

CALENDARIO TRIBUTARIO 2010



Rodrigo Monsalve Tejada
CENTRO INTERAMERICANO JURIDICO-FINANCIERO
E-mail: juridico@une.net.co
www.cijuf.org.co

Decreto No. 4929 de 2009

RENTA Y COMPLEMENTARIOS Plazos para el pago y presentación de las declaraciones

GRANDES CONTRIBUYENTES

Personas jurídicas o asimiladas, entidades sin ánimo de lucro con régimen especial y demás entidades que hayan sido calificadas como grandes contribuyentes

Ultimo dígito	1a. Cuota: 20% saldo 2008		2a. Cuota: Declaración y pago 35%	
	Hasta febrero	Hasta abril	Ultimo dígito	Hasta abril
0	09	0	13	
9	10	9	14	
8	11	8	15	
7	12	7	16	
6	15	6	19	
5	16	5	20	
4	17	4	21	
3	18	3	22	
2	19	2	23	
1	22	1	26	

Ultimo dígito	3a. Cuota junio 30%		4a. Cuota agosto 25%		5a. Cuota octubre 10%	
	Hasta junio	Hasta agosto	Hasta octubre	Hasta diciembre	Hasta febrero	Hasta abril
0	09	10	08	09	10	11
9	10	11	11	12	13	14
8	11	12	12	13	14	15
7	15	13	13	14	15	16
6	16	17	14	15	16	17
5	17	18	15	16	17	18
4	18	19	19	20	21	22
3	21	20	20	21	22	23
2	22	23	21	22	23	24
1	23	24	22	23	24	25

PERSONAS JURIDICAS

y entidades del sector cooperativo, sociedades y asimiladas, entidades sin ánimo de lucro con régimen especial

Ultimo dígito	Declaración y pago 1a. cuota abril	Ultimo dígito	Pago 2a. cuota junio
0	13	0	09
9	14	9	10
8	15	8	11
7	16	7	15
6	19	6	16
5	20	5	17
4	21	4	18
3	22	3	21
2	23	2	22
1	26	1	23

PERSONAS NATURALES

Ultimos 2 dígitos	Declaración y pago hasta agosto
01 a 05	02
06 a 10	03
11 a 15	04
16 a 20	05
21 a 25	06
26 a 30	09
31 a 35	10
36 a 40	11
41 a 45	12
46 a 50	13
51 a 55	17
56 a 60	18
61 a 65	19
66 a 70	20
71 a 75	23
76 a 80	24
81 a 85	25
86 a 90	26
91 a 95	27
96 a 00	30

RETENCION EN LA FUENTE Declaración y pago de IVA - Renta - Timbre

Ultimo dígito	PLAZOS 2010 HASTA EL DIA											
	ENE	FEB	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOST	SEPT.	OCT	NOV.	DIC.
0	09	09	13	11	09	09	10	08	08	09	09	13
9	10	10	14	12	10	12	11	09	11	10	10	14
8	11	11	15	13	11	13	12	10	12	11	13	14
7	12	12	16	14	15	14	13	13	12	14	14	18
6	15	15	19	18	16	15	17	14	14	16	15	19
5	16	16	20	19	17	16	18	15	15	17	16	20
4	17	17	21	20	18	19	19	16	19	18	17	20
3	18	18	22	21	21	21	20	17	20	19	20	21
2	19	19	23	24	22	22	23	20	21	22	21	24
1	22	23	26	25	23	23	24	21	22	23	22	25

IVA IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS

Declaración y pago

Ultimo dígito	BIMESTRES AÑO 2010					
	ENE-FEB	MAR-ABR	MAY-JUN	JUL-AGO	SEPT-OCT	NOV-DIC
0	09	11	09	08	09	12
9	10	12	12	09	10	13
8	11	13	13	10	11	14
7	12	14	14	13	12	17
6	15	18	15	14	16	18
5	16	19	16	15	17	19
4	17	20	19	16	18	20
3	18	21	21	17	19	21
2	19	24	22	20	22	24
1	23	25	23	21	23	25

DECLARACION DE RENTA PERSONAS NATURALES RESIDENTES EN EL EXTERIOR

DECLARACION		PAGO	
Si el último dígito es	HASTA EL DIA Septiembre/2010	Si el último dígito es	HASTA EL DIA Octubre/2010
0	08	0	08
9	09	9	11
8	10	8	12
7	13	7	13
6	14	6	14
5	15	5	15
4	16	4	19
3	17	3	20
2	20	2	21
1	21	1	22

RENTA: El certificado de retención del impuesto de renta y complementarios deberá expedirse, a más tardar el 17 de marzo de 2010.

IVA: Los agentes de retención del IVA deberán expedir por las retenciones practicadas un certificado dentro de los 15 días calendario siguientes al bimestre en que se practicó la retención, el cual debe cumplir los requisitos previstos en el artículo 7 del Decreto 380/96 y 23 del Decreto 522/03, según el caso.

TIMBRE: El certificado de retención del impuesto de timbre deberá expedirse a más tardar el último día del mes siguiente a aquél en el cual se causó el impuesto de timbre y debió efectuarse la retención.

PLAZOS PARA EXPEDIR CERTIFICADOS

PAGO MEDIANTE DOCUMENTOS ESPECIALES - DECRETO 4929/09, ART. 37

PRECIOS DE TRANSFERENCIA - IMPUESTO AL PATRIMONIO NO OBLIGADOS A DECLARAR - IVA-REGIMEN SIMPLIFICADO

PRECIOS DE TRANSFERENCIA DECLARACION INDIVIDUAL Y/O CONSOLIDADA

Ultimo dígito	PLAZOS JULIO
0	09
9	12
8	13
7	14
6	15
5	16
4	19
3	21
2	22
1	23

Ultimo dígito	PRESENTACION JULIO
6, 7, 8, 9 ó 0	29
1, 2, 3, 4 ó 5	30

IMPUESTO AL PATRIMONIO D.R. 4929/09, Arts. 29 y 30

Ultimo Dígito	1a. CUOTA MAYO	2a. CUOTA SEPT
0	11	08
9	12	09
8	13	10
7	14	13
6	18	14
5	19	15
4	20	16
3	21	17
2	24	20
1	25	21

NO OBLIGADOS A DECLARAR AÑO GRAVABLE 2009 D.R. 4929/09, art. 8

E.T.	LEY 1111/06, Art. 51 Número de UVT	Valor UVT 2008	Valor Absoluto \$
592 Num 1	Contribuyentes de menores ingresos Que hayan obtenido ingresos brutos inferiores a 1.400 y patrimonio bruto que no exceda de 4.500	23.763	33.268.000 106.934.000
593 Num 1	Asalariados Que el patrimonio bruto no exceda de 4.500 Que no haya obtenido ingresos totales superiores a 3.300	23.763	106.934.000 78.418.000
594-1	Profesionales independientes Que no haya obtenido ingresos totales superiores a 3.300 y su patrimonio bruto no exceda de 4.500	23.763	78.418.000 106.934.000
594-3 Lit a)	Otros requisitos para los no obligados Que los consumos mediante tarjeta de crédito no excedan de la suma de 2.800	23.763	66.536.000
Lit b)	Que el total de compras y consumos no superen la suma de 2.800	23.763	66.536.000
Lit c)	Que el valor total acumulado de consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras, no exceda de 4.500	23.763	106.934.000

IVA-REGIMEN SIMPLIFICADO AÑO GRAVABLE 2010

E.T.	LEY 1111/06, Art. 51 Número de UVT	Valor UVT	Valor Absoluto \$
499	Quiénes pertenecen a este régimen. Al régimen simplificado del Impuesto Sobre las Ventas pertenecen las personas naturales comerciantes y los artesanos, que sean minoristas o detallistas; los agricultores y los ganaderos, que realicen operaciones gravadas, así como quienes presten servicios gravados, siempre y cuando cumplan la totalidad de las siguientes condiciones:		
Num 1	- Ingresos brutos totales provenientes en el año anterior (2009) de la actividad inferiores a 4.000	23.763	95.052.000
Num 2	- Que tengan máximo un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejercen su actividad.		
Num 4	- Que en el establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no se desarrollen actividades bajo franquicia, concesión, regalia, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.		
Num 5	- Que no sean usuarios aduaneros.		
Num 6	- Que no hayan celebrado contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados por valor individual y superior a: en el año inmediatamente anterior (2009) 3.300 ni en el año en curso (2010) 3.300	23.763 24.555	78.418.000 81.032.000
Num 7	- Que el monto de consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras no supere durante el año inmediatamente anterior (2009) la suma de o durante el respectivo año la suma de (2010) 4.500	23.763 24.555	106.934.000 110.498.000

