

integra posteriormente para la preparación y presentación de los estados financieros de la entidad.

La unidad contable central deberá, como mínimo:

- a) Establecer los responsables de la información contable para las diferentes unidades contables de la entidad;
- b) Definir y establecer las políticas contables que deben ser aplicadas por la unidad contable central y por las unidades contables dependientes, a partir del marco normativo aplicable a la entidad;
- c) Establecer los procedimientos internos y flujos de información entre las unidades contables de la entidad, para garantizar el cumplimiento de las políticas, y las normas de contabilidad aplicables, y con ello, la generación de los estados financieros con las características cualitativas de la información financiera;
- d) Establecer controles en las diferentes unidades contables de la entidad para garantizar la continuidad del proceso contable;
- e) Llevar los libros principales que incorporen sus operaciones y, cuando así se defina, las operaciones de otras unidades de la entidad;
- f) Llevar los libros auxiliares que incorporen únicamente las operaciones de la unidad central, junto con sus respectivos soportes y comprobantes de contabilidad;
- g) Definir la política de conservación y preservación de sus libros principales y auxiliares, junto con sus respectivos soportes y comprobantes de contabilidad, conforme a las disposiciones legales vigentes sobre la materia;
- h) Establecer y coordinar los procesos de conciliación, verificación y validación de la información, en las diferentes unidades contables, previos a la generación de los estados financieros;
- i) Preparar y presentar los estados financieros de la entidad. Para su preparación, integrará la información de las diferentes unidades contables, eliminando los saldos correspondientes a transacciones realizadas entre las unidades contables de la entidad.

La unidad dependiente deberá, como mínimo:

- a) Aplicar las políticas contables establecidas por la unidad contable central.
- b) Procesar la información contable de la unidad en forma separada.
- c) Enviar su información a la unidad contable central en las fechas, formas y contenido, establecidas por la unidad contable central.
- d) Definir los flujos de información al interior de la unidad contable.
- e) Cumplir con los flujos de información establecidos por la unidad contable central.
- f) Llevar los libros principales o auxiliares que incorporen únicamente las operaciones de la unidad junto con sus respectivos soportes y comprobantes de contabilidad.
- g) Definir la política de conservación y preservación de sus libros principales o auxiliares, junto con sus respectivos soportes y comprobantes de contabilidad, conforme a las disposiciones legales vigentes sobre la materia.
- h) Apoyar los procesos de conciliación, verificación y validación de la información, previos a la generación de los estados financieros.

**Artículo 2º. Vigencia y derogatorias.** La presente Resolución rige a partir de la fecha de su publicación en el *Diario Oficial*, de conformidad con el artículo 119 de la Ley 489 de 1998 y deroga las demás disposiciones que le sean contrarias.

Publíquese y cúmplase.

Dada en Bogotá, D. C., a 28 de diciembre de 2018.

El Contador General de la Nación,

Pedro Luis Bohórquez Ramírez.

Imprenta Nacional de Colombia. Recibo 21900176. 8-II-2019. Valor \$317.100.

## Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

### RESOLUCIONES

#### RESOLUCIÓN NÚMERO 000012 DE 2019

(febrero 7)

por la cual se prescriben unos formularios para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el año 2019.

El Director General de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, en uso de sus facultades legales y en especial de las que le confieren el numeral 12 del artículo 6º del Decreto 4048 de 2008, los artículos 574, 578, 579-2, 512-22, 602, 605 y 606 del Estatuto Tributario y,

#### CONSIDERANDO:

Que se requiere prescribir unos formularios para el cumplimiento de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes y responsables, para el año 2019, de los impuestos administrados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

Que cumplida la formalidad prevista en el numeral 8º del artículo 8º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, el proyecto de Resolución fue publicado en la página web de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

En mérito de lo expuesto,

RESUELVE:

**Artículo 1º. Declaración del Impuesto sobre las Ventas - Formulario número 300.** Prescribir para la presentación de la “Declaración del Impuesto sobre las Ventas (IVA)” correspondiente al año gravable 2019, el Formulario Modelo número 300, diseño que forma parte integral de la presente resolución.

La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) pondrá a disposición el Formulario Modelo número 300 en forma virtual en la página web, www.dian.gov.co, para su diligenciamiento, presentación y pago, o para su diligenciamiento en el sistema y posterior presentación ante las entidades autorizadas para recaudar.

El anterior formulario será de uso obligatorio para los responsables del Impuesto sobre las Ventas (IVA).

Parágrafo 1º. Para la presentación de las declaraciones de corrección se deberán utilizar los formularios vigentes para la presentación de la declaración inicial a corregir.

