

PRINCIPALES BASES Y TARIFAS DE RETENCION EN LA FUENTE PARA EL 2020

| CONCEPTO | BASE UVT | BASE PESOS | TARIFA |
|---|-----------|--------------|-----------|
| Arrendamiento de bienes muebles (Art. 12, Decr2026 -83 y Art.2, Dec1626-01) | No aplica | 100% | 4% |
| Arrendamiento de bienes raíces (inmuebles) (Art. 401 del Estatuto Tributario; Art. 5, Decreto 1512 de 1985 y Art. 6, Decreto 1020 de 2014) | > 27 | > \$ 961.000 | 3,5% |
| Honorarios y comisiones (Cuando el beneficiario del pago sea una persona natural dependiendo de las condiciones fijadas por el Art. 1 del Decreto Reglamentario 260 de 2001).Aplica para contratos de administración delegada | No aplica | 100% | 10% / 11% |
| Honorarios y comisiones (Cuando el beneficiario del pago sea una persona jurídica o asimilada) (Art. 1, Decreto 260 de 2001). Aplica para contratos de administración delegada | No aplica | 100% | 11% |
| Otros ingresos tributarios para obligados a declarar renta (Incluye el concepto "COMPRAS") (Art. 401 del ET y Art. 1, Decreto 2418 de 2013) | > 27 | > \$ 961.000 | 2,5% |
| Otros ingresos tributarios para no obligados a declarar renta (Incluye el concepto "COMPRAS") (Art. 401 del Estatuto Tributario) | > 27 | > \$ 961.000 | 3,5% |
| Servicios de transporte nacional de carga (Art. 14, Decreto 1189 de 1988) | > 4 | > \$ 142.000 | 1% |
| Servicios de transporte nacional de pasajeros (terrestre) (Art.6, Dec 1020 de 2014) | > 27 | > \$ 961.000 | 3,5% |
| Servicios en general para personas jurídicas, asimiladas y personas naturales obligadas a declarar renta (Art. 392 ET y Art. 1, Dec3110 de 2004) | > 4 | > \$ 142.000 | 4% |
| Servicios en general para personas naturales no obligadas a declarar renta (Art. 392 del Estatuto Tributario y Art. 45, Ley 633 de 2000) | > 4 | > \$ 142.000 | 6% |

OTROS DATOS DE INTERÉS

| | |
|--|----------------|
| Salario Mínimo legal Mensual año 2020 (2019 - \$828.116) | \$877.803 |
| Aux de Transporte Mensual año 2020 (2019— \$97.032) | \$102.854 |
| Unidad de Valor Tributario (UVT) 2020 (2019— \$34.270) | \$35.607 |
| Sancion tributaria mínima (Art. 639 ET) 10UVT | \$356,000 |
| Sancion Minima ICA CALI 5UVT | \$178.000 |
| Inflación causada en el 2019 (IPC) 2018- 3.18% | 3.8% |
| TRM al 31 dic de 2019 (31 dic 2018 \$3.249,75) | \$3.277,14 |
| No responsables del IVA para el año 2020 Ingresos en el 2019 menores a - 3.500 UVT | <\$119.945.000 |
| Contratos en el 2019 menores a -3.500 UVT | <\$119.945.000 |
| Consignaciones en el 2019 menores a - 3.500 UVT | <\$119.945.000 |
| Declaración de renta persona natural Ingresos en el 2019 mayores a 1.400 UVT | >\$47.978.000 |
| Año Gravable 2019 Patrimonio bruto en el 2019 mayores a 4.500 UVT | >\$154.215.000 |

TARIFAS SEGURIDAD SOCIAL

| CONCEPTO | TRABAJADOR | | EMPLEADOR | | TOTAL |
|---------------------|------------|------|-------------|------|-------------|
| | Puntos | % | Puntos | % | |
| SALUD | 4.0 | 100% | | | 4.0 |
| PENSIÓN | 4.0 | 25% | 12.0 | 75% | 16.0 |
| PARAFISCALES (caja) | | | 4.0 | 100% | 4.0 |
| ARP (aprox.) | | | 1.0 | 100% | 1.0 |
| TOTAL | 8.0 | | 17.0 | | 25.0 |