Cifras calculadas por CIJUF

PLAZOS PARA PRESENTAR INFORMACION EXOGENA RESOLUCIONES 7929 A 7936 DE JULIO 28 DE 2009

INFORMACION PARA ESTUDIOS Y CRUCES E.T. 631 Res. 7935/09

ENTIDADES DEL SECTOR FINANCIERO E.T. 623,623-1, 623-1 (SIC), Res. 7929/09

GRANDES CONTRIBUYENTES			
Ult. dígito	Fecha	Ult. dígito	Fecha
1	Abril 06/10	6	Abril 13/10
2	Abril 07/10	7	Abril 14/10
3	Abril 08/10	8	Abril 15/10
4	Abril 09/10	9	Abril 16/10
5	Abril 12/10	0	Abril 19/10

PERSONAS JURIDICAS Y ASIMILADAS Y PERSONAS NATURALES			
Ultimos dígitos	Fecha	Ultimos dígitos	Fecha
01 a 05	Abril 20/10	51 a 55	Mayo 04/10
06 a 10	Abril 21/10	56 a 60	Mayo 05/10
11 a 15	Abril 22/10	61 a 65	Mayo 06/10
16 a 20	Abril 23/10	66 a 70	Mayo 07/10
21 a 25	Abril 26/10	71 a 75	Mayo 10/10
26 a 30	Abril 27/10	76 a 80	Mayo 11/10
31 a 35	Abril 28/10	81 a 85	Mayo 12/10
36 a 40	Abril 29/10	86 a 90	Mayo 13/10
41 a 45	Abril 30/10	91 a 95	Mayo 14/10
46 a 50	Mayo 03/10	96 a 00	Mayo 18/10

AGENTES RETENEDORES-FORMATO 1002-VERSION 7

Ultimos dígitos	Fecha	Ultimos dígitos	Fecha
01 a 04	Mayo 24/10	53 a 56	Junio 11/10
05 a 08	Mayo 25/10	57 a 60	Junio 15/10
09 a 12	Mayo 26/10	61 a 64	Junio 16/10
13 a 16	Mayo 27/10	65 a 68	Junio 17/10
17 a 20	Mayo 28/10	69 a 72	Junio 18/10
21 a 24	Mayo 31/10	73 a 76	Junio 21/10
25 a 28	Junio 01/10	77 a 80	Junio 22/10
29 a 32	Junio 02/10	81 a 84	Junio 23/10
33 a 36	Junio 03/10	85 a 88	Junio 24/10
37 a 40	Junio 04/10	89 a 92	Junio 25/10
41 a 44	Junio 08/10	93 a 96	Junio 28/10
45 a 48	Junio 09/10	97 a 00	Junio 29/10
49 a 52	Junio 10/10		

COMISIONISTAS DE BOLSA E.T. 628 RES. 7931/09 NOTARIOS E.T. 629 RES. 7933/09 TIPOGRAFOS Y LITOGRAFOS E.T. 629-1 RES. 7934/09

PERSONAS JURIDICAS Y ASIMILADAS			
Ultimos dígitos	Fecha	Ultimos dígitos	Fecha
01 a 05	20 de Abril de 2010	51 a 55	04 de Mayo de 2010
06 a 10	21 de Abril de 2010	56 a 60	05 de Mayo de 2010
11 a 15	22 de Abril de 2010	61 a 65	06 de Mayo de 2010
16 a 20	23 de Abril de 2010	66 a 70	07 de Mayo de 2010
21 a 25	26 de Abril de 2010	71 a 75	10 de Mayo de 2010
26 a 30	27 de Abril de 2010	76 a 80	11 de Mayo de 2010
31 a 35	28 de Abril de 2010	81 a 85	12 de Mayo de 2010
36 a 40	29 de Abril de 2010	86 a 90	13 de Mayo de 2010
41 a 45	30 de Abril de 2010	91 a 95	14 de Mayo de 2010
46 a 50	03 de Mayo de 2010	96 a 00	18 de Mayo de 2010

DECRETO 4929/09, ART. 40

E.T.	RES.	OTRAS ENTIDADES	FECHA
623-1	7929/09	Información especial entidades financieras	16-06-10
624	7930/09	Cámaras de Comercio	16-06-10
625	7931/09	Información de Bolsa de Valores	16-06-10
627	7932/09	Registraduría Nacional del Estado Civil	03-03-10
631-1	7936/09	Grupos empresariales	01-07-10

