hospedajes. DECLARANTES Y NO DECLARANTES <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.10.6.</b>   | 4                      | \$ 137,000     | 3.5%           |
| 26          | Contratos de construcción, urbanización y en general confección de obra material de bien inmueble. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.9.1.</b>   | 27                     | \$ 925,000     | 2%             |
| <b>Num.</b> | <b>COMPRAS</b>   | <b>A partir de UVT</b> | <b>Base</b>    | <b>Tarifas</b> |
| 27          | Compras y otros ingresos tributarios en general DECLARANTE <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.9.1.</b>   | 27                     | \$ 925,000     | 2.5%           |
| 28          | Compras y otros ingresos tributarios en general NO DECLARANTE <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.9.1.</b>  | 27                     | \$ 925,000     | 3.5%           |
| 29          | Compra de bienes y productos Agrícolas o Pecuarios sin procesamiento industrial . Con procesamiento aplica la retención por compras, o en las compras de café pergamino tipo federación <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.6.7.</b>  | 92                     | \$ 3,153,000   | 1.5%           |
| 30          | Compra de Café Pergamino o cereza. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.6.8.</b>   | 160                    | \$ 5,483,000   | 0.5%           |
| 31          | Compra de Combustibles derivados del petróleo a favor de distribuidores mayoristas o minoristas de combustibles. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.10.5.</b>  | N/A                    | \$ 1           | 0.1%           |
| 32          | Adquisición de Vehículos. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.6.9</b>   | N/A                    | \$ 1           | 1%             |
| 33          | Compra de oro por las sociedades de comercialización internacional. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.6.9</b>   | N/A                    | \$ 1           | 1%             |
| 34          | Adquisición de Bienes raíces para vivienda de habitación por las primeras 20.000 uvt. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.9.1.</b>  | 20,000                 | \$ 0           | 1%             |
| 35          | Adquisición de Bienes raíces para vivienda de habitación sobre el exceso de las primeras 20.000 uvt. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.9.1.</b>   | 20,000                 | \$ 685,400,000 | 2.5%           |
| 36          | Adquisición de Bienes raíces uso diferente a vivienda de habitación. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.9.1.</b>   | 27                     | \$ 925,000     | 2.5%           |
| 37          | Enajenación de activos fijos por parte de una persona natural o jurídica ( <b>Art. 398, 399 y 368-2 E.T.</b> ) o venta de bienes inmuebles vendedor persona natural. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.5.1.</b>   | N/A                    | \$ 1           | 1%             |
| <b>Num.</b> | <b>OTROS</b>   | <b>A partir de UVT</b> | <b>Base</b>    | <b>Tarifas</b> |
| 38          | Pagos a establecimientos comerciales que aceptan como medio de pago las tarjetas débito o crédito. <b>DUR 1625 Art. 1.3.2.1.8.</b>   | N/A                    | \$ 1           | 1.5%           |
| 39          | Loterías, Rifas, Apuestas y similares. <b>DUR 1625 Art. 1.2.5.1.</b>   | 48                     | \$ 1,645,000   | 20%            |
| 40          | Premios obtenidos por el propietario del caballo o can en concursos hípicas o similares. <b>DUR 1625 Art. 1.2.5.4.</b>   | N/A                    | \$ 1           | 10%            |
| 41          | Colocación independiente de juegos de suerte y azar. Los ingresos diarios de cada colocador debe exceder de 5 UVT ( <b>Art. 401-1 E.T.</b> )   | 5                      | \$ 171,000     | 3%             |
| 42          | Indemnizaciones diferentes a las salariales y a las percibidas en demandas contra el estado ( <b>Art. 401-2 E.T.</b> )   | N/A                    | \$ 1           | 20%            |
| 43          | Rendimientos Financieros Provenientes de títulos de renta fija, contemplados en el Decreto 700 de 1997. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.2.83</b>  | N/A                    | \$ 1           | 4%             |
| 44          | Rendimientos financieros en general <b>Art. 395, 396 y DUR 1625 Art. 1.2.4.2.5</b>   | N/A                    | \$ 1           | 7%             |
| 45          | Rendimientos financieros provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.2.56</b>  | N/A                    | \$ 1           | 4%             |
| 46          | Ingresos provenientes de las operaciones realizadas a través de instrumentos financieros derivados. <b>Dcto 2418 de 2013 Art. 1</b>  | N/A                    | \$ 1           | 2.5%           |

|    |   |      |               |      |
|----|---|------|---------------|------|
| 47 | Intereses originados en operaciones activas de crédito u operaciones de mutuo comercial. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.2.85</b>  | N/A  | \$ 1          | 2.5% |
| 48 | Dividendos y participaciones gravadas año gravable 2016 y anteriores, No declarantes residentes, sociedades u otras entidades extranjeras, por personas naturales sin residencia en Colombia y por sucesiones ilíquidas de causantes que no eran residentes en Colombia <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.7.1.</b> | N/A  | \$ 1          | 33%  |
| 49 | Dividendos y participaciones gravadas año gravable 2016 y anteriores. Declarantes. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.7.1.</b>  | 1400 | \$ 47,978,000 | 20%  |
| 50 | Por actividades de estudios de mercado y la realización de encuestas de opinión pública que se efectúen a las personas jurídicas, las sociedades de hecho y las demás entidades <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.3.1.</b>   | N/A  | \$ 1          | 4%   |

### RETENCIÓN POR PAGOS AL EXTERIOR.

\* Las tarifas cambian para los países con acuerdos de doble tributación vigente. Ley 142 de 1994

| Num. | Conceptos  | A partir de UVT | Base        | Tarifas |
|------|--|-----------------|-------------|---------|
| 51   | Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidos por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales no residentes. <b>Art. 245 E.T.</b>  | N/A             | Gravadas    | 33%     |
|      |  | N/A             | No gravadas | 7.5%    |
| 52   | Dividendos y participaciones gravadas. Personas Naturales Residentes. Año gravable 2017 y siguientes. <b>Art. 242 E.T</b>  | N/A             | \$ 0        | 33%     |
| 53   | Dividendos y participaciones no gravadas. Personas Naturales Residentes. Año gravable 2017 y siguientes. <b>Art. 242 E.T.</b>  | N/A             | 0 a 300 UVT | 0%      |
|      |  | N/A             | >300 uvt    | 15%     |
| 54   | Intereses, comisiones, honorarios, regalías, arrendamientos, compensaciones por servicios personales, o explotación de toda especie de propiedad industrial. <b>Ley 1943 de 2018 Art. 86. Modifica Art. 408 E.T.</b>   | N/A             | \$ 1        | 20%     |
| 55   | Consultorías, servicios técnicos y de asistencia técnica, bien sea que se presten en Colombia o desde el exterior. <b>Ley 1943 de 2018 Art. 86. Modifica Art. 408 E.T.</b>   | N/A             | \$ 1        | 20%     |
| 56   | Tarifa para rentas en explotación de programas de computador. <b>Ley 1943 de 2018 Art. 86. Modifica Art. 408 E.T.</b>  | N/A             | 1           | 20%     |
| 57   | Retención en la Fuente por Servicios Artísticos de Extranjeros. <b>Ley 1493 2011 Art. 5.</b>   | N/A             | \$ 1        | 8%      |
| 58   | En el caso de los denominados contratos "Llave en mano" y demás contratos de confección de obra material, se considera renta de fuente nacional para el contratista, el valor total del respectivo contrato. <b>Art. 412 E.T.</b>  | N/A             | \$ 1        | 1%      |
| 59   | Arrendamiento de maquinaria para construcción, mantenimiento, o reparación de obras civiles que efectúen los constructores colombianos en desarrollo de contratos que hayan sido objeto de licitaciones públicas internacionales. <b>Art. 414 E.T.</b>   | N/A             | \$ 1        | 2%      |
| 60   | Profesores extranjeros sin residencia en el país, contratados por períodos no superiores a cuatro (4) meses por instituciones de educación superior, aprobadas por el ICFES. <b>Art. 409 E.T.</b>  | N/A             | \$ 1        | 7%      |
| 61   | Los pagos o abonos en cuenta por concepto de rendimientos financieros, realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país, originados en créditos obtenidos en el exterior por término igual o superior a un (1) año o por concepto de intereses o costos financieros del canon de arrendamiento originados en contratos de leasing que se celebre directamente o a través de compañías de leasing con empresas extranjeras sin domicilio en Colombia. <b>Ley 1943 de 2018 Art. 86. Modifica Art. 408 E.T.</b> | N/A             | \$ 1        | 15%     |
| 62   | Los pagos o abonos en cuenta, originados en contratos de leasing sobre naves, helicópteros y/o aerodinos, así como sus partes que se celebren directamente o a través de compañías de leasing, con empresas extranjeras sin domicilio en Colombia. <b>Ley 1943 de 2018 Art. 86. Modifica Art. 408 E.T.</b>   | N/A             | \$ 1        | 1%      |
| 63   | Rendimientos financieros o intereses, realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país, originados en créditos o valores de contenido crediticio, por término igual o superior a ocho (8) años, destinados a la financiación de proyectos de infraestructura bajo el esquema de Asociaciones Público Privadas en el marco de la Ley 1508 de 2012. <b>Ley 1943 de 2018 Art. 86. Modifica Art. 408 E.T.</b>  | N/A             | \$ 1        | 5%      |
| 64   | Prima cedida por reaseguros realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país. <b>Ley 1943 de 2018 Art. 86. Modifica Art. 408 E.T.</b>  | N/A             | \$ 1        | 1%      |
| 65   | Pagos o abonos en cuenta realizados a la casa matriz, por concepto de gastos de administración o dirección, realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país. De que trata el E.T. Art. 124. <b>Ley 1943 de 2018 Art. 86. Modifica Art. 408 E.T.</b>   | N/A             | \$ 1        | 33%     |
| 66   | Explotación de películas cinematográficas a cualquier título. <b>Ley 1943 de 2018 Art. 86. Modifica Art. 408 E.T.</b>  | N/A             | \$ 1        | 20%     |

|    |   |     |      |     |
|----|---|-----|------|-----|
| 67 | Servicios de transporte internacional, prestados por empresad de transporte aéreo o marítimo sin domicilio en el país. <b>Ley 1819 de 2016 Art. 186. Modifica Art. 414-1 E.T.</b> | N/A | \$ 1 | 5%  |
| 68 | En los demás casos no contemplados, diferentes a ganancias ocasionales. <b>Art. 415 E.T.</b>  | N/A | \$ 1 | 15% |
| 69 | Concepto sea ganancia ocasional. <b>Art. 415 E.T.</b>   | N/A | \$ 1 | 10% |

#### RETENCION DE IVA

|    |   |           |                                    |              |
|----|---|-----------|------------------------------------|--------------|
| 70 | Pagos a establecimientos comerciales que aceptan como medio de pago las tarjetas débito o crédito (Servicios 4UVT, Bienes 27UVT.)   | No aplica | La base es el 100% del IVA teórico | 15% del Iva  |
| 71 | Por el pago de servicios gravados con IVA y quien prestó el servicio es un no residente en Colombia. <b>E.T. Art. 437-2 num 3.</b>  | No aplica | La base es el 100% del IVA teórico | 100% del IVA |
| 72 | Por compras de aviones (en este caso el agente de retención es la Aeronáutica Civil ), Art. 437 - 2 E.T. <b>DUR 1625 Art. 1.3.2.1.6.</b>  | No aplica | La base es el 100% del IVA teórico | 100% del IVA |
| 73 | Retención de IVA para venta de chatarra identificada con la nomenclatura arancelaria andina 72.04, 74.04 Y 76.02, se generará cuando esta sea vendida a las siderúrgicas. (Art. 437-4) <b>DUR 1625 Art. 1.3.2.1.6.</b>  | No aplica | La base es el 100% del IVA teórico | 100% del IVA |
| 74 | Retención de IVA para venta de chatarra identificada con la nomenclatura arancelaria andina 72.04, 74.04 Y 76.02, efectuada por las siderúrgicas a otras siderúrgicas o a terceros, se genera el impuesto sobre las ventas a la tarifa general y la retención, cuando a ella hubiere lugar, <b>DUR 1625 Art. 1.3.2.1.9.</b>   | No aplica | La base es el 100% del IVA teórico | 15% del Iva  |
| 75 | El IVA causado en la venta de tabaco en rama o sin elaborar y desperdicios de tabaco identificados con la nomenclatura arancelaria andina 24.01. por parte de los productores del régimen común, será retenido por la empresa tabacalera. <b>DUR 1625 Art. 1.3.2.1.10.</b>  | No aplica | La base es el 100% del IVA teórico | 100% del IVA |
| 76 | El IVA causado en la venta de tabaco en rama o sin elaborar y desperdicios de tabaco identificados con la nomenclatura arancelaria andina 24.01. efectuada por las empresas tabacaleras a otras empresas tabacaleras o a terceros. <b>DUR 1625 Art. 1.3.2.1.10.</b>   | No aplica | La base es el 100% del IVA teórico | 15% del Iva  |
| 77 | Retención de IVA para venta de papel o cartón para reciclar (desperdicios y desechos) cuando estos sean vendidos a las empresas de fabricación de pastas celulósicas, papel y cartón ; fabricación de papel y cartón ondulado, fabricación de envases, empaques y de embalajes de papel y cartón; y, fabricación de otros artículos de papel y cartón. <b>DUR 1625 Art. 1.3.2.1.10.</b> | No aplica | La base es el 100% del IVA teórico | 100% del IVA |
| 78 | Retención de IVA para venta de desperdicios y deshechos de plomo se generará cuando estos sean vendidos a las empresas de fabricación de pilas, baterías y acumuladores eléctricos. <b>DUR 1625 Art. 1.3.2.1.10.</b>  | No aplica | La base es el 100% del IVA teórico | 100% del IVA |