RETENCION DE ICA CALI AÑO GRAVABLE 2020

| CONCEPTOS | BASE EN UVT | BASE EN \$ |
|---|-------------|------------|
| Pago o abono en cuenta cuantía individual por actividades(*) de servicio superior a | 3 | \$ 107,000 |
| Pago o abono en cuenta cuantía individual por actividades (*) industriales y comerciales superior a | 15 | \$ 534,000 |

(*)Actividades realizadas en el Municipio de Cali

CALENDARIO TRIBUTARIO 2020

Decreto 2345 de 2019



DECLARACION DE RENTA AÑO GRAVABLE 2019

GRANDES CONTRIBUYENTES

| Último dígito del NIT | Pago 1ra cuota (*) | Presentación-pago 2da cuota 50% | Pago 3ta cuota 50% |
|-----------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|
| 0 | 11-feb-20 | 14-abr-20 | 9-jun-20 |
| 9 | 12-feb-20 | 15-abr-20 | 10-jun-20 |
| 8 | 13-feb-20 | 16-abr-20 | 11-jun-20 |
| 7 | 14-feb-20 | 17-abr-20 | 12-jun-20 |
| 6 | 17-feb-20 | 20-abr-20 | 16-jun-20 |
| 5 | 18-feb-20 | 21-abr-20 | 17-jun-20 |
| 4 | 19-feb-20 | 22-abr-20 | 18-jun-20 |
| 3 | 20-feb-20 | 23-abr-20 | 19-jun-20 |
| 2 | 21-feb-20 | 24-abr-20 | 23-jun-20 |
| 1 | 24-feb-20 | 27-abr-20 | 24-jun-20 |

(*) No puede ser inferior al 20% del saldo a pagar en la declaración de renta del año 2018.

PERSONAS JURIDICAS Y ASIMILADAS

| Últimos 2 dígitos del NIT | Presentación y pago 1ra cuota | Últimos 2 dígitos del NIT | Presentación y pago 1ra cuota | Último dígito del NIT | Pago 2da cuota |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| 96 a 00 | 14-abr-20 | 46 a 50 | 28-abr-20 | 0 | 9-jun-20 |
| 91 a 95 | 15-abr-20 | 41 a 45 | 29-abr-19 | 9 | 10-jun-20 |
| 86 a 90 | 16-abr-20 | 36 a 40 | 30-abr-19 | 8 | 11-jun-20 |
| 81 a 85 | 17-abr-20 | 31 a 35 | 4-may-20 | 7 | 12-jun-20 |
| 76 a 80 | 20-abr-20 | 26 a 30 | 5-may-20 | 6 | 16-jun-20 |
| 71 a 75 | 21-abr-20 | 21 a 25 | 6-may-19 | 5 | 17-jun-20 |
| 66 a 70 | 22-abr-19 | 16 a 20 | 7-may-19 | 4 | 18-jun-20 |
| 61 a 65 | 23-abr-19 | 11 a 15 | 8-may-19 | 3 | 19-jun-20 |
| 56 a 60 | 24-abr-19 | 06 a 10 | 11-may-20 | 2 | 23-jun-20 |
| 51 a 55 | 27-abr-20 | 01 a 05 | 12-may-20 | 1 | 24-jun-20 |

NOTA: cualquier declaración tributaria con un saldo a pagar inferior a \$1.460.000 (41 UVT) debe pagarse en una sola cuota al momento de su presentación.

IMPORTANTE:
Calendario de renta aplica igualmente para la declaración anual de activos en el exterior año 2020 de acuerdo al tipo de contribuyente

PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES ILIQUIDAS

| Últimos 2 dígitos del NIT | Presentación y pago 1ra cuota |
|---------------------------|-------------------------------|
| 99 y 00 | 11-ago-20 |
| 97 y 98 | 12-ago-20 |
| 95 y 96 | 13-ago-20 |
| 93 y 94 | 14-ago-20 |
| 91 y 92 | 18-ago-20 |
| 89 y 90 | 19-ago-20 |
| 87 y 88 | 20-ago-20 |
| 85 y 86 | 21-ago-20 |
| 83 y 84 | 24-ago-20 |
| 81 y 82 | 25-ago-20 |
| 79 y 80 | 26-ago-20 |
| 77 y 78 | 27-ago-20 |
| 75 y 76 | 28-ago-20 |
| 73 y 74 | 31-ago-20 |
| 71 y 72 | 1-sep-20 |
| 69 y 70 | 2-sep-20 |
| 67 y 68 | 3-sep-20 |
| 65 y 66 | 4-sep-20 |
| 63 y 64 | 7-sep-20 |
| 61 y 62 | 8-sep-20 |
| 59 y 60 | 9-sep-20 |
| 57 y 58 | 10-sep-20 |
| 55 y 56 | 11-sep-20 |
| 53 y 54 | 14-sep-20 |
| 51 y 52 | 15-sep-20 |
| 49 y 50 | 16-sep-20 |
| 47 y 48 | 17-sep-20 |
| 45 y 46 | 18-sep-20 |
| 43 y 44 | 21-sep-20 |
| 41 y 42 | 22-sep-20 |
| 39 y 40 | 23-sep-20 |
| 37 y 38 | 24-sep-20 |
| 35 y 36 | 25-sep-19 |
| 33 y 34 | 28-sep-20 |
| 31 y 32 | 29-sep-20 |
| 29 y 30 | 30-sep-20 |
| 27 y 28 | 1-oct-20 |
| 25 y 26 | 2-oct-20 |
| 23 y 24 | 5-oct-20 |
| 21 y 22 | 6-oct-20 |
| 19 y 20 | 7-oct-20 |
| 17 y 18 | 8-oct-20 |
| 15 y 16 | 9-oct-20 |
| 13 y 14 | 13-oct-20 |
| 11 y 12 | 14-oct-20 |
| 09 y 10 | 15-oct-20 |
| 07 y 08 | 16-oct-20 |
| 05 y 06 | 19-oct-20 |
| 03 y 04 | 20-oct-20 |
| 01 y 02 | 21-oct-20 |

INFORMACION EXOGENA AÑO 2019 (DIAN) - Res 011004 de 2018

GRANDES CONTRIBUYENTES

| Último Dígito Nit | Fecha |
|-------------------|-----------|
| 0 | 28-abr-20 |
| 9 | 29-abr-20 |
| 8 | 30-abr-20 |
| 7 | 4-may-20 |
| 6 | 5-may-20 |
| 5 | 6-may-20 |
| 4 | 7-may-20 |
| 3 | 8-may-20 |
| 2 | 11-may-20 |
| 1 | 12-may-20 |

PERSONAS JURIDICAS Y NATURALES

| Últimos 2 Dígitos Nit | Fecha | Últimos 2 Dígitos Nit | Fecha |
|-----------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| 96 a 00 | 13-may-20 | 46 a 50 | 28-may-20 |
| 91 a 95 | 14-may-20 | 41 a 45 | 29-may-20 |
| 86 a 90 | 15-may-20 | 36 a 40 | 1-jun-20 |
| 81 a 85 | 18-may-20 | 31 a 35 | 2-jun-20 |
| 76 a 80 | 19-may-20 | 26 a 30 | 3-jun-20 |
| 71 a 75 | 20-may-20 | 21 a 25 | 4-jun-20 |
| 66 a 70 | 21-may-20 | 16 a 20 | 5-jun-20 |
| 61 a 65 | 22-may-20 | 11 a 15 | 8-jun-20 |
| 56 a 60 | 26-may-20 | 06 a 10 | 9-jun-20 |
| 51 a 55 | 27-may-20 | 01 a 05 | 10-jun-20 |

PRECIOS DE TRANSFERENCIA (Decreto 2345 de 2019)

DECLARACIÓN INFORMATIVA Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA

| Último dígito del NIT | Declaración | Último dígito del NIT | Declaración |
|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| 0 | 7-jul-20 | 5 | 14-jul-20 |
| 9 | 8-jul-20 | 4 | 15-jul-20 |
| 8 | 9-jul-20 | 3 | 16-jul-20 |
| 7 | 10-jul-20 | 2 | 17-jul-20 |
| 6 | 13-jul-20 | 1 | 21-jul-20 |

