

COMUNICADOS TRIBUTARIOS

De: JOSE LIBARDO HOYOS RAMIREZ

Fecha: 10 de enero de 2024

TEMA: PLAZOS PARA DECLARAR EN EL AÑO 2024

SUB TEMA: PLAZOS PARA DECLARAR RENTA Y COMPLEMENTARIOS; PRECIOS DE TRANSFERENCIA; Y ACTIVOS EN EL EXTERIOR

El Decreto 2229 de 22 de diciembre de 2023 expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, fueron fijados los lugares y plazos para la presentación de las declaraciones tributarias y para el pago de impuestos, anticipos y retenciones, así como también el plazo para expedir certificados.

Los plazos señalados en el presente decreto, fueron establecidos con un procedimiento y metodología, en la cual quedan definidas las fechas en las cuales vence las obligaciones de presentar y pagar las declaraciones tributarias para el año 2024 y siguientes.

Como se define las obligaciones en días hábiles se debe tener en cuenta que el artículo 62 de la ley 4 de 1913 Dispone:

“En los plazos de días que se señalen en las leyes y actos oficiales, se entienden suprimidos los feriados y de vacantes, a menos de expresarse lo contrario.....”

1) PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS POR EL AÑO GRAVABLE 2023

A) Grandes Contribuyentes

Por el año gravable 2023, deben presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios, las personas jurídicas o asimiladas, las entidades sin ánimo de lucro con régimen especial y demás entidades hayan sido calificadas como “Grandes Contribuyentes” por la Unidad Administrativa

Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales a la fecha de presentación de la declaración de renta.

El plazo para presentar la declaración de impuesto sobre la renta y complementarios vence entre el 09 y 22 de Abril del mismo año, atendiendo el último dígito del Nit del declarante que conste en el certificado del registro único tributario RUT. (si el saldo a pagar de las declaraciones tributarias es inferior a 41 UVT debe cancelarse en una sola cuota),

Estos contribuyentes deberán cancelar el valor total a pagar en tres (3) cuotas a más tardar en las siguientes fechas:

**PERSONAS JURIDICAS GRNADES CONTRIBUYENTES
DECLARACION Y PAGO CUOTAS AÑO GRAVABLE 2023
DECLARACIONES ACTIVOS DE EXTERIOR AÑO GRAVABLE 2024**

NIT TERMINADO		Primera Cuota	Declaración y Segunda Cuota	Tercera Cuota
1	7 DIA HABIL	09-Feb-24	09-Abr-24	13-Jun-24
2	8 DIA HABIL	12-Feb-24	10-Abr-24	14-Jun-24
3	9 DIA HABIL	13-Feb-24	11-Abr-24	17-Jun-24
4	10 DIA HABIL	14-Feb-24	12-Abr-24	18-Jun-24
5	11 DIA HABIL	15-Feb-24	15-Abr-24	19-Jun-24
6	12 DIA HABIL	16-Feb-24	16-Abr-24	20-Jun-24
7	13 DIA HABIL	19-Feb-24	17-Abr-24	21-Jun-24
8	14 DIA HABIL	20-Feb-24	18-Abr-24	24-Jun-24
9	15 DIA HABIL	21-Feb-24	19-Abr-24	25-Jun-24
0	16 DIA HABIL	22-Feb-24	22-Abr-24	26-Jun-24

El valor de la primera cuota no podrá ser inferior al 20% del saldo a pagar del año gravable de 2022. Una vez liquidado el impuesto y el anticipo definitivo en la respectiva declaración, del valor a pagar, se restará lo pagado en la primera cuota y el saldo se cancelará de la siguiente manera de acuerdo con la cuota de pago así: Declaración y pago segunda cuota 50% ; Pago tercera cuota 50%.

Si se tiene claro que la declaración de renta del año gravable 2022 terminara en saldo a favor no se requiere pagar la primera cuota.