Parágrafo 2º. Cuando el responsable por expresa disposición legal haya sido definido por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) entre los obligados a cumplir con el deber de declarar a través de los Servicios Informáticos Electrónicos, deberá presentar la respectiva declaración utilizando el Instrumento de Firma Electrónica (IFE) autorizado por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Las declaraciones presentadas por un medio diferente se tendrán como no presentadas.

**Artículo 2º. Declaración de Retención en la Fuente - Formulario número 350.** Prescribir para la presentación de la “Declaración de Retención en la Fuente” del año gravable 2019, el Formulario Modelo número 350, diseño que forma parte integral de la presente resolución.

El formulario “Declaración de Retención en la Fuente” será de uso obligatorio para quienes por expresa disposición legal hayan sido definidos como agentes de retención, por concepto de los impuestos sobre la renta y complementario, impuesto sobre las ventas y timbre nacional, impuesto al consumo de bienes inmuebles y autorretención a título de impuesto sobre la renta y complementario del Decreto 1625 de 2016 Único Reglamentario en Materia Tributaria.

Parágrafo 1º. Los agentes retenedores o declarantes obligados, deberán presentar la declaración a través de los servicios informáticos electrónicos, utilizando el Instrumento de Firma Electrónica (IFE) autorizado por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Las declaraciones presentadas por un medio diferente se tendrán como no presentadas.

Parágrafo 2º. Los agentes retenedores que hagan pagos o abonos en cuenta por concepto de rentas sujetas a impuesto en Colombia, a favor de sociedades u otras entidades extranjeras sin domicilio en Colombia, personas naturales extranjeras sin residencia en Colombia o sucesiones ilíquidas de extranjeros que no eran residentes en Colombia, deberán presentar el Formulario número 350 a través de medios electrónicos diligenciando los datos anexos de la sección “Retención a título de renta practicadas por pagos o abonos en cuenta al exterior” que se verán reflejados en la hoja 2 la cual hace parte integral de este formulario.

**Artículo 3º. Adicionar al instructivo del formulario 490 “Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales”, prescrito mediante Resolución 0004 del 15 de enero de 2019, los siguientes conceptos de pago:**

Código Concepto	Descripción del Concepto	Período
27	Impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación - Simple	01
28	Impuesto de normalización tributaria	01
67	Retención impuesto nacional al consumo de bienes inmuebles	01

**Artículo 4º.** Publicar la presente resolución de conformidad con el artículo 65 del Código Administrativo y de lo Contencioso Administrativo

**Artículo 5º. Vigencia.** La presente resolución rige a partir de la fecha de su publicación y deroga las que le sean contrarias.

Publíquese y cúmplase.

Dada en Bogotá, D. C., a 7 febrero de 2019.

El Director General,

José Andrés Romero Tarazona.