INFORME SUPERSOCIEDADES AÑO 2019 (Circular Ext 201-000008 de 2019)

ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019 NIIF PLENAS O PYMES

| ÚLT 2 DÍGITOS NIT | FECHA ENVÍO DE INFORMACION | ÚLT 2 DÍGITOS NIT | FECHA ENVÍO DE INFORMACION |
|-------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|
| 01 a 05 | 30-mar-20 | 51 a 55 | 20-abr-20 |
| 06 a 10 | 31-mar-20 | 56 a 60 | 21-abr-20 |
| 11 a 15 | 1-abr-20 | 61 a 65 | 22-abr-20 |
| 16 a 20 | 2-abr-20 | 66 a 70 | 23-abr-20 |
| 21 a 25 | 3-abr-20 | 71 a 75 | 24-abr-20 |
| 26 a 30 | 13-abr-20 | 76 a 80 | 27-abr-20 |
| 31 a 35 | 14-abr-20 | 81 a 85 | 28-abr-20 |
| 36 a 40 | 15-abr-20 | 86 a 90 | 29-abr-20 |
| 41 a 45 | 16-abr-20 | 91 a 95 | 30-abr-20 |
| 46 a 50 | 17-abr-20 | 96 a 00 | 4-may-20 |

NOTA: los documentos adicionales deberán ser allegados dentro de los dos (2) días hábiles siguientes a este plazo.

INFORME PAIS POR PAIS Y VINCULADOS

| Último dígito del NIT | Declaración | Último dígito del NIT | Declaración |
|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| 0 | 10-dic-20 | 5 | 17-dic-20 |
| 9 | 11-dic-20 | 4 | 18-dic-20 |
| 8 | 14-dic-20 | 3 | 21-dic-20 |
| 7 | 15-dic-20 | 2 | 22-dic-20 |
| 6 | 16-dic-20 | 1 | 23-dic-20 |

REGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACION Año gravable 2019

| Último dígito del NIT | Declaración unificada simple | Último dígito del NIT | Declaración consolidada IVA simple |
|-----------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------------------|
| 0 y 9 | 22-oct-20 | 0 y 9 | 24-feb-20 |
| 8 y 7 | 23-oct-20 | 8 y 7 | 25-feb-20 |
| 6 y 5 | 26-oct-20 | 6 y 5 | 26-feb-20 |
| 4 y 3 | 27-oct-20 | 4 y 3 | 27-feb-20 |
| 2 y 1 | 28-oct-20 | 2 y 1 | 28-feb-20 |

INFORME DE PRACTICAS EMPRESARIALES

| ÚLT 2 DÍGITOS NIT | FECHA ENVÍO DE INFORMACION |
|-------------------|----------------------------|
| 01 a 10 | 11-may-20 |
| 11 a 20 | 12-may-20 |
| 21 a 30 | 13-may-20 |
| 31 a 40 | 14-may-20 |
| 41 a 50 | 15-may-20 |
| 51 a 60 | 18-may-20 |
| 61 a 70 | 19-may-20 |
| 71 a 80 | 20-may-20 |
| 81 a 90 | 21-may-20 |
| 91 a 00 | 22-may-20 |

RETENCION EN LA FUENTE DE RENTA, TIMBRE, IVA Y AUTORRETENCION ESPECIAL

| Último dígito NIT | PLAZO HASTA EL DÍA | | | | | | | | | | | |
|-------------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
| 0 | 11-feb-20 | 10-mar-20 | 14-abr-20 | 12-may-20 | 9-jun-20 | 7-jul-20 | 11-ago-20 | 8-sep-20 | 6-oct-20 | 10-nov-20 | 10-dic-20 | 13-ene-21 |
| 9 | 12-feb-20 | 11-mar-20 | 15-abr-20 | 13-may-20 | 10-jun-20 | 8-jul-20 | 12-ago-20 | 9-sep-20 | 7-oct-20 | 11-nov-20 | 11-dic-20 | 14-ene-21 |
| 8 | 13-feb-20 | 12-mar-20 | 16-abr-20 | 14-may-20 | 11-jun-20 | 9-jul-20 | 13-ago-20 | 10-sep-20 | 8-oct-20 | 12-nov-20 | 14-dic-20 | 15-ene-21 |
| 7 | 14-feb-20 | 13-mar-20 | 17-abr-20 | 15-may-20 | 12-jun-20 | 10-jul-20 | 14-ago-20 | 11-sep-20 | 9-oct-20 | 13-nov-20 | 15-dic-20 | 18-ene-21 |
| 6 | 17-feb-20 | 16-mar-20 | 20-abr-20 | 18-may-20 | 16-jun-20 | 13-jul-20 | 18-ago-20 | 14-sep-20 | 13-oct-20 | 17-nov-20 | 16-dic-20 | 19-ene-21 |
| 5 | 18-feb-20 | 17-mar-20 | 21-abr-20 | 19-may-20 | 17-jun-20 | 14-jul-20 | 19-ago-20 | 15-sep-20 | 14-oct-20 | 18-nov-20 | 17-dic-20 | 20-ene-21 |
| 4 | 19-feb-20 | 18-mar-20 | 22-abr-20 | 20-may-20 | 18-jun-20 | 15-jul-20 | 20-ago-20 | 16-sep-20 | 15-oct-20 | 19-nov-20 | 18-dic-20 | 21-ene-21 |
| 3 | 20-feb-20 | 19-mar-20 | 23-abr-20 | 21-may-20 | 19-jun-20 | 16-jul-20 | 21-ago-20 | 17-sep-20 | 16-oct-20 | 20-nov-20 | 21-dic-20 | 22-ene-21 |
| 2 | 21-feb-20 | 20-mar-20 | 24-abr-20 | 22-may-20 | 23-jun-20 | 17-jul-20 | 24-ago-20 | 18-sep-20 | 17-oct-20 | 23-nov-20 | 22-dic-20 | 25-ene-21 |
| 1 | 24-feb-20 | 24-mar-20 | 27-abr-20 | 26-may-20 | 24-jun-20 | 21-jul-20 | 25-ago-20 | 21-sep-20 | 20-oct-20 | 24-nov-20 | 23-dic-20 | 26-ene-21 |

IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS -IVA (APLICA PARA IMPOCONSUMO)

| Último dígito NIT | PLAZO HASTA EL DÍA | | | | | | | | | | | |
|-------------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|--|--|--|--|--|
| | Ene-Feb | Mar-Abr | May-Jun | Jul-Ago | Sep-Oct | Nov-Dic | | | | | | |
| 0 | 10-mar-20 | 12-may-20 | 7-jul-20 | 8-sep-20 | 10-nov-20 | 13-ene-21 | | | | | | |
| 9 | 11-mar-20 | 13-may-20 | 8-jul-20 | 9-sep-20 | 11-nov-20 | 14-ene-21 | | | | | | |
| 8 | 12-mar-20 | 14-may-20 | 9-jul-20 | 10-sep-20 | 12-nov-20 | 15-ene-21 | | | | | | |
| 7 | 13-mar-20 | 15-may-20 | 10-jul-20 | 11-sep-20 | 13-nov-20 | 18-ene-21 | | | | | | |
| 6 | 16-mar-20 | 18-may-20 | 13-jul-20 | 14-sep-20 | 17-nov-20 | 19-ene-21 | | | | | | |
| 5 | 17-mar-20 | 19-may-20 | 14-jul-20 | 15-sep-20 | 18-nov-20 | 20-ene-21 | | | | | | |
| 4 | 18-mar-20 | 20-may-20 | 15-jul-20 | 16-sep-20 | 19-nov-20 | 21-ene-21 | | | | | | |
| 3 | 19-mar-20 | 21-may-20 | 16-jul-20 | 17-sep-20 | 20-nov-20 | 22-ene-21 | | | | | | |
| 2 | 20-mar-20 | 22-may-20 | 17-jul-20 | 18-sep-20 | 23-nov-20 | 25-ene-21 | | | | | | |
| 1 | 24-mar-20 | 26-may-20 | 21-jul-20 | 21-sep-20 | 24-nov-20 | 26-ene-21 | | | | | | |

NOTA: los responsables de IVA que en el año 2019 tuvieron ingresos brutos inferiores a 92000 UVT (\$3.152.840.000) deben presentar la declaración en forma cuatrimestral.