Obligados a pagar unos puntos adicionales del impuesto de renta de las entidades o instituciones financieras, entidades aseguradoras y reaseguradoras, las sociedades comisionistas de bolsa de valores, las

sociedades comisionistas agropecuarias, las bolsas de bienes y productos agropecuarios, agroindustriales o de otros commodities y los proveedores de infraestructura en el mercado de valores, calificadas como grandes contribuyentes, obligados a pagar unos puntos adicionales en el impuesto de renta y complementarios por los años 2024,2025 y 2026

PAGO CUOTAS AÑO GRAVABLE 2023

NIT TERMINADO		Primera Cuota	Segunda Cuota
1	7 DIA HABIL	09-Abr-24	13-Jun-24
2	8 DIA HABIL	10-Abr-24	14-Jun-24
3	9 DIA HABIL	11-Abr-24	17-Jun-24
4	10 DIA HABIL	12-Abr-24	18-Jun-24
5	11 DIA HABIL	15-Abr-24	19-Jun-24
6	12 DIA HABIL	16-Abr-24	20-Jun-24
7	13 DIA HABIL	17-Abr-24	21-Jun-24
8	14 DIA HABIL	18-Abr-24	24-Jun-24
9	15 DIA HABIL	19-Abr-24	25-Jun-24
0	16 DIA HABIL	22-Abr-24	26-Jun-24

Obligados a pagar unos puntos adicionales del impuesto de renta de las entidades cuya actividad principal sea la generación de energía eléctrica a través de recursos hídricos, calificados como grandes contribuyentes, por los años 2024 y 2025.

NIT TERMINADO		Primera Cuota	Segunda Cuota
1	7 DIA HABIL	09-Abr-24	13-Jun-24
2	8 DIA HABIL	10-Abr-24	14-Jun-24
3	9 DIA HABIL	11-Abr-24	17-Jun-24
4	10 DIA HABIL	12-Abr-24	18-Jun-24
5	11 DIA HABIL	15-Abr-24	19-Jun-24
6	12 DIA HABIL	16-Abr-24	20-Jun-24
7	13 DIA HABIL	17-Abr-24	21-Jun-24
8	14 DIA HABIL	18-Abr-24	24-Jun-24
9	15 DIA HABIL	19-Abr-24	25-Jun-24
0	16 DIA HABIL	22-Abr-24	26-Jun-24

(Artículo 1.6.1.13.2.47, artículo 1.6.1.13.2.26 decreto 1625 del 2016 artículo 1 decreto 2229 del 2023) (Artículo 1.6.1.13.2.11, artículo 1.6.1.13.2.26 decreto 1625 del 2016 artículo 1 decreto 2229 del 2023)

B) Personas Jurídicas

Las demás personas jurídicas, sociedades y asimiladas, las entidades sin ánimo de lucro con régimen especial diferentes a las calificadas como Grandes Contribuyentes, por el año gravable 2023, deberán presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios y cancelar en dos cuotas iguales el valor a pagar por concepto del impuesto de renta y el anticipo, (si el saldo a pagar de las declaraciones tributarias es inferior a 41 debe cancelarse en una sola cuota), atendiendo el último dígito del NIT del declarante que conste en el Certificado del Registro Único Tributario RUT, así:

PERSONAS JURIDICAS DECLARACION Y PAGO CUOTAS AÑO GRAVABLE 2023 DECLARACIONES ACTIVOS DE EXTERIOR AÑO GRAVABLE 2024

NIT TERMINADO		Declaración y Primera Cuota	Segunda Cuota
1	7 DIA HABIL	10-May-24	10-Jul-24
2	8 DIA HABIL	14-May-24	11-Jul-24
3	9 DIA HABIL	15-May-24	12-Jul-24
4	10 DIA HABIL	16-May-24	15-Jul-24
5	11 DIA HABIL	17-May-24	16-Jul-24
6	12 DIA HABIL	18-May-24	17-Jul-24
7	13 DIA HABIL	19-May-24	18-Jul-24
8	14 DIA HABIL	22-May-24	19Jul-24
9	15 DIA HABIL	23-May-24	22-Jul-24
0	16 DIA HABIL	24-May-24	23-Jul-24

(Artículo 1.6.1.13.2.12 y artículo 1.6.1.13.2.26 decreto 1625 del 2016 artículo 1 decreto 2229 del 2023)

C) Personas Naturales Declaración De Renta Y Complementarios

Por el año gravable 2023, deberán presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios las personas naturales y las sucesiones ilíquidas que igualen o superen cualquiera de los montos que a continuación se describen.

- Que Sus ingresos superen 1400 UVT (\$ 59.376.800) en el año gravable 2023.
- Que no sea responsable del impuesto a las ventas.
- Que los consumos de tarjeta de crédito no excedan 1400 UVT (\$59.376.800) en el año gravable.

- Que el total de compras y consumos no exceda de 1400 UVT (\$ 59.376.800) en el año gravable.
- Que el valor total de las consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras en el año no supere los 1400 UVT (\$ 59.376.800) en el año gravable.
- Que su patrimonio bruto no sea superior a 4.500 UVT (\$ 190.854.000) a 31 de diciembre del año gravable 2.023.

(Artículo 1.6.1.13.2.7 decreto 1625 del 2016 articulo 1 decreto 2229 del 2023)

**PERSONAS NATURALES
PLAZO DECLARACIONES DE RENTA AÑO
GRAVABLE 2023 y DECLARACIONES ACTIVOS
EXTERIOR AÑO GRAVABLE 2024**

NIT		DECLARACION
TERMINADO		PAGO
01-02	7 DIA HABIL	12-Ago-24
03-04	8 DIA HABIL	13-Ago-24
05-06	9 DIA HABIL	14-Ago-24
07-08	10 DIA HABIL	15-Ago-24
09-10	11 DIA HABIL	16-Ago-24
11-12	12 DIA HABIL	20-Ago-24
13-14	13 DIA HABIL	21-Ago-24
15-16	14 DIA HABIL	22-Ago-24
17-18	15 DIA HABIL	23-Ago-24
19-20	16 DIA HABIL	26-Ago-24
21-22	17 DIA HABIL	27-Ago-24
23-24	18 DIA HABIL	28-Ago-24
25-26	19 DIA HABIL	29-Ago-24

Declaración renta 2023 y Activos exterior 2024

NIT		DECLARACION
TERMINADO		PAGO
27-28	1 DIA HABIL	02-Sep-24
29-30	2 DIA HABIL	03-Sep-24
31-32	3 DIA HABIL	04-Sep-24
33-34	4 DIA HABIL	05-Sep-24
35-36	5 DIA HABIL	06-Sep-24
37-38	6 DIA HABIL	09-Sep-24
39-40	7 DIA HABIL	10-Sep-24
41-42	8 DIA HABIL	11-Sep-24
43-44	9 DIA HABIL	12-Sep-24

45-46	10 DIA HABIL	13-Sep-24
47-48	11 DIA HABIL	16-Sep-24
49-50	12 DIA HABIL	17-Sep-24
51-52	13 DIA HABIL	18-Sep-24
53-54	14 DIA HABIL	19-Sep-24
55-56	15 DIA HABIL	20-Sep-24
57-58	16 DIA HABIL	23-Sep-24
59-60	17 DIA HABIL	24-Sep-24
61-62	18 DIA HABIL	25-Sep-24
63-64	19 DIA HABIL	26-Sep-24
65-66	20 DIA HABIL	27-Sep-24

Declaración renta 2023 y Activos exterior 2024

NIT		DECLARACION
TERMINADO		PAGO
67-68	1 DIA HABIL	01-Oct-24
69-70	2 DIA HABIL	02-Oct-24
71-72	3 DIA HABIL	03-Oct-24
73-74	4 DIA HABIL	04-Oct-24
75-76	5 DIA HABIL	07-Oct-24
77-78	6 DIA HABIL	08-Oct-24
79-80	7 DIA HABIL	09-Oct-24
81-82	8 DIA HABIL	10-Oct-24
83-84	9 DIA HABIL	11-Oct-24
85-86	10 DIA HABIL	15-Oct-24
87-88	11 DIA HABIL	16-Oct-24
89-90	12 DIA HABIL	17-Oct-24
91-92	13 DIA HABIL	18-Oct-24
93-94	14 DIA HABIL	21-Oct-24
95-96	15 DIA HABIL	22-Oct-24
97-98	16 DIA HABIL	23-Oct-24
99-00	17 DIA HABIL	24-Oct-24

(Artículo 1.6.1.13.2.15 y artículo 1.6.1.13.2.26 decreto 1625 del 2016 artículo 1 decreto 2229 del 2023)

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR EL IMPUESTO REGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACION AÑO 2023 y DECLARACIONES ACTIVOS DE EXTERIOR AÑO GRAVABLE 2024

Por el año gravable 2023, deben presentar la declaración y pago del impuesto REGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACION las personas jurídicas y naturales. Por el año gravable 2024 deben presentar la declaración de Activos en el Exterior, las personas jurídicas. Y Personas Naturales obligadas a presentar la declaración de Activos en el Exterior, atendiendo el último dígito del NIT del declarante que conste en el Certificado del Registro Único Tributario RUT, así:

(Artículo 1.6.1.13.2.50 y Parágrafo 2 artículo 1.6.1.13.2.26 decreto 1625 del 2016 artículo 1 decreto 2229 del 2023)

**PERSONAS JURIDICAS Y NATURALES
PLAZO DECLARACION RENTA REGIMEN SIMPLE AÑO
GRAVABLE 2023 Y DECLARACION DE ACTIVOS DEL
EXTERIOR 2024**

NIT TERMINADO		DECLARACION PAGO
1-2	11 DIA HABIL	15-Abrl-24
3-4	12 DIA HABIL	16-Abrl-24
5-6	13 DIA HABIL	17-Abrl-24
7-8	14 DIA HABIL	18-Abrl-24
9-0	15 DIA HABIL	19-Abrl-24

**PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR EL ANTICIPO DEL IMPUESTO
REGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACION AÑO 2024**

Por el año gravable 2024, deben pagar el anticipo del impuesto del REGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACION las personas jurídicas y naturales. Por el año gravable 2024, atendiendo el último dígito del NIT del declarante que conste en el Certificado del Registro Único Tributario RUT, así:

**PLAZO PAGO ANTICIPO
REGIMEN SIMPLE DE
TRIBUTACION
BIMESTRALES 2024**

NIT TERMINADO		I BIMESTRE	II BIMESTRE	III BIMESTRE
1	7 DIA HABIL	10-May-24	13-Jun-24	10-Jul-24
2	8 DIA HABIL	14-May-24	14-Jun-24	11-Jul-24
3	9 DIA HABIL	15-May-24	17-Jun-24	12-Jul-24
4	10 DIA HABIL	16-May-24	18-Jun-24	15-Jul-24

5	11 DIA HABIL	17-May-24	19-Jun-24	16-Jul-24
6	12 DIA HABIL	18-May-24	20-Jun-24	17-Jul-24
7	13 DIA HABIL	19-May-24	21-Jun-24	18-Jul-24
8	14 DIA HABIL	22-May-24	24-Jun-24	19-Jul-24
9	15 DIA HABIL	23-May-24	25-Jun-24	22-Jul-24
0	16 DIA HABIL	24-May-24	26-Jun-24	23-Jul-24

2024 segundo semestre

NIT TERMINADO		IV BIMESTRE	V BIMESTRE	VI BIMESTRE
1	7 DIA HABIL	10-Sep-24	13-Nov-24	13-Ene-25
2	8 DIA HABIL	11-Sep-24	14-Nov-24	14-Ene-25
3	9 DIA HABIL	12-Sep-24	15-Nov-24	15-Ene-25
4	10 DIA HABIL	13-Sep-24	18-Nov-24	16-Ene-25
5	11 DIA HABIL	16-Sep-24	19-Nov-24	17-Ene-25
6	12 DIA HABIL	17-Sep-24	20-Nov-24	20-Ene-25
7	13 DIA HABIL	18-Sep-24	21-Nov-24	21-Ene-25
8	14 DIA HABIL	19-Sep-24	22-Nov-24	22 Ene25
9	15 DIA HABIL	20-Sep-24	25-Nov-24	23-Ene-25
0	16 DIA HABIL	23-Sep-24	26-Nov-24	24-Ene-24

(Artículo 1.6.1.13.2.52, artículo 1.6.1.13.2.26 decreto 1625 del 2016 artículo 1 decreto 2229 del 2023)

2) PLAZOS PARA DECLARACIONES RELACIONADAS CON PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Las declaraciones de precios de transferencia, deberán ser presentadas por los contribuyentes responsables del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, que en el año 2023 hubieren celebrado operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas, domiciliados o residentes en el exterior y cuyo patrimonio bruto a 31 de diciembre de 2023, sea igual o superior a 100.000 UVT (\$4.241.200.000) o cuyos ingresos brutos en el 2023, sean iguales o superiores a 61.000 UVT (\$2.587.132.000)

Los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios residentes o domiciliados en Colombia que hubieren realizado operaciones con personas, sociedades o empresas ubicadas, residentes o domiciliadas en Paraísos Fiscales, sin tener en cuenta los límites de ingresos ni patrimonio contemplados en el inciso anterior.

Las declaraciones individuales y/o consolidadas de precios de transferencia, deberán presentarse, teniendo en cuenta los siguientes plazos:

Declaración informativa individual

PLAZO DOCUMENTACION COMPROBATORIA AÑO 2023 Y DECLARACION INFORMATIVA

NIT		DECLARACION
TERMINADO		PAGO
1	7 DIA HABIL	10-Sep-24
2	8 DIA HABIL	11-Sep-24
3	9 DIA HABIL	12-Sep-24
4	10 DIA HABIL	13-Sep-24
5	11 DIA HABIL	16-Sep-24
6	12 DIA HABIL	17-Sep-24
7	13 DIA HABIL	18-Sep-24
8	14 DIA HABIL	19-Sep-24
9	15 DIA HABIL	20-Sep-24
0	16 DIA HABIL	23-Sep-24

(Artículo 1.6.1.13.2.28 y artículo 1.6.1.13.2.29 decreto 1625 del 2016 artículo 1 decreto 2229 del 2023)

3) PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR EL IMPUESTO AL PATRIMONIO POR EL AÑO GRAVABLE 2023

Por el año gravable 2023, deben presentar la declaración y pago del impuesto **Al Patrimonio**, las personas Naturales obligadas

Atendiendo el último dígito del NIT del declarante que conste en el Certificado del Registro Único Tributario RUT, así:

NIT TERMINADO		Declaración y Primera Cuota
1	7 DIA HABIL	10-May-24
2	8 DIA HABIL	14-May-24
3	9 DIA HABIL	15-May-24
4	10 DIA HABIL	16-May-24
5	11 DIA HABIL	17-May-24

6	12 DIA HABIL	18-May-24
7	13 DIA HABIL	19-May-24
8	14 DIA HABIL	22-May-24
9	15 DIA HABIL	23-May-24
0	16 DIA HABIL	24-May-24

El plazo para la segunda cuota

NIT TERMINADO		Declaración y Primera Cuota
1,2, 3,4, 5,6, 7,8, 9,0	10 DIA HABIL	13-Sept-24

Artículo 1.6.1.13.2.53 decreto 1625 del 2016 articulo 1 decreto 2229 del 2023)

4) PLAZOS PARA PRESENTAR LA INFORMACION EXOGENA AÑO GRAVABLE 2022

Por el año gravable 2023 deben presentar la información en medios magnéticos

Atendiendo el último dígito del NIT del declarante que conste en el Certificado del Registro Único Tributario RUT, así:

GRANDES CONTRIBUYENTES AÑO 2023

NIT	DECLARACION
TERMINADO	
1	23-Abr-24
2	24-Abr-24
3	25-Abr-24
4	26-Abr-24
5	29-Abr-24
6	30-Abr-24
7	02-May-24
8	03-May-24
9	06-May-24

**PERSONAS JURIDICAS Y
PERSONAS NATURALES
AÑO GRAVABLE 2023**

NIT

TERMINADO PRESENTACION

01-05	08-May-24
06-10	09-May-24
11-15	10-May-24
16-20	14-May-24
21-25	15-May-24
26-30	16-May-24
31-35	17-May-24
36-40	20-May-24
41-45	21-May-24
46-50	22-May-24
51-55	23-May-24
56-60	24-May-24
61-65	27-May-24
66-70	28-May-24
71-75	29-May-24
76-80	30-May-24
81-85	31-May-24
86-90	04-Jun-24
91-95	05-Jun-24
96-00	06-Jun-24

(Artículo 46 Resolución 001255 del 25 de octubre del año 2022)

Nota: Este documento es una ayuda para establecer el calendario de plazos de las obligaciones tributarias, pero es importante que se confirme con los criterios y metodología establecidos el decreto 2229 de diciembre del 2023, el vencimiento en cada caso particular y del impuesto respectivo.