REPUBLICA DE COLOMBIA		DIAÑ		Declaración en la Frontera		Privada		350	
Decreto de acuerdo y Régimen fiscal		Decreto de acuerdo y Régimen fiscal		Decreto de acuerdo y Régimen fiscal		Decreto de acuerdo y Régimen fiscal		Decreto de acuerdo y Régimen fiscal	
1. Año <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		3. Período <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		4. Número de formulario					
<p><b>88. Total saldo a pagar:</b> es el resultado de la siguiente operación: de la suma de las casillas 82 (Saldo a favor por el período fiscal) y 87 (Sanciones) restar los valores registrados en las casillas 84 (Saldo a favor del período fiscal anterior) y 85 (Retenciones por IVA que le practicaron). Si el resultado es menor a cero (0), esciba cero (0).</p> <p><b>89. Total saldo a favor:</b> es el resultado de la siguiente operación: de la suma de las casillas 83 (Saldo a favor del período fiscal) y 84 (Saldo a favor del período fiscal anterior) y 85 (Retenciones por IVA que le practicaron) restar el valor registrado en la casilla 87 (Sanciones). Si el resultado es menor a cero (0), esciba cero (0).</p> <p><b>SECCIÓN CONTROL SALDOS A FAVOR</b></p> <p>Las siguientes casillas solo se diligencian cuando la casilla 89 "Total saldo a favor" es mayor que cero (0).</p> <p><b>90. Total saldo a favor susceptible de devolución y/o compensación por el presente período:</b> esta casilla solo se diligencian los responsables de los bienes y servicios que tratan los art. 468-3 E.T., los productores de los bienes y servicios a que se refiere el art. 477 lb, y los responsables de las operaciones del art. 461 lb, y los responsables a quienes les practican retención de IVA arts. 437-1 y 484-1 E.T.</p> <p><b>91. Saldo a favor susceptible de devolución y/o compensación por el período:</b> En este caso para determinar el valor susceptible de devolución y/o compensación se deberá considerar el procedimiento previsto en el art. 459 E.T., esto sin perjuicio de lo señalado en el parágrafo 2 del art. 485-2 E.T. Cabe anotar que los saldos a favor susceptibles de ser devueltos no compensados deben cumplir con lo establecido en los arts. 481, 815, 816 y 850 E.T., de lo contrario deberán ser imputados al período siguiente hasta reunir las condiciones establecidas en el artículo 459 E.T.</p> <p><b>92. Saldo a favor susceptible de devolución y/o compensación susceptible a ser imputado en el período:</b> diligencie en esta casilla el valor susceptible de devolución y/o compensación a imputarse en el período siguiente de conformidad con las normas legales, cuando el saldo a favor no cumpla con lo establecido en los arts. 477, 481, 815, 816 y 850 E.T.</p> <p><b>Nota:</b> La sumatoria de las casillas 90, 91 y 92 debe ser igual al valor de la casilla 89 Total saldo a favor.</p> <p><b>93. Total saldo a favor a imputar al período siguiente:</b> registre en esta casilla el resultado de restar el valor de la casilla 89 menos la casilla 90, si efectivamente lo va a solicitar en devolución y/o compensación.</p> <p><b>Nota:</b> este valor debe seguir a la sumatoria de los valores registrados en las casillas 91 y 92.</p> <p><b>ANTICIPOS IVA PAGADOS REGIMEN SIMPLE</b></p> <p>Nota: esta sección aplica únicamente para los responsables del Impuesto sobre las ventas que pertenezcan al régimen simple de tributación – SIMPLIE.</p> <p><b>94. Por importaciones gravadas a la tarifa del 5%:</b> registre el valor del impuesto sobre las ventas liquidado por las importaciones de bienes corporales muebles realizadas en el período.</p> <p><b>95. Por importaciones gravadas a la tarifa general:</b> registre el valor del impuesto sobre las ventas liquidado por las importaciones de bienes corporales muebles realizadas en el período.</p> <p><b>96. De bienes y servicios gravados provenientes de zonas francas:</b> registre el valor del impuesto sobre las ventas liquidado por las importaciones de bienes corporales muebles y servicios gravados provenientes de zonas francas, realizadas en el período.</p> <p><b>97. Por camiones de bienes gravados:</b> a la tarifa del 5%: registre el valor del impuesto sobre las ventas que le haya sido facturado por la compra de bienes corporales muebles gravados a la tarifa del 5% para el desarrollo de las actividades productivas de renta.</p> <p><b>98. Por compras de bienes gravados a la tarifa general:</b> registre el valor del impuesto sobre las ventas que le haya sido facturado por la compra de bienes corporales muebles gravados a la tarifa general, incluyendo el valor del impuesto sobre las ventas generado en la compra de productos derivados del petróleo cuando haya lugar para el desarrollo de las actividades productivas de renta.