

Circular No. 17 de 2019
Línea Contable S.A.S.

Los dividendos. Un largo camino de vigencias

Javier E. García Restrepo

Octubre 28 de 2019

“El filósofo siempre va a pie. Prefiere el bastón de la experiencia al carro rápido de la fortuna”

Pitágoras

5.3.3.2.4 Ilustración de dividendos recibidos por personas naturales residentes

De utilidades generadas después del año gravable 2017

La sociedad XXX S.A decreta dividendos en calidad de exigibles, en el año gravable 2019, a **una persona natural residente obligada a presentar declaración de renta**, provenientes de **utilidades generadas después del año gravable 2017** por \$ 300'000.000, de los cuales \$ 100'000.000 provienen de utilidades susceptibles de distribuir **como gravadas** y \$ 200'000.000 provienen de utilidades susceptibles de distribuir **como no gravadas**.

Nota: Son **dividendos de primera distribución**, es decir, no se han incluyen dividendos no gravados recibidos de otras sociedades a los cuales se les haya sometido a la retención del 7,5%.

5.3.3.2.4.1 Sociedad XXX S.A: Retención en la fuente:

Fuente normativa: Art. 242 y Art. 148 del Estatuto Tributario y Art. 1.2.4.7.1 del DUR 1625 de 2016 (Art. 11 DR. 2250 de 2017)

Tarifa de retención sobre dividendos gravados: 33% y 7,5%

Fuente normativa: Art. 390 y Art. 148 del Estatuto Tributario y Art. 1.2.4.7.1 del DUR 1625 de 2016 (Art. 11 DR. 2250 de 2017)

Dividendos (En miles)					
Cálculo retención en la fuente					
N°	Dividendos	Valor	Tarifa	Valor	Norma
1	No gravados	200'000	*Ver tabla	28'458	Art. 242
2	Gravados	100'000	**Art. 240 ...	41'508	
3	Total retención			69'966	
* $[(200'000/34,270) \text{ UVT} - 300 \text{ UVT}] \times 15\% = \mathbf{28'458}$					
** $[(100'000 \times 33\%)] = 33'000$					
$33'000 + [(100'000 - 33'000)/(34,270) - 300 \text{ UVT}] \times 15\% = \mathbf{41'508}$					

5.3.3.2.4.2 Persona natural residente: Cálculo del impuesto

Fuente normativa: Art. 242-1 y Art. 148 del Estatuto Tributario

Tarifa de impuesto de renta sobre dividendos gravados: 33%

Dividendos (En miles)					
Cálculo del impuesto					
N°	Dividendos	Valor	Tarifa	Valor	Norma
1	No gravados	200'000	*Ver tabla	28'458	Art. 242-1
2	Gravados	100'000	**Art. 240 ...	41'508	
3	Total impuesto			69'966	
* $[(200'000 / 34,270) \text{ UVT} - 300 \text{ UVT}] \times 15\% = \mathbf{28'458}$					
** $[(100'000 \times 33\%)] = 33'000$					
$33'000 + [(100'000 - 33'000) / (34,270 - 300 \text{ UVT})] \times 15\% = \mathbf{41'508}$					

En la próxima circular se aborda la normatividad y las ilustraciones correspondientes a dividendos recibidos por sociedades y entidades extranjeras y personas naturales no residentes

Hasta pronto.



Contable y
Tributariamente cerca de usted

“Nota: Este documento es una simple recopilación de información que no exige al usuario de consultar la norma. Antes de tomar decisiones consulte las normas respectivas”.

“Prohibido reproducir total o parcialmente el contenido de esta circular para fines comerciales. Si su deseo es reproducirla con otros fines, debe citar la fuente”