|  |  |
| --- | --- |
|  | INSOTAX S.A.S |

COMUNICADOS TRIBUTARIOS

De: JOSE LIBARDO HOYOS RAMIREZ

Fecha: 07 de Enero de 2020

TEMA: PLAZOS PARA DECLARAR EN EL 2020

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

El Decreto 2345 de 23 de Diciembre de 2019 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.

1. **PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS POR EL AÑO GRAVABLE 2019**
2. **Grandes Contribuyentes**

Por el año gravable 2019, 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 que para los años 2019 y 2020, hayan sido calificadas como “Grandes Contribuyentes” por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

El plazo para presentar la declaración de impuesto sobre la renta y complementarios vence entre el 14 y 27 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:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **GRANDES CONTRIBUYENTES** | | |  |  |
|  | **PLAZO DECLARACIONES DE RENTA AÑO GRAVABLE 2019** | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| NIT |  | DECLARACION | |  |  |
| TERMINADO | PRIMERA, CUOTA | SEGUNDA CUOTA | TERCERA CUOTA |
| 0 | 11-Feb-20 | 14-Abr-20 | 09-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 |

El valor de la primera cuota no podrá ser inferior al 20% del saldo a pagar del año gravable de 2018. 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 2019 terminara en saldo a favor no se requiere pagar la primera cuota.

1. **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 2019, 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 solo cuota), atendiendo el últimos dígito del NIT del declarante que conste en el Certificado del Registro Único Tributario RUT, así:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PERSONAS JURIDICAS DECLARACION Y PAG0 PRIMERA CUOTA** | | |  |
| NIT | | | |  |
| TERMINADO | PAGO | |  |
| 96-00 | 14-Abr-20 |
| 91-95 | 15-Abr-20 |
| 86-90 | 16-Abr-20 |
| 81-85 | 17-Abr-20 |
| 76-80 | 20-Abr-20 |
| 71-75 | 21-Abr-20 |
| 66-70 | 22-Abr-20 |
| 61-65 | 23-Abr-20 |
| 56-60 | 24-Abr-20 |
| 51-55 | 27-Abr-20 |
| 46-50 | 28-Abr-20 |
| 41-45 | 29-Abr-20 |
| 36-40 | 30-Abr-20 |
| 31-35 | 04-May-20 |
| 26-30 | 05-May-20 |
| 21-25 | 06-May-20 |
| 16-20 | 07-May-20 |
| 11-15 | 08-May-20 |
| 06-10 | 11-May-20 |
| 01-05 | 12-May-20 |

**PAGO SEGUNDA CUOTA**

|  |  |
| --- | --- |
| **ULTIMO DIGITO NIT** | **HASTA EL DIA** |
| **0** | 09-Jun-20 |
| **9** | 10-Jun-20 |
| **8** | 11-Jun-20 |
| **7** | 12-Jun-20 |
| **6** | 16-Jun-20 |
| **5** | 17-Jun-20 |
| **4** | 18-Jun-20 |
| **3** | 19-Jun-20 |
| **2** | 23-Jun-20 |
| **1** | 24-Jun-20 |

1. **Personas Naturales Declaración De Renta Y Complementarios**

Por el año gravable 2019, 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 ($ 47.978.000) en el año gravable 2019.

• Que no sea responsable del impuesto a las ventas.

• Que los consumos de tarjeta de crédito no excedan 1400 UVT ($ 47.978.000) en el año gravable.

• Que el total de compras y consumos no exceda de 1400 UVT ($ 47.978.000) en el año gravable.

• Que el valor total de las consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras en el año no supere los 1400 UVT ($ 47.978.000) en el año gravable.

• Que su patrimonio bruto no sea superior a 4.500 UVT ($ 154.215.000) a 31 de diciembre del año gravable.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PERSONAS NATURALES** | |  |
| **PLAZO DECLARACIONES DE RENTA AÑO GRAVABLE 2019** | | |
|  |  |  |
| NIT | DECLARACION |  | NIT | DECLARACION |  |
| TERMINADO | PAGO |  | TERMINADO | PAGO |  |
| 99-00 | 11-Ago-20 |  | 59-60 | 09-Sep-20 |  |
| 97-98 | 12-Ago-20 |  | 57-58 | 10-Sep-20 |  |
| 95-96 | 13-Ago-20 |  | 55-56 | 11-Sep-20 |  |
| 93-94 | 14-Ago-20 |  | 53-54 | 14-Sep-20 |  |
| 91-92 | 18-Ago-20 |  | 51-52 | 15-Sep-20 |  |
| 89-90 | 19-Ago-20 |  | 49-50 | 16-Sep-20 |  |
| 87-88 | 10-Ago-20 |  | 47-48 | 17-Sep-20 |  |
| 85-86 | 21-Ago-20 |  | 45-46 | 18-Sep-20 |  |
| 83-84 | 24-Ago-20 |  | 43-44 | 21-Sep-20 |  |
| 81-82 | 25-Ago-20 |  | 41-42 | 22-Sep-20 |  |
| 79-80 | 26-Ago-20 |  | 39-40 | 23-Sep-20 |  |
| 77-78 | 27-Ago-20 |  | 37-38 | 24-Sep-20 |  |
| 75-76 | 28-Ago-20 |  | 35-36 | 25-Sep-20 |  |
| 73-74 | 31-Ago-20 |  | 33-34 | 28-Sep-20 |  |
| 71-72 | 01-Sep-20 |  | 31-32 | 29-Sep-20 |  |
| 69-70 | 02-Sep-20 |  | 29-30 | 30-Sep-20 |  |
| 67-68 | 03-Sep-20 |  | 27-28 | 01-Oct -20 |  |
| 65-66 | 04-Sep-20 |  | 25-26 | 02-Oct-20 |  |
| 63-64 | 07-Sep-20 |  | 23-24 | 05-Oct-20 |  |
| 61-62 | 08-Sep-20 |  | 21-22 | 06-Oct-20 |  |

**A**

|  |  |
| --- | --- |
| NIT | DECLARACION |
| TERMINADO | PAGO |
| 19-20 | 07-Oct-20 |
| 17-18 | 08-Oct-20 |
| 15-16 | 09-Oct-20 |
| 13-14 | 13-Oct-20 |
| 11-12 | 14-Oct-20 |
| 09-10 | 15-Oct-20 |
| 07-08 | 16-Oct-20 |
| 05-06 | 19-Oct-20 |
| 03-04 | 20-Oct-20 |
| 01-02 | 21-Oct-20 |

1. **PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR EL IMPUESTO REGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACION AÑO 2019**

Por el año gravable 2019, deben presentar la declaración y pago del impuesto REGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACION las personas jurídicas y naturales.

:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PERSONAS JURIDICAS Y NATURALES** | |  |
| **PLAZO DECLARACIONES**  **AÑO GRAVABLE 2019** | | |
|  |  |  |
| NIT | DECLARACION |  |
| TERMINADO | PRIMERA, CUOTA |
| 0-9 | 22-Oct-20 |
| 8-7 | 23-Oct-20 |
| 6-5 | 26-Oct-20 |
| 4-3 | 27-Oct-20 |
| 2-1 | 28-Oct-20 |

Por el año gravable 2019 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:

**GRANDES CONTRIBIYENTES DECLARACIONES ACTIVOS DE EXTERIOR AÑO GRAVABLE 2019**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | |  |  |
| NIT |  |  |  |
| TERMINADO | DECLARCION | |
| 0 | 14-Abr-20 | |
| 9 | 15-Abr-20 | |
| 8 | 16-Abr-20 | |
| 7 | 17-Abr-20 | |
| 6 | 20-Abr-20 | |
| 5 | 21-Abr-20 | |
| 4 | 22-Abr-20 | |
| 3 | 23-Abr-20 | |
| 2 | 24-Abr-20 | |
| 1 | 27-Abr-20 | |

PLAZOS PARA LA **DECLARACIÓN ANUAL DE ACTIVOS EN EL EXTERIOR, POR EL AÑO GRAVABLE 2019**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PERSONAS JURIDICAS** | | |  |
| NIT | | | |  |
| TERMINADO | PAGO | |  |
| 96-00 | 14-Abr-20 |
| 91-95 | 15-Abr-20 |
| 86-90 | 16-Abr-20 |
| 81-85 | 17-Abr-20 |
| 76-80 | 20-Abr-20 |
| 71-75 | 21-Abr-20 |
| 66-70 | 22-Abr-20 |
| 61-65 | 23-Abr-20 |
| 56-60 | 24-Abr-20 |
| 51-55 | 27-Abr-20 |
| 46-50 | 28-Abr-20 |
| 41-45 | 29-Abr-20 |
| 36-40 | 30-Abr-20 |
| 31-35 | 04-May-20 |
| 26-30 | 05-May-20 |
| 21-25 | 06-May-20 |
| 16-20 | 07-May-20 |
| 11-15 | 08-May-20 |
| 06-10 | 11-May-20 |
| 01-05 | 12-May-20 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **PERSONAS NATURALES** | |  | | **PLAZO DECLARACIONES DE ACTIVOS EN EXTERIOR AÑO GRAVABLE 2019** | | | |  |  |  | | NIT | DECLARACION |  | NIT | DECLARACION |  | | TERMINADO |  |  | TERMINADO |  |  | | 99-00 | 11-Ago-20 |  | 59-60 | 09-Sep-20 |  | | 97-98 | 12-Ago-20 |  | 57-58 | 10-Sep-20 |  | | 95-96 | 13-Ago-20 |  | 55-56 | 11-Sep-20 |  | | 93-94 | 14-Ago-20 |  | 53-54 | 14-Sep-20 |  | | 91-92 | 18-Ago-20 |  | 51-52 | 15-Sep-20 |  | | 89-90 | 19-Ago-20 |  | 49-50 | 16-Sep-20 |  | | 87-88 | 10-Ago-20 |  | 47-48 | 17-Sep-20 |  | | 85-86 | 21-Ago-20 |  | 45-46 | 18-Sep-20 |  | | 83-84 | 24-Ago-20 |  | 43-44 | 21-Sep-20 |  | | 81-82 | 25-Ago-20 |  | 41-42 | 22-Sep-20 |  | | 79-80 | 26-Ago-20 |  | 39-40 | 23-Sep-20 |  | | 77-78 | 27-Ago-20 |  | 37-38 | 24-Sep-20 |  | | 75-76 | 28-Ago-20 |  | 35-36 | 25-Sep-20 |  | | 73-74 | 31-Ago-20 |  | 33-34 | 28-Sep-20 |  | | 71-72 | 01-Sep-20 |  | 31-32 | 29-Sep-20 |  | | 69-70 | 02-Sep-20 |  | 29-30 | 30-Sep-20 |  | | 67-68 | 03-Sep-20 |  | 27-28 | 01-Oct -20 |  | | 65-66 | 04-Sep-20 |  | 25-26 | 02-Oct-20 |  | | 63-64 | 07-Sep-20 |  | 23-24 | 05-Oct-20 |  | | 61-62 | 08-Sep-20 |  | 21-22 | 06-Oct-20 |  |   **A**   |  |  | | --- | --- | | NIT | DECLARACION | | TERMINADO |  | | 19-20 | 07-Oct-20 | | 17-18 | 08-Oct-20 | | 15-16 | 09-Oct-20 | | 13-14 | 13-Oct-20 | | 11-12 | 14-Oct-20 | | 09-10 | 15-Oct-20 | | 07-08 | 16-Oct-20 | | 05-06 | 19-Oct-20 | | 03-04 | 20-Oct-20 | | 01-02 | 21-Oct-20 | | | |
|  |  |

1. **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 2019 hubieren celebrado operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas, domiciliados o residentes en el exterior y cuyo patrimonio bruto a 31 de diciembre de 2019, sea igual o superior a 100.000 UVT ($3.427.000.000) o cuyos ingresos brutos en el 2019, sean iguales o superiores a 61.000 UVT ($2.090.470.000)

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 DOMUENTACION COMPROBATORIA AÑO 2019** | |
|  |  |
| NIT | DECLARACION |
| TERMINADO |  |
| 0 | 07-Jul-20 |
| 9 | 08-Jul-20 |
| 8 | 09-Jul-20 |
| 7 | 10-Jul-20 |
| 6 | 13-Jul-20 |
| 5 | 14-Jul-20 |
| 4 | 15-Jul-20 |
| 3 | 16-Jul-20 |
| 2 | 17-Jul-20 |
| 1 | 21-Jul-20 |

|  |  |
| --- | --- |
| **PLAZO DECLARACION INFORMATIVA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA 2019** | |
|  |  |
| NIT | DECLARACION |
| TERMINADO |  |
| 0 | 07-Jul-20 |
| 9 | 08-Jul-20 |
| 8 | 09-Jul-20 |
| 7 | 10-Jul-20 |
| 6 | 13-Jul-20 |
| 5 | 14-Jul-20 |
| 4 | 15-Jul-20 |
| 3 | 16-Jul-20 |
| 2 | 17-Jul-20 |
| 1 | 21-Jul-20 |

1. **PLAZOS PARA EXPEDIR CERTIFICADOS**

**OBLIGACIÓN DE EXPEDIR CERTIFICADOS POR PARTE DE LAS SOCIEDADES Y ENTIDADES FINACIERAS .**

La certificación del valor patrimonial de los aportes y acciones, así como de las participaciones y dividendos gravados o no gravados, abonados en cuenta en calidad de exigible, deberá expedirse dentro de los 15 días calendario, siguientes a la fecha de su solicitud.

Los certificados de retenciones en la fuente a titulo de impuesto de renta su plazo de entrega es hasta el 31 de marzo del 2020