</p> <p><b>99. Total anticipos IVA Régimen Simple:</b> corresponde a la suma de los valores registrados en cada bimestre</p> <p><b>SECCIÓN FIRMAS</b></p> <p><b>SIGNATARIO</b></p> <p><b>101. Número de Identificación Signatario:</b> si usó firma como representante de persona jurídica o de persona natural declarante, debe estar registrado en el RUT; esciba el Número de Identificación Tributaria que asignó la DIAÑ para ese efecto, sin digito de verificación, casilla 5 de la folio principal. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.</p> <p><b>102. DV:</b> esciba el número que en su NIT se encuentra separado, llamado "Digito de verificación" (DV), tal como aparece en la casilla 6 de la hoja principal del último RUT actualizado.</p> <p><b>980. Pago total:</b> esta casilla se diligencia automáticamente en cero (0) por cuánto su presentación es virtual.</p> <p><b>77. Total impuesto pagado o facturado:</b> es el resultado de sumar los valores registrados en las casillas 88 a 76.</p> <p><b>78. IVA retido por servicios prestados en Colombia por no domiciliados o no residentes:</b> registre el valor del impuesto sobre las ventas que contribuyó como descontable resultante de la retención asumida por adquisición de servicios gravados en Colombia por no domiciliados o no residentes.</p> <p><b>79. IVA retido por devoluciones en ventas a mutuas, rescindidas o resueltas:</b> registre el valor resultante de aplicar al monto de la operación anulada, rescindida o resuelta, la tarifa correspondiente de lo contrario esciba cero (0).</p> <p><b>80. Ajuste impuestos descontables perdidos, hurto o castigo de inventarios:</b> registre en esta casilla el valor del ajuste a realizar a los impuestos descontables por efectos de pérdidas, en la fecha en que se realizó el ajuste en el período.</p> <p><b>81. Total impuestos descontables:</b> es el resultado de sumar los valores registrados en las casillas 77 a 80.</p> <p><b>82. Saldo a pagar por el período fiscal:</b> registre en esta casilla el resultado de tomar la casilla 67 (Total impuesto generado por operaciones gravadas) y restar la casilla 81 (Total impuesto descontable). De lo contrario esciba cero (0).</p> <p><b>83. Saldo a favor del período fiscal:</b> registre en esta casilla el resultado de tomar la casilla 61 (Total impuesto descontable) y restar la casilla 67 (Total impuesto generado por operaciones gravadas). De lo contrario esciba cero (0).</p> <p><b>84. Saldo a favor del período fiscal anterior:</b> traslade a esta casilla el valor que figure en la casilla 5. Total saldo a favor por este período" de la declaración del impuesto sobre las ventas correspondiente al período anterior, siempre y cuando no se haya solicitado su compensación o devolución, de lo contrario esciba cero (0).</p> <p><b>85. Retenciones por IVA que le practicaron:</b> esciba en esta casilla el valor de las retenciones en la fuente que le practicaron a título del impuesto sobre las ventas en el período que esta declarando o en los tres (3) períodos anteriores, siempre y cuando estén contabilizadas en este periodo.</p> <p><b>86. Saldo a pagar por impuesto:</b> es el resultado de restar la casilla 82 (Saldo a pagar por el período fiscal) las casillas 84 (Saldo a favor del período fiscal anterior) y 85 (Retenciones por IVA que le practicaron). Si el resultado es menor a cero (0), esciba cero (0).</p> <p><b>87. Sanciones:</b> incluya en esta casilla el valor total de las sanciones a que haya lugar, que se generen por la presentación de esta declaración. Recuerde que la sanción a declarar no puede ser inferior a la sanción mínima equivalente a diez (10) UVT.</p>									
<p><b>981. Cód. Contador o Revisor Fiscal:</b> espacio destinado para consignar la firma del contador o revisor fiscal.</p> <p><b>982. Código representación:</b> esciba en esta casilla el código que corresponda al tipo de representación de quien firma como representante del declarante, de acuerdo con la casilla 98 del Registro Único Tributario del declarante.</p> <p><b>983. Número tarjeta profesional:</b> registrar aquí el número de tarjeta profesional asignado al declarante o revisor fiscal.</p> <p><b>984. Con salvadó:</b> marque con una equis (X) si usted, contador o revisor fiscal, firma la declaración con salvadó.</p> <p><b>985. Espacio exclusivo para el sellado de la entidad recaudadora</b></p> <p><b>986. Espacio para el número interno de la DIAÑ / Adhesivo</b></p> <p><b>987. Firma del declarante o de quien lo representa</b></p> <p><b>988. Código Contador o Revisor Fiscal</b></p> <p><b>989. Firma Contrario o Revisor Fiscal</b></p> <p><b>990. Pago total</b></p> <p><b>991. Espacio para el número interno de la DIAÑ / Adhesivo</b></p>									

