

| pensiones voluntarias



Calendario
y Cifras Tributarias
2021

#AvancemosJuntos



INDICE

| | |
|--|-----------|
| 1. Condiciones para ser declarante de renta | 3 |
| Condiciones para ser declarante de renta año gravable 2020 | 3 |
| que se presenta en el 2021 | 3 |
| Condiciones para ser declarante de renta año gravable 2021 que se presenta en el 2022 | 3 |
| 2. Fechas límites para declarar | 4 |
| Declaración de renta año gravable 2020- Personas Naturales | 4 |
| y Sucesiones ilíquidas | |
| Impuesto al patrimonio 2021 | 5 |
| Declaración de activos en el exterior año gravable 2021 - Personas Naturales | 5 |
| Declaración de renta año gravable 2020- Grandes contribuyentes | 6 |
| Declaración Renta año gravable 2020 – Personas Jurídicas | 7 |
| Información exógena tributaria año gravable 2020 – Personas Naturales | 8 |
| y Personas Jurídicas | |
| Información exógena tributaria año gravable 2020 – Grandes contribuyentes | 8 |
| 3. Tarifas | 9 |
| Retención en la fuente rentas de trabajo y pensiones 2021 | 9 |
| Dividendos personas naturales 2020 | 10 |
| Impuesto al Patrimonio | 10 |
| Otros conceptos de Retención en la Fuente | 10 |
| Otras cifras de interés | 11 |
| 4. Beneficios Tributarios Renta – Personas Naturales | 12 |
| Pagos por alimentación que no constituyen ingreso para el trabajador 2021 | 12 |
| Retención en la fuente RENTAS DE TRABAJO 2021 | 13 |
| Depuración y beneficios en el Impuesto sobre la Renta 2020 y 2021 | 14 |
| Cuadro cesantías exentas 2020 | 18 |
| Cuadro cesantías exentas 2021 | 18 |

1. Condiciones para ser declarante de renta

Condiciones para ser declarante de renta año gravable 2020 que se presenta en el 2021

| Concepto | Valor | UVT |
|--|----------------|-------|
| Patrimonio Bruto a 31 de diciembre mayor a | \$ 160.232.000 | 4.500 |
| Ingresos brutos a diciembre 31 iguales o mayores a | \$ 49.850.000 | 1.400 |
| Consumos con tarjeta de crédito mayor a | \$ 49.850.000 | 1.400 |
| Compras y consumos totales mayor a | \$ 49.850.000 | 1.400 |
| Valor total de las consignaciones bancarias, depósitos, inversiones financieras mayor a | \$ 49.850.000 | 1.400 |

Ser responsable del impuesto sobre las ventas.

Si cumple alguna de las anteriores condiciones, consulte la fecha en la que debe presentar su declaración de acuerdo a los dos últimos dígitos de su Cédula o NIT.

Condiciones para declarantes de renta año gravable 2021 que se presenta en el 2022

| Concepto | Valor | UVT |
|--|----------------|-------|
| Patrimonio Bruto a 31 de diciembre mayor a | \$ 163.386.000 | 4.500 |
| Ingresos brutos a diciembre 31 iguales o mayores a | \$ 50.831.000 | 1.400 |
| Consumos con tarjeta de crédito mayor a | \$ 50.831.000 | 1.400 |
| Compras y consumos totales mayor a | \$ 50.831.000 | 1.400 |
| Valor total de las consignaciones bancarias, depósitos, inversiones financieras mayor a | \$ 50.831.000 | 1.400 |

Ser responsable del impuesto sobre las ventas.

Declaración voluntaria del impuesto de Renta: Las personas naturales residentes en el país a quienes les hayan practicado retenciones en la fuente y que no estén obligadas declarar podrán hacerlo. Dicha declaración produce plenos efectos legales.

No están obligadas a declarar las Personas naturales o jurídicas extranjeras sin residencia o domicilio en el país, cuando la totalidad de sus ingresos hubieren estado sometidos a la retención en la fuente de que tratan los artículos 407 Y 411 del Estatuto Tributario y dicha retención en la fuente les hubiere sido practicada.

