

Tabla de Retenciones 2020

RUBRO	CONCEPTO	BASE	PERSONA JURIDICA	NATURAL DECLARANTE	NATURAL NO DECLARANTE
AUTORETENCION	Declaración mensual		0,4% - 0,8% 1,6%	N/A	N/A
ARRENDAMIENTO	Bienes inmuebles	961.389	3,5%	3,5%	3,5%
	Bienes muebles	100%	4,0%	4,0%	4,0%
COMPRA	En general	961.389	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	961.389	2,5%	2,5%	2,5%
	Combustible	100%	0,1%	0,1%	0,1%
	Productos o insumos agrícolas o pecuarios	3.275.844	1,5%	2,5%	3,5%
	Activos fijos	100%	2,5%	1,0%	1,0%
	Vehículos	961.389	1,0%	1,0%	1,0%
CONTRATO	Contrato de construcción	961.389	2,0%	2,0%	2,0%
	Mantenimiento o reparación de obras civiles	100%	2,0%	2,0%	2,0%
	Consultoría en Obras Públicas	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%
INTERESES	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%
	Rendimientos F/ros a título con descuento	1.958 diarios	7,0%	7,0%	7,0%
SALARIOS	Pagos laborales gravables	3.382.665	N/A	Art. 383 ET	Art. 383 ET
	Indemnización sobre salario superior a 10 SMMLV	100%	N/A	20,0%	20,0%
SERVICIOS	En general	142.428	4%	4%	6%
	Si persona natural certifica 0 o 1 trabajadores	3.382.665	N/A	Art. 383 ET	Art. 383 ET
	Si persona natural certifica 1 o + trabajadores o NO certifica	142.428	N/A	4,0%	6,0%
	Empresas de servicios temporales	142.428	1,0%	N/A	N/A
	Empresas de vigilancia o aseo	142.428	2,0%	N/A	N/A
	Restaurante, hotel y hospedaje	142.428	3,5%	3,5%	3,5%
	Servicios públicos (auto - retención)	100%	2,5%	N/A	N/A
TRANSPORTE	Nacional Carga (terrestre, aéreo, marítimo)	142.428	1,0%	1,0%	1,0%
	Nacional Pasajeros (terrestres)	961.389	3,5%	3,5%	3,5%
	Nacional Pasajeros (aéreo, marítimo)	142.428	1,0%	1,0%	1,0%
	Internacional Carga (terrestre)	142.428	1,0%	1,0%	1,0%
	Internacional Carga (aéreo, marítimo)	100%	5,0%	0,0%	0,0%
	Internacional Carga (aéreo, marítimo) a No domiciliados	100%	0,0%	0,0%	0,0%
	Internacional Pasajeros (terrestres)	961.389	3,5%	3,5%	3,5%
	Internacional Pasajeros (aéreos, marítimo)	100%	5,0%	0,0%	0,0%
	Internacional Pasajeros (aéreo, marítimo) a No domiciliados	100%	0,0%	0,0%	0,0%
HONORARIOS	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	3.382.665	N/A	Art. 383 ET	Art. 383 ET
OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	Otros ingresos tributarios	961.389	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%
	Comisión 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	1.709.136	20,0%	20,0%	20,0%
	Colocación independiente de juegos de suerte	178	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 créditos	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%
	GMF A X 1.000	Cuenta bancaria marcada como exenta	12.462.000	100,0%	100,0%
Cuenta bancaria marcada como NO exenta		100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
RETENCION IVA	Compra de bienes	961.389	15% del IVA	15% del IVA	15% del IVA
	Servicios a no residentes	142.428	15% del IVA	100% del IVA	100% del IVA
	Servicios	142.428	100% del IVA	15% del IVA	15% del IVA

¿Necesita asesoría?

Cel.: 321 475 9910 contactenos@rioconsultores.com

www.rioconsultores.com