<p><b>INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACIÓN DE RETENCIÓN EN LA FUENTE</b></p> <p>- Estas instrucciones son una orientación general para el diligenciamiento del formulario y reglamenta la retención en la fuente.</p> <p>- Si se trata de la corrección de algún dato de su declaración, deberá diligenciar todas las casillas de un nuevo formulario, el cual reemplaza totalmente al anterior, salvo en la sección pagos, donde debe registrar únicamente los valores que cancela junto con la contratación ejecución y que se concreta en una obligación de hacer en la cual no predomina el factor inmobiliario, así como aquellos provenientes de indemnizaciones sustitutivas y sobre riesgos laborales, así como aquellos que se devuelven en la fuentepor servicios de pensiones o las devoluciones de saldos de ahorro personal.</p> <p>- Para efecto de diligenciar los totales dentro de cada una de las secciones del formulario, los números indicados se referirán al número de casilla, esciba y restado si es mayor que cero (0), si el resultado es negativo escribir cero (0).</p> <p>- Todas las casillas destinadas a valores deben ser diligenciadasy aproximadas al múltiplo de mil (1.000) más cercano, si no hay cantidad que registrar, escribir cero (0).</p> <p>- A presentación de esta declaración no sera obligatoria en los meses en los cuales no se hayan realizado operaciones sujetas a retención en la fuente (artículo 20 y 1430 de 2010).</p> <p><b>3. Período:</b> registre el código del mes al cual corresponde la declaración según la siguiente enumeración:</p> <p>01 Enero 02 Febrero 03 Marzo 04 Abril 05 Mayo 06 Junio 07 Julio 08 Agosto 09 Septiembre 10 Octubre 11 Noviembre 12 Diciembre</p> <p><b>4. Número de formulario:</b> espacio determinado para el número único asignado por la DIAN a cada uno de los formularios.</p> <p><b>Nota:</b> recuerde que usted NO puede imprimir formularios en blanco desde la página web de la DIAN para su posterior diligenciamiento. Tampoco debe usar formularios fotocopiados. En estos casos o cuando se utilicen formularios no oficiales, la DIAN se reserva el derecho de asignar un número que haga único el formulario respectivo.</p> <p><b>Datos del declarante</b></p> <p><b>5. Número de Identificación Tributaria (NIT):</b> escriba en esta casilla el NIT asignado al agente retenedor por la DIAN, sin incluir el dígito de verificación, tal como aparece en la casilla 5 de la hoja principal del certificado del RUT. En ningún caso escriba puntos, guiones o larras.</p> <p><b>6. D:</b> escriba en esta casilla el número que en su NIT se encuentra separado, la fecha de verificación (DV), tal como aparece en la casilla 6 de la hoja principal del RUT.</p> <p><b>7. Primer apellido:</b> si el contribuyente es persona natural escriba el primer apellido, al igual que figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 31 de la hoja principal del RUT; si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.</p> <p><b>8. Segundo apellido:</b> si el contribuyente es persona natural escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 32 de la hoja principal del RUT; si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.</p> <p><b>9. Primer nombre:</b> si el contribuyente es persona natural escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 33 de la hoja principal temporal, cuando corresponda a este tipo de agente el nombre del consorcio o unidad temporal, cuando corresponda a este tipo de agente el nombre del consorcio con lo registrado en la casilla 35 de la hoja principal del último RUT actualizado; si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración. Esta casilla no debe ser diligenciadocuando se trate de persona natural.</p> <p><b>10. Otros nombres:</b> si el contribuyente es persona natural escriba el segundo nombre, el cual figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 34 de la hoja principal del RUT; si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.</p> <p><b>11. Razón social:</b> si es persona jurídica o sociedad de hecho, escriba la razón social completa o el nombre del consorcio o unidad temporal, cuando corresponda a este tipo de agente el nombre del consorcio con lo registrado en la casilla 35 de la hoja principal del último RUT actualizado; si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración. Esta casilla no debe ser diligenciadocuando se trate de persona natural.</p> <p><b>12. Cód. Direccion Sectorial:</b> registre el código de la Dirección Sectorial que corresponda al domicilio principal de su actividad o negocio, según lo informado en la casilla 12 del Registro Único Tributario (RUT). Verifique que el dato corresponda al último RUT actualizado; si no coincide actualice el RUT antes de presentar la declaración.</p> <p><b>Sí es una corrección indique:</b></p> <p><b>25. Código "I"</b> si es una corrección a la declaración privada, (artículos 588 y 589 del E.T.)</p> <p><b>2</b> con fundamento en la ley 962 de 2005 y <b>3</b> si se corrige con posterioridad a un acto administrativo.</p> <p><b>26. No. formulario anterior:</b> escriba en esta casilla el número del formulario anterior al que corrije. Si la corrección es posterior a un acto administrativo, escriba todos los números del acto administrativo.</p> <p><b>A título de impuesto sobre la renta y complementario</b></p> <p><b>Base sujeta a retención para pagos o abonos en cuenta</b></p> <p>No incluya en las casillas 2, 341 las bases por conceptos relacionados con pagos o abonos en cuenta al exterior que comprenden las casillas 50 y 51.</p> <p><b>27. Rentas de trabajo:</b> escriba en esta casilla los pagos gravables (base sujeta a retención) efectuados a personas naturales por concepto de salarios, comisiones, compensaciones y gastos de representación, honorarios, emolumentos estrictamente profesionales por servicios de trabajo, y en general, las compensaciones por servicios personales.</p> <p>Incluya en esta casilla los honorarios percibidos por personas naturales que prestan servicios y que contraten o vinculen por un término inferior a los 50 días continuos o discontinuos menos de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a la actividad.</p> <p><b>28. Rentas de pensiones:</b> escriba en esta casilla el pago mensual que excede las mil (1.000) LVT de que trata el numeral 5 del artículo 206 del E.T., por concepto de pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre riesgos laborales, así como aquellas sumas de indemnización de pensiones desarrolladas por expertos, asesores y ejecutivos de programas científicos, profesionales, técnicos y de asistencia técnica, deportivos, contratos de consultoría y contratos de administración delegada y demás, donde predominen el factor intelectual, la creatividad o el ingenio sobre el trabajo manual o material, pagados a personas jurídicas o naturales.