



Firma de Contadores Públicos



# CALENDARIO TRIBUTARIO E INDICADORES 2021



[www.oac-consultores.com](http://www.oac-consultores.com)

[www.activecontable.com](http://www.activecontable.com)

## Retención en la Fuente (períodos del 2021) y Auto Retención de Renta 2021

PERÍODO	PERÍODO											
	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
	Plazos para presentar hasta el día											
	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE/22
1	9	9	12	10	09	08	10	08	07	09	10	12
2	10	10	13	11	10	09	11	09	08	10	13	13
3	11	11	14	12	11	12	12	10	11	11	14	14
4	12	12	15	13	15	13	13	13	12	12	15	17
5	15	15	16	14	16	14	17	14	13	16	16	18
6	16	16	19	18	17	15	18	15	14	17	17	19
7	17	17	20	19	18	16	19	16	15	18	20	20
8	18	18	21	20	21	19	20	17	19	19	21	21
9	19	19	22	21	22	21	23	20	20	22	22	24
0	22	23	23	24	23	22	24	21	21	23	23	25



## Declaraciones Bimestrales de IVA (períodos del 2021) y del Impuesto al Consumo

## Declaraciones Cuatrimestrales de IVA (períodos del 2021) y Anticipos RST

PERÍODO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
	ENERO - ABRIL				MAYO - AGOSTO				SEPTIEMBRE - DICIEMBRE			
	Plazos para presentar hasta el día											
	Marzo	Mayo	Julio	Septiembre	Noviembre	Enero/2022						
1	09	10	08	08	09	12						
2	10	11	09	09	10	13						
3	11	12	12	10	11	14						
4	12	13	13	13	12	17						
5	15	14	14	14	16	18						
6	16	18	15	15	17	19						
7	17	19	16	16	18	20						
8	18	20	19	17	19	21						
9	19	21	21	20	22	24						
0	23	24	22	21	23	25						

## Impuesto Al Patrimonio

Últ.Díg.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Mayo	10	11	12	13	14	18	19	20	21	24
Septiembre	8	9	10	13	14	15	16	17	20	21

## Declaración De Renta Personas Naturales Año 2020

Dígitos		Hasta	Dígitos		Hasta	Dígitos		Hasta
01	02	10 de Agosto	35	36	03 de Septiembre	69	70	28 de Septiem
03	04	11 de Agosto	37	38	06 de Septiembre	71	72	29 de Septiem
05	06	12 de Agosto	39	40	07 de Septiembre	73	74	30 de Septiem
07	08	13 de Agosto	41	42	08 de Septiembre	75	76	01 de Octubre
09	10	17 de Agosto	43	44	09 de Septiembre	77	78	04 de Octubre
11	12	18 de Agosto	45	46	10 de Septiembre	79	80	05 de Octubre
13	14	19 de Agosto	47	48	13 de Septiembre	81	82	06 de Octubre
15	16	20 de Agosto	49	50	14 de Septiembre	83	84	07 de Octubre
17	18	23 de Agosto	51	52	15 de Septiembre	85	86	08 de Octubre
19	20	24 de Agosto	53	54	16 de Septiembre	87	88	11 de Octubre
21	22	25 de Agosto	55	56	17 de Septiembre	89	90	12 de Octubre
23	24	26 de Agosto	57	58	20 de Septiembre	91	92	13 de Octubre
25	26	27 de Agosto	59	60	21 de Septiembre	93	94	14 de Octubre
27	28	30 de Agosto	61	62	22 de Septiembre	95	96	15 de Octubre
29	30	31 de Agosto	63	64	23 de Septiembre	97	98	19 de Octubre
31	32	01 de Septiem	65	66	24 de Septiembre	99	00	20 de Octubre
33	34	02 de Septiem	67	68	27 de Septiembre			

## Declaración de Renta 2020 Grandes Contribuyentes y Sobretasa cuota 1 y 2

Últ.Díg.		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	
C1-20%	Feb	09	10	11	12	15	16	17	18	19	22	
C2-50%	Abr	12	13	14	15	16	19	20	21	22	23	STC 1
C3-50%	Jun	09	10	11	15	16	17	18	21	22	23	STC 2

## Declaración de Renta Personas Jurídicas

Declaración de Renta Personas Jurídicas					
CUOTA 1					
Últimos 2 Dígitos		Presentación	Últimos 2 Dígitos		Presentación
01	05	12 de Abril	51	55	26 de Abril
06	10	13 de Abril	56	60	27 de Abril
11	15	14 de Abril	61	65	28 de Abril
16	20	15 de Abril	66	70	29 de Abril
21	25	16 de Abril	71	75	30 de Abril
26	30	19 de Abril	76	80	03 de Mayo
31	35	20 de Abril	81	85	04 de Mayo
36	40	21 de Abril	86	90	05 de Mayo
41	45	22 de Abril	91	95	06 de Mayo
46	50	23 de Abril	96	00	07 de Mayo

Últ.Díg.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Cuot 2	09	10	11	15	16	17	18	21	22	23

R.S.T. DECLARACIÓN ANUAL CONSOLIDADA										
Últ.Díg.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
2021 OCTUBRE	25		26		27		28		29	

R.S.T. DECLARACIÓN ANUAL CONSOLIDADA DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS IVA										
Últ.Díg.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
2021 FEBRERO	22		23		24		25		26	

# Memoria Económica del Régimen Tributario Especial

Año Gravable 2020 hasta el 31 de Marzo de 2021

INFORMACIÓN EXÓGENA (Res.070 de 2019 y Res. 027 de 2020)  
PERSONAS JURIDICAS Y PERSONAS NATURALES

Últimos 2 Dígitos		Presentación	Últimos 2 Dígitos		Presentación
01	05	11 de Mayo	51	55	26 de Mayo
06	10	12 de Mayo	56	60	27 de Mayo
11	15	13 de Mayo	61	65	28 de Mayo
16	20	14 de Mayo	66	70	31 de Mayo
21	25	18 de Mayo	71	75	01 de Junio
26	30	19 de Mayo	76	80	02 de Junio
31	35	20 de Mayo	81	85	03 de Junio
36	40	21 de Mayo	86	90	04 de Junio
41	45	24 de Mayo	91	95	08 de Junio
46	50	25 de Mayo	96	00	09 de Junio

## Información Exógena: Grandes Contribuyentes (Res.070 de 2019 y Res. 027 de 2020)

Últ.Díg.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
2021 ABR- MAY	27	28	29	30	03	04	05	06	07	10

# INDICADORES 2021

## Plazo para pago Declaraciones Tributarias

Debe pagar inmediato, Si valor declarar 2021 <

41 UVT

\$ 1.488.628

## Valor de la UVT

Año	UVT
2021	36.308
2020	35.607
2019	34.270
2018	33.156
2017	31.859
2016	29.753
2015	28.279
2014	27.485
2013	26.841
2012	26.049

## Contribuyentes No Obligados a Presentar Declaración de Renta AÑO GRAVABLE 2020

CONTRIBUYENTE	INGRESOS	PATRIMONIO	T.C. / Comp	CONSIG
ASALARIADOS	\$ 49.850.000	\$ 160.232.000	\$ 49.850.000	\$ 49.850.000
	1,400 UVT	4,500 UVT	1,400 UVT	1,400 UVT
PERS. NAT. NO RESPONS. DE IVA	\$ 49.850.000	\$ 160.232.000	\$ 49.850.000	\$ 49.850.000
	1,400 UVT	4,500 UVT	1,400 UVT	1,400 UVT

## Salario Mínimo Legal Vigente en Colombia

AÑO	SALARIO	AUX. TRANSP	% SM - % AT
2021	\$ 908.526	\$ 106.454	3,50%
2020	\$ 877.803	\$ 102.854	6,00%
2019	\$ 828.116	\$ 97.032	6% - 10%
2018	\$ 781.242	\$ 88.211	5,90%
2017	\$ 737.717	\$ 83.140	7,00%
2016	\$ 689.455	\$ 77.700	7,00%
2015	\$ 644.350	\$ 74.000	4,50%
2014	\$ 616.000	\$ 72.000	4,50%
2013	\$ 589.500	\$ 70.500	4,02%
2012	\$ 566.700	\$ 67.800	5,80%



CONCEPTO	BASE	UVT	RETENCIÓN
Salarios - Ingresos por honorarios	\$5.053.861	NA	Tabla art. 383 E.T.
Contratos Construcción	TODO VALOR	0	2,00%
Arriendo Inmuebles	\$980.000	27	3,50%
Arriendo Muebles	TODO VALOR	0	4,00%
Honorarios y Comisiones P. Jurídica	TODO VALOR	0	11,00%
Honorarios y Comisiones P. Natural No Declara	TODO VALOR	0	10% - 11%
Servicio Licenciamiento o Uso de Software	TODO VALOR	0	3,50%
Consultoría y Admón Delegada	TODO VALOR	0	10% - 11%
Compras Generales Declarantes	\$980.000	27	2,50%
Compras Generales No Declarantes	\$980.000	27	3,50%
Compras Tarjeta Débito o Crédito	TODO VALOR	0	1,50%
Compras Bienes - prod. pecuarios sin proce	\$3.340.000	92	1,50%
Compras de Combustibles	TODO VALOR	0	0,10%
Compras de Vehículos	TODO VALOR	0	1,00%
Compras Bienes Raíces para Vivienda	<\$726,160,000	0	1,00%
Compras de Bienes Raíces Vivienda	\$726.160.000	20000 uvt	2,50%
Compras de Bienes Raíces No Vivienda	TODO VALOR	0	2,50%
Contratos Construcción	TODO VALOR	0	2,00%
Dividendos Gravados	Según Tabla		Aplica
Diseño pagina web y consultoria en progr	TODO VALOR	0	3,50%
Servicios G. Declarante y No Declarante	\$145.000	4	4% o 6%
Servicio Transporte de Carga	\$145.000	4	1,00%
Servicios Transp. Pasajeros NO Declarante	\$980.000	27	3,50%
Servic. Prest. Empr. Temporales / AIU	\$145.000	4	1,00%
Servic. Pres. Emp. Vigilanc. Aseo / AIU	\$145.000	4	2,00%
Servicios Integrales de Salud	\$145.000	4	2,00%
Servicios Hoteles y Restaurantes	\$145.000	4	3,50%
Serv. Licenciamiento o uso de software	TODO VALOR	0	3,50%
Otros Ingresos Trib Declarantes	\$980.000	27	2,50%
Otros Ingresos Trib NO Declarantes	\$980.000	27	3,50%
Rendimientos Financieros	TODO VALOR	0	7% y 4%
Loterías, Rifas	\$1.743.000	48	20,00%
ASALAR., HONOR. y SERVIC., CONSTATAR si pertenece UNIVERSO EMPLEADOS, aplicar tabla			
Sanción por Extemporaneidad Art.641 E.T. 5% del total del impuesto a cargo			
Sanción Reducida Art. 3 Dcto 2972/2013 en Art. 588 E.T. = 2% de sanción por extempor.			
<b>Sanción Mínima 2021 (Art. 639 E.T.)</b>		<b>\$363.000</b>	

Art. 401-3 E.T.

Art. 392 inc 3 E.T.

APORTES PARAFISCALES											
Caja Compensac				I.C.B.F.				SENA			
4%				3%				2%			
SEGURIDAD SOCIAL											
EPS			PENSION						ARL		
Patrono	8,5%		Patrono	12%		Patrono	100%				
Trabajad	4%		Trabajad	4%		Trabajad	0%				
TOTAL	12,50%		TOTAL	16%		TOTAL	Nivel Riesgo				
ARL	N 1	0,522%	N 2	1,044%	N 3	2,436%	N 4	4,350%	N 5	6,96%	
Autorretenedor Renta más de 03 trabajadores: no pagan EPS Patrono, Ni I.C.B.F., Ni SENA											

Plazo expedir Certificados Laborales, Retención Renta y GMF: 31 de Marzo de 2020
Certificación valor patrimonial aportes, 15 días calendario de solicitados
Certificación parte no gravada rend. Financ., 15 días calendario de solicitados
Agente Retenedor: Per. Natural Patrim. > 30,000 UVT o \$1,089,240

## Impuesto Sobre Las Ventas

Bimestral: Gran Contr., Personas Ingresos 2020 = > 92,000 UVT \$3.275.844.000
Cuatrimestre: Ingreso 2020 < 92,000 UVT \$3.275.844.000

## Obligacion de Revisor Fiscal en las Sociedades

Activos > <u>5,000 Salarios Mínimos</u> (\$4,389,015,000) y/o
Ingresos > <u>3,000 Salarios Mínimos</u> (\$2,633,409,000)



## Nuestros Servicios



REVISORÍA FISCAL



IMPLEMENTACIÓN  
NIIF-IFRS



ASESORÍA  
FINANCIERA



CONSULTORÍA



ASESORÍA  
TRIBUTARIA



OUTSOURCING  
CONTABLE



AUDITORIA



CAPACITACIÓN



**Contáctenos en:**

**313 892 2003 - 312 545 0946 - 320 840 4703**

**Calle 4 No. 9 - 42 Of. 404 Edificio García Lozano - Zipaquirá (Colombia)**

**Calle 3C No. 13 - 73 Of. 204 Edificio Epika - Zipaquirá (Colombia)**