UVT 2020: 35607 UVT 2021: 36308

2. Fechas límites para declarar

Declaración de renta año gravable 2020- Personas Naturales y Sucesiones ilíquidas

| Últimos dos dígitos | Hasta el día | |
|---------------------|--------------|-----------------------|
| 01 y 02 | 10 | agosto de 2021 |
| 03 y 04 | 11 | |
| 05 Y 06 | 12 | |
| 07 y 08 | 13 | |
| 09 y 10 | 17 | |
| 11 y 12 | 18 | |
| 13 y 14 | 19 | |
| 15 Y 16 | 20 | |
| 17 y 18 | 23 | |
| 19 y 20 | 24 | |
| 21 y 22 | 25 | |
| 23 y 24 | 26 | |
| 25 y 26 | 27 | |
| 27 y 28 | 30 | |
| 29 y 30 | 31 | |
| 31 Y 32 | 1 | septiembre de 2021 |
| 33 Y 34 | 2 | |
| 35 Y 36 | 3 | |
| 37 Y 38 | 6 | |
| 39 Y 40 | 7 | |
| 41 Y 42 | 8 | |
| 43 Y 44 | 9 | |
| 45 Y 46 | 10 | |
| 47 Y 48 | 13 | |
| 49 y 50 | 14 | |

| Últimos dos dígitos | Hasta el día | |
|---------------------|--------------|-----------------------|
| 51 y 52 | 15 | septiembre de 2021 |
| 53 y 54 | 16 | |
| 55 y 56 | 17 | |
| 57 y 58 | 18 | |
| 59 y 60 | 21 | |
| 61 y 62 | 22 | |
| 63 y 64 | 23 | |
| 65 y 66 | 24 | |
| 67 y 68 | 25 | |
| 69 y 70 | 28 | |
| 71 y 72 | 29 | |
| 73 y 74 | 30 | |
| 75 y 76 | 1 | |
| 77 y 78 | 2 | |
| 79 y 80 | 5 | |
| 81 y 82 | 6 | |
| 83 y 84 | 7 | |
| 85 y 86 | 8 | |
| 87 y 88 | 9 | |
| 89 y 90 | 13 | |
| 91 y 92 | 14 | |
| 93 y 94 | 15 | |
| 95 y 96 | 16 | |
| 97 y 98 | 19 | |
| 99 y 00 | 20 | |

Impuesto al patrimonio 2021

Declaración y pago primera cuota

| Último dígito del NIT | | hasta el día |
|-----------------------|----|--------------|
| 1 | 10 | Mayo de 2021 |
| 2 | 11 | |
| 3 | 12 | |
| 4 | 13 | |
| 5 | 14 | |
| 6 | 18 | |
| 7 | 19 | |
| 8 | 20 | |
| 9 | 21 | |
| 0 | 24 | |

Pago segunda cuota

| Último dígito del NIT | | hasta el día |
|-----------------------|----|--------------------|
| 1 | 8 | Septiembre de 2021 |
| 2 | 9 | |
| 3 | 10 | |
| 4 | 13 | |
| 5 | 14 | |
| 6 | 15 | |
| 7 | 16 | |
| 8 | 17 | |
| 9 | 20 | |
| 0 | 21 | |

Declaración de activos en el exterior año gravable 2021 – Personas Naturales

Los contribuyentes que deben presentar la declaración anual de activos* en el exterior lo harán en las mismas fechas de la Declaración de Renta para: Grandes Contribuyentes Personas Naturales y Personas Jurídicas.