</p> <p><b>30. Comisiones:</b> escriba en esta casilla el valor de los pagos o abonos en cuenta realizados en el mes por concepto de comisiones. Se entiende por comisiones las retribuciones de las actividades que implicuen ejecución de actos, operaciones, gestiones, encargos,</p>	<p>internacional, actuárlas como agentes retenedores del impuesto sobre las ventas cuando adquieran bienes corporales muebles o servicios gravados de personas que sean responsables, avy 1430 del Art. 13).</p> <p><b>80. Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados:</b> escriba en esta casilla el total de las retenciones practicadas durante el mes a personas entidades sin residencia o domicilio en el país, por el IVA geriado en la prestación dentro del territorio nacional de servicios gravados. También incluye las retenciones practicadas en el momento del correspondiente pago o abono en cuenta a los prestadores desde el exterior, de los servicios electrónicos o digitales de que trata el numeral 8 del artículo 43 -2 del Estatuto Tributario.</p> <p>Los pagos o abonos en cuenta a los prestadores de servicios electrónicos o digitales, acogese voluntariamente al sistema de retención previsto en el numeral 8 del artículo 43 -2 del E.T., o anterior solo será aplicable a los prestadores de servicios electrónicos o digitales que:</p> <p>1. Realizan de forma exclusiva o varias actividades de las enunciadas en el numeral 8 del artículo 43-2 del E.T. y las mismas se prestan a usuarios en Colombia; 2. No se layan acogido al sistema de declaración bimestral del impuesto sobre las ventas (May se acogan voluntariamente a esta sistema alternativo de pago del impuesto o cumplirán obligación de declarar y pagar el IVA; 3. El valor facturado, cobrado y/o exigido a los usuarios ubicados en Colombia corresponda a la base gravable del impuesto sobre las ventas-IVA por los servicios electrónicos o digitales y 4. Los agentes retenedores comenzaría a aplicar la retención en la fuente previa inscripción de la resolución que así lo establece.</p> <p><b>81. Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas:</b> el agente retenedor podrá registrarse en esta casilla las sumas que hubiere retenido en exceso o indebidamente, por operaciones anuladas registradas o resueltas. Si el monto de las retenciones de IVA que debieron efectuarse en tal período no fuere suficiente con el saldo, podrá afectar la de los períodos inmediatamente siguientes.</p> <p><b>82. Total retenciones IVA:</b> escriba en esta casilla el valor resultante de sumar las casillas 9 y 80 j de restar la casilla 81. Si el valor es negativo registre cero (0).</p> <p><b>83. Retenciones Impuesto de timbre, nacional:</b> escriba en esta casilla el valor de las retenciones practicadas en el mes por concepto de intereses, descuentos, beneficios, garantías, utilidades y en general, por todo lo que expresa rendimiento de capital o diferencia entre el valor presente y el futuro de éste, cualesquiera que sean las condiciones o denominaciones que se daierminen para el efecto.</p> <p><b>84. Retenciones imputado nacional al consumo:</b> escriba el valor de las retenciones practicadas en el consumo de bienes y servicios, en la fuentepor concepto de retenciones de bienes inmuebles, cuyo valor individual supere las 26.800 UVT de conformidad con el artículo 5122 E.T.</p> <p><b>Total</b></p> <p><b>85. Total retenciones:</b> escriba en esta casilla la suma de las casillas 8 y (Total retenciones IVA) + (Total retenciones IVA) / 83 (Retenciones impuesto de timbre, renta y complementario). 82 (Total retenciones IVA) / 83 (Retenciones impuesto de timbre nacional) y 84 (Retenciones impuesto nacional al consumo).</p> <p><b>86. Sanciones:</b> incluya en esta casilla el valor total de las sanciones a que haya lugar y que se generen por la presentación de esta declaración. Recuerde que la sanción a declarar no puede ser inferior a la sanción mínima equivalente a diez (10) UVT, viene para el año de presentación en el mes que se extienda más allá de la fecha de vencimiento y cuando se trate de una sanción por conexión la sanción mínima será la equivalente a diez (10) UVT en el que se presenta la declaración inicial.</p> <p><b>87. Total retenciones m s sanciones:</b> escriba en esta casilla el valor obtenido de la suma de las casillas 85 (Total retenciones) y 86 (Sanciones).</p> <p><b>88. No. Identificación signataria:</b> si usted firma como representante del declarante debe estar registrado en el RUT. Escriba el dígito de verificación el Número de identificación tributaria asignado por la DIAN, casilla 5 de la hoja principal. En ningún caso escriba puntos, guiones o acentos.</p> <p><b>89. Otra identificación:</b> como representante del declarante y Registro su NIT, escriba el número que en su NIT se encuentra separado, llavego "Dígito de verificación" (DV), tal como aparece en el certificado del RUT, casilla 4 de la hoja principal y cuando se trate de una sanción o apertura de cuenta de la DIAN, casilla 5 de la hoja principal.</p> <p><b>90. Autorizadores persona jurídica/ejercerá de poderes:</b> (Art. 114-1 E.T.), Actividad económica principal: casilla diligenciable exclusivamente por las personas jurídicas de la lista que se despliega, escriba el código de la actividad económica principal que figura en la casilla 46 de la hoja principal del Registro Único Tributario – RUT, de conformidad con los códigos plásticos que figuran en la Resolución 154 y 41 de 2012, respectivamente, expedidas por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nómadas – DIAN y demás normas que la modifiquen o sustituyan. Para ordenar la lista de códigos de actividades económicas, debe dar clic en el encabezado de la columna "Código".</p> <p><b>91. Tarifa:</b> una vez escogido el código de la actividad económica principal en la casilla 46, automáticamente se genera en esta casilla el porcentaje que corresponde a la tarifa de autorretenencia a aplicar sobre todos los pagos o abonos en cuenta.</p> <p><b>92. Código representación:</b> escriba en esta casilla el código que corresponde al tipo de representación de quien firma como representante del declarante, de acuerdo con la casilla 8 del Registro Único Tributario del declarante.</p> <p><b>93. Firma del declarante o de quien lo representa:</b> espacio destinado para constatar la firma del declarante o de quien lo representa.</p> <p><b>94. Con salvadetes:</b> marque con una equis (X) si usted contará o revisor fiscal firmo con salvadetes.</p> <p><b>95. Número tarjeta profesional:</b> registre aquí el número de tarjeta profesional asignado al contador o revisor fiscal.</p> <p><b>96. Espacio exclusivo para el sellado de la entidad recaudadora:</b> espacio reservado para uso exclusivo de la entidad recaudadora.</p>
--	--

Declaración Retenciones en la Fuente		Página	de	Hoja No.		
		4. Número de formulario				
		93. País	Cód.	95. Base	96. Tafia (%)	97. Valor retención
1	92. A países	Concepto de pago				
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34						
35						
36						
37						
38						
39						
40						
41						
42						
43						
44						
45						
46						
47						
48						
49						

(C. F.)

**INSTRUCTIVO ANEXO HO A 2  
DECLARACIÓN DE RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR**

**Conceptos de pago a países con convenio vigente**

01 **Enajenación de activos fijos y otras retenciones**  
 Escriba en esta casilla el valor de los pagos o abonos en cuenta que haya realizado por concepto de enajenación de activos fijos a favor de sociedades u otras entidades sucesivas ilíquidas en domicilio en el país, personas naturales que no eran residentes en Colombia, cuando el beneficiario del pago abono en cuenta se acój a un convenio vigente para evitar la doble tributación. Igualmente incluya en esta casilla el valor de los pagos o abonos en cuenta que haya realizado por concepto de enajenación de activos fijos a favor de sociedades u otras entidades sucesivas ilíquidas extranjeras con sucursal o establecimiento permanente en el país cuando dichas entidades no se atribuyan al establecimiento permanente o sucursal en Colombia y se preterían los beneficios de un convenio para evitar la doble tributación. Cuando se trate de bienes rústicos, vehículos automóviles de personas naturales sin residencia en el país, los NOTARIOS o AUTORIDADES DE TRANSITO deberán registrar en esta casilla los pagos efectuados por dichas personas naturales sin residencia en el país cuando estos pagos reclamen los beneficios de un convenio para evitar la doble tributación internacional. Incluya en esta casilla los demás pagos al exterior por conceptos diferentes a dividendos y participaciones, rendimientos financieros, pagos por explotación de intangibles, servicios, servicios técnicos, servicios de asistencia técnica y consultoría.

02 **Dividendos y participaciones**  
 Escriba en esta casilla el valor de los pagos o abonos en cuenta por concepto de dividendos y participaciones exigibles de conformidad con el artículo 40 del E.T., en concordancia con los artículos 2, numeral 1, 30, 245 y 391 del mismo Estatuto.

03 **Rendimientos financieros**  
 Escriba en esta casilla el valor de los pagos por concepto de intereses, descuentos, beneficios, ganancias, utilidades y en general, por todo lo que representa rendimiento de capital o diferencia entre el valor presente y el futuro de éste, cualesquier que sean las condiciones o denominaciones que se determinen para el efecto a favor de sociedades u otras entidades extranjeras sin domicilio en el país, personas naturales sin residencia en Colombia, sucesiones ilíquidas de personas naturales que no eran residentes en Colombia, cuando el beneficiario del pago o abono en cuenta se acój a un convenio vigente para evitar la doble tributación. Igualmente incluya en esta casilla el valor de los pagos o abonos en cuenta que haya realizado por los conceptos enunciados a favor de sociedades u otras entidades extranjeras con sucursal o establecimiento permanente en el país cuando dichos pagos no se atribuyan al establecimiento permanente o sucursal en Colombia, y cuando el beneficiario del pago o abono en cuenta se acój a un convenio vigente para evitar la doble tributación.

04 **Pagos por explotación de intangibles**  
 Escriba en esta casilla el valor de los pagos por concepto de intereses, descuentos, beneficios, ganancias, utilidades y, en general, por todo lo que representa rendimiento de capital o diferencia entre el valor presente y el futuro de éste, cualesquier que sean las condiciones o denominaciones que se determinen para el efecto a favor de sociedades u otras entidades extranjeras sin domicilio en el país, personas naturales sin residencia en Colombia, sucesiones ilíquidas de personas naturales que no eran residentes en Colombia, igualmente incluya en esta casilla el valor de los pagos o abonos en cuenta que haya realizado por los conceptos enunciados a favor de sociedades u otras entidades extranjeras con sucursal o establecimiento permanente en el país cuando dichos pagos no se atribuyan al establecimiento permanente o sucursal en Colombia.

05 **Rendimientos financieros**  
 Escriba en esta casilla el valor de los pagos realizados por remuneración de servicios, en general de acuerdo con los conceptos referidos en el régimen 31 del formulario a favor de sociedades u otras entidades extranjeras sin domicilio en el país, personas naturales sin residencia en Colombia, sucesiones ilíquidas de personas naturales que no eran residentes en Colombia, igualmente incluya en esta casilla el valor de los pagos o abonos en cuenta que haya realizado por los conceptos enunciados a favor de sociedades u otras entidades extranjeras con sucursal o establecimiento permanente en el país cuando dichos pagos no se atribuyan al establecimiento permanente o sucursal en Colombia.

06 **Servicios**  
 Escriba en esta casilla el valor de los pagos realizados por remuneración de servicios, en general de acuerdo con los conceptos referidos en el régimen 31 del formulario, a favor de sociedades u otras entidades extranjeras sin domicilio en el país, personas naturales sin residencia en Colombia, sucesiones ilíquidas de personas naturales que no eran residentes en Colombia, cuando el beneficiario del pago o abono en cuenta se acój a un convenio vigente para evitar la doble tributación. Igualmente incluya en esta casilla el valor de los pagos o abonos en cuenta que haya realizado por los conceptos enunciados a favor de sociedades u otras entidades extranjeras con sucursal o establecimiento permanente en el país cuando dichos pagos no se atribuyan al establecimiento permanente o sucursal en Colombia.

07 **Servicios técnicos, asistencia técnica, consultoría**  
 Escriba en esta casilla el valor de los pagos o abonos en cuenta que haya realizado por concepto de consultorías, servicios técnicos, de asistencia técnica a favor de sociedades u otras entidades extranjeras sin domicilio en el país, personas naturales sin residencia en Colombia, sucesiones ilíquidas de personas naturales que no eran residentes en Colombia; igualmente incluya en esta casilla el valor de los pagos o abonos en cuenta que haya realizado por los conceptos enunciados a favor de sociedades u otras entidades extranjeras con sucursal o establecimiento permanente en el país cuando dichos pagos no se atribuyan al establecimiento permanente o sucursal en Colombia.