| Pago primera cuota | | |
|-----------------------|----|-----------------|
| Último dígito del NIT | | Vencimiento |
| 1 | 9 | Febrero de 2021 |
| 2 | 10 | |
| 3 | 11 | |
| 4 | 12 | |
| 5 | 15 | |
| 6 | 16 | |
| 7 | 17 | |
| 8 | 18 | |
| 9 | 19 | |
| 0 | 22 | |

| Declaración y pago segunda cuota | | |
|----------------------------------|----|---------------|
| 1 | 12 | Abril de 2021 |
| 2 | 13 | |
| 3 | 14 | |
| 4 | 15 | |
| 5 | 16 | |
| 6 | 19 | |
| 7 | 20 | |
| 8 | 21 | |
| 9 | 22 | |
| 0 | 23 | |

| Pago tercera cuota | | |
|--------------------|----|---------------|
| 1 | 9 | Junio de 2021 |
| 2 | 10 | |
| 3 | 11 | |
| 4 | 15 | |
| 5 | 16 | |
| 6 | 17 | |
| 7 | 18 | |
| 8 | 21 | |
| 9 | 22 | |
| 0 | 23 | |

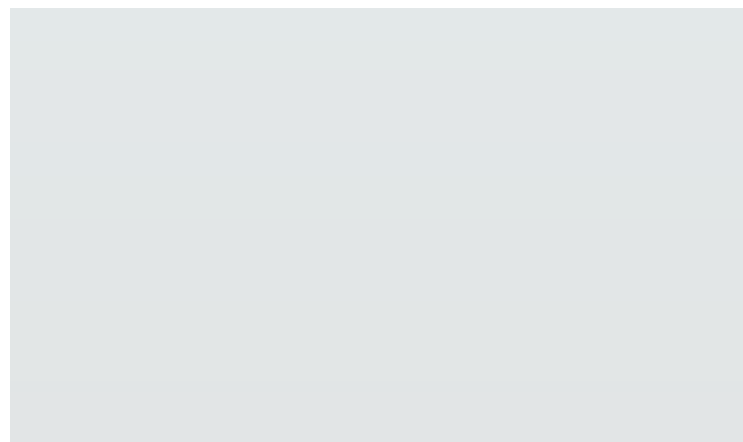
Declaración Renta año gravable 2020 – Personas Jurídicas

Declaración y pago primera cuota

| Últimos dos dígitos | Hasta el día | |
|---------------------|--------------|------------------|
| 01-05 | 12 | abril de 2021 |
| 06-10 | 13 | |
| 11-15 | 14 | |
| 16-20 | 15 | |
| 21-25 | 16 | |
| 26-30 | 19 | |
| 31-35 | 20 | |
| 36-40 | 21 | |
| 41-45 | 22 | |
| 46-50 | 23 | |
| 51-55 | 26 | |
| 56-60 | 27 | |
| 61-65 | 28 | |
| 66-70 | 29 | |
| 71-75 | 30 | |
| 76-80 | 3 | mayo de 2021 |
| 81-85 | 4 | |
| 86-90 | 5 | |
| 91-95 | 6 | |
| 96-00 | 7 | |

Declaración y pago segunda cuota

| Último dígito | Hasta el día | |
|---------------|--------------|------------------|
| 1 | 9 | junio de 2021 |
| 2 | 10 | |
| 3 | 11 | |
| 4 | 15 | |
| 5 | 16 | |
| 6 | 17 | |
| 7 | 18 | |
| 8 | 21 | |
| 9 | 22 | |
| 0 | 23 | |



Información exógena tributaria año gravable 2020 – Personas Naturales y Personas Jurídicas

| Últimos dos dígitos | Hasta el día | |
|---------------------|--------------|---------------|
| 01 a 05 | 11 | Mayo de 2021 |
| 06 a 10 | 12 | |
| 11 a 15 | 13 | |
| 16 a 20 | 14 | |
| 21 a 25 | 18 | |
| 26 a 30 | 19 | |
| 31 a 35 | 20 | |
| 36 a 40 | 21 | |
| 41 a 45 | 24 | |
| 46 a 50 | 25 | |
| 51 a 55 | 26 | |
| 56 a 60 | 27 | |
| 61 a 65 | 28 | |
| 66 a 70 | 31 | |
| 71 a 75 | 1 | Junio de 2021 |
| 76 a 80 | 2 | |
| 81 a 85 | 3 | |
| 86 a 90 | 4 | |
| 91 a 95 | 8 | |
| 96 a 00 | 9 | |

Personas naturales obligadas por el año gravable 2020 reportada hasta el 2021 (Resolución 070 de 2019):

- Las personas naturales y sus asimiladas que durante el año gravable 2019 o en el año gravable 2020, hayan obtenido ingresos brutos superiores a quinientos millones de pesos (\$500.000.000); y la suma de los Ingresos brutos obtenidos por rentas de capital y/o rentas no laborales durante el año gravable 2020 superen los cien millones de pesos (\$100.000.000).

- Las personas naturales y sus asimiladas que perciban rentas de capital y/o rentas no laborales, las personas jurídicas y sus asimiladas, entidades públicas y privadas, y demás obligados a practicar retenciones y autorretenciones en la fuente a título del Impuesto sobre la Renta, impuesto sobre las ventas (IVA) y Timbre, durante el año gravable 2020.

Información exógena tributaria año gravable 2020 – Grandes contribuyentes

| Último dígito | Hasta el día | |
|---------------|--------------|---------------|
| 1 | 27 | Abril de 2021 |
| 2 | 28 | |
| 3 | 29 | |
| 4 | 30 | |
| 5 | 3 | Mayo de 2021 |
| 6 | 4 | |
| 7 | 5 | |
| 8 | 6 | |
| 9 | 7 | |
| 0 | 10 | |

3. Tarifas

Tarifas de retención en la fuente 2021

Retención en la fuente rentas de trabajo y pensiones 2021

| Rangos en UVT | Tarifa Marginal | Retención en la Fuente |
|--------------------------|-----------------|--|
| De 0 a 95 UVT | 0% | 0 |
| De 95 a 150 UVT | 19% | (Ingreso laboral gravable en UVT menos 95 UVT) x 19% |
| De 150 a 360 UVT | 28% | (Ingreso laboral gravable en UVT menos 150 UVT) x 28% + 10 UVT |
| De 360 a 640 UVT | 33% | (Ingreso laboral gravable en UVT menos 360 UVT) x 33% + 69 UVT |
| De 640 a 945 UVT | 35% | (Ingreso laboral gravable en UVT menos 640 UVT) x 35% + 162 UVT |
| De 945 a 2.300 UVT | 37% | (Ingreso laboral gravable en UVT menos 945 UVT) x 37% + 268 UVT |
| De 2.300 UVT en adelante | 39% | (Ingreso laboral gravable en UVT menos 2300 UVT) x 39% + 770 UVT |

Tarifas de retención en la fuente 2021

Retención en la fuente rentas de trabajo y pensiones 2021

| Rangos en UVT | Tarifa Marginal | Retención en la Fuente |
|-----------------------|-----------------|--|
| >0 a 1090 UVT | 0% | 0 |
| > 1090 a 1700 UVT | 19% | (Base gravable en UVT menos 1090 UVT) x 19% |
| > 1700 a 4100 UVT | 28% | (Base gravable en UVT menos 1700 UVT) x 28% más 116 UVT |
| > 4100 UVT A 8670 UVT | 33% | (Base gravable en UVT menos 4100 UVT) x 33% más 788 UVT |
| > 8670 a 18970 UVT | 35% | (Base gravable en UVT menos 8670 UVT) x 35% más 2296 UVT |
| >18970 a 31000 UVT | 37% | (Base gravable en UVT menos 18970 UVT) x 37% más 5901 UVT |
| > 31000 en adelante | 39% | (Base gravable en UVT menos 31000 UVT) x 39% más 10352 UVT |

Dividendos personas naturales 2020

| Rangos UVT | | Tarifa Marginal | Impuesto dividendos no gravados |
|------------|-------------|-----------------|---|
| Desde | Hasta | | |
| >0 | 300 | 0% | 0 |
| >300 | En adelante | 10% | (Dividendos en UVT menos 300 UVT) x 10% |

Impuesto al Patrimonio

| Año | Tarifa |
|------|--------|
| 2021 | 1% |

Otros conceptos de Retención en la Fuente

| | |
|--|------|
| Honorarios y comisiones pagados a personas naturales que suscriban contratos por más de 3.300 Uvt o que la sumatoria de los pagos o abonos en cuenta durante el año gravable superen 3.300 UVT (\$117.503.000) | 11% |
| Honorarios y comisiones (no declarantes) | 10% |
| Rentabilidad real en excedente de libre disponibilidad | 35% |
| Otros ingresos tributarios (declarantes) | 2.5% |
| Otros ingresos tributarios (no declarantes) | 3.5% |
| Rendimientos financieros provenientes de títulos de renta fija | 4% |
| Intereses u otros rendimientos financieros | 7% |
| Enajenación de activos fijos de personas naturales (notarías y tránsito son agentes retenedores) | 1% |
| pagos al exterior por intereses, comisiones, honorarios, regalías, arrendamientos, compensaciones por servicios personales, o explotación de toda especie de propiedad industrial o del know-how, prestación de servicios, beneficios o regalías provenientes de la propiedad literaria, artística y científica, explotación de películas cinematográficas y explotación de software | 20% |
| Retiro de aportes voluntarios en un fondo de pensiones obligatorias para fines diferente a obtener una mayor pensión o un retiro anticipado | 35% |
| Loterías, rifas, apuestas y similares a partir de 48UVT (\$1.709.136) | 20% |

Otras cifras de interés

| Concepto | Valor | Norma |
|--|---------------|--|
| Unidad de valor tributario (UVT) | \$ 36.608 | Resolución 111 del 11 de diciembre de 2020 |
| Salario mínimo | \$ 908.526 | Decreto 1785 del 29 de diciembre de 2020 |
| Auxilio de transporte | \$ 106.454 | Decreto 1786 del 29 de diciembre de 2020 |
| Salario mínimo integral (13 SMMLV) | \$ 11.810.838 | Decreto 1785 del 29 de diciembre de 2020 |
| "Monto de inembargabilidad de saldos en Fondos de Pensiones Voluntarias (Vigente hasta el 30 de septiembre de 2021)" | \$ 38.193.922 | Circular 67 del 08 de octubre de 2020 |



4. Beneficios Tributarios Renta – Personas Naturales

| Beneficio | Concepto | Tope UVT | Tope en pesos | Límite conjunto rentas exentas y deducciones 40% máximo 420 UVT por mes, una vez descontados de los ingresos los INCRNGO |
|--|--|--------------|---------------|--|
| Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (INCRNGO) | Aportes obligatorios al fondo de pensiones y al fondo de solidaridad pensional | | | No aplica |
| | Aportes a salud obligatoria | | | |
| | Aportes voluntarios al fondo obligatorio 25% del ingreso. | 2.500 anual | \$90'770.000 | |
| Rentas Exentas | Aportes a FPV, FSP, AFC,AVC* 30% del ingreso anual | 3.800 anual | \$137'970.000 | \$14,955,000 |
| | El 25% de los pagos laborales gravados, una vez descontados los INCRNGO, las deducciones y las demás rentas exentas. | 240 mensual | \$8'714.000 | |
| Deducciones* | Intereses y corrección monetaria de préstamos de vivienda o leasing habitacional | 100 mensual | \$3,630,000 | |
| | Dependientes 10% de los ingresos bruto. | 32 mensual | \$1,139,000 | |
| | Medicina prepagada tope mes | 16 mensual | \$580,000 | |
| Otras rentas exentas | Mesadas pensionales, tope mes | 1000 mensual | \$35,308,000 | No aplica |

*Fondo de Pensiones Voluntarias, cuentas de ahorro para el fomento de la construcción, Ahorro Voluntario Contractual.

Pagos por alimentación que no constituyen ingreso para el trabajador 2021

| | UVT | Pesos |
|--------------------------------------|-----|---------------|
| Para aquellos cuyo salario no exceda | 310 | \$ 11.255.000 |
| Límite mensual | 41 | \$ 1.489.000 |

Retención en la fuente RENTAS DE TRABAJO 2021

| | |
|---|--------------|
| Base mínima para retención en la fuente | \$ 3.449.000 |
|---|--------------|



| Beneficio | Concepto | Tope 2020 | Tope 2021 | Límite conjunto rentas exentas y deducciones |
|--|--|--|------------------|--|
| Ingresos no constitutivos de Renta ni Ganancia Ocasional (INCRNGO) | Aportes voluntarios a fondos de pensiones obligatorias 25% del ingreso laboral o tributario anual. | \$ 89.018.000,00 | \$ 90.770.000,00 | No aplica |
| | Aportes a salud obligatoria | El aporte del año | | |
| | Aportes a pensión obligatoria y fondo de solidaridad pensional | El aporte del año | | |
| | Componente inflacionario de los rendimientos financieros | Por definir | | |
| | Excedentes de libre disponibilidad | Es gravada la rentabilidad real | | |
| | Utilidad en la enajenación de acciones inscritas en bolsa | 100% cuando la negociación no exceda el 10% de las acciones en circulación | | |
| | Indemnizaciones por seguros de daño | El daño emergente | | |

Depuración y beneficios en el Impuesto sobre la Renta 2020 y 2021

| Beneficio | Concepto | Tope 2020 | Tope 2021 | Límite conjunto rentas exentas y deducciones |
|-------------|--|------------------|------------------|---|
| Deducciones | Intereses y corrección monetaria de préstamos de vivienda o leasing habitacional | \$ 42.728.000,00 | \$ 43.570.000,00 | <p style="text-align: center;">2020 Rentas de la cédula general (rentas de trabajo, de capital y no laborales) 40% una vez descontados los INCRNGO y costos y gastos, según el caso, máximo 5040 UVT, \$179.459.280</p> <p style="text-align: center;">2021 Rentas de la cédula general (rentas de trabajo, de capital y no laborales) 40% una vez descontados los INCRNGO y costos y gastos, según el caso, máximo 5040 UVT, \$182.992.320</p> |
| | Dependientes 10% de los ingresos brutos | \$ 13.673.000,00 | \$ 13.942.000,00 | |
| | Medicina prepagada | \$ 6.837.000,00 | \$ 6.971.000,00 | |
| | Aportes al Fondo de Cesantías de independientes 1/12 del ingreso y máximo. | \$ 89.018.000,00 | \$ 90.770.000,00 | |
| | Lo pagado por GMF (4x1000) durante el año. | 50% | 50% | |



Depuración y beneficios en el Impuesto sobre la Renta 2020 y 2021

| Beneficio | Concepto | Tope 2020 | Tope 2021 | Límite conjunto rentas exentas y deducciones |
|----------------|---|---|-------------------|---|
| Rentas Exentas | Aportes FPV, AFC, FNA. 30% del ingreso máximo anual | \$ 135.307.000,00 | \$ 137.970.000,00 | <p>2020 Rentas de la cédula general (rentas de trabajo, de capital y no laborales) 40% una vez descontados los INCRNGO y costos y gastos, según el caso, máximo 5040 UVT, \$179.459.280</p> <p>2021 Rentas de la cédula general (rentas de trabajo, de capital y no laborales) 40% una vez descontados los INCRNGO y costos y gastos, según el caso, máximo 5040 UVT, \$182.992.320</p> |
| | 25% de las rentas de trabajo gravadas | \$ 102.548.000,00 | \$ 104.567.000,00 | |
| | Cesantías consignadas y pagadas directamente por el empleador | En la proporciones previstas en el artículo 206 del E.T. (ver cuadro) | | |
| | Pensiones, devolución de saldos, Indemnización sustitutiva | \$ 427.284.000,00 | \$ 435.696.000,00 | |

| Beneficio | Concepto | Tope 2020 | Tope 2021 | Límite conjunto rentas exentas y deducciones |
|---|--|-----------------|-----------------|--|
| Rentas exentas fuera del límite conjunto 2019 | <p>*El seguro por muerte, las compensaciones por muerte y las prestaciones sociales en actividad y en retiro de los miembros de las Fuerzas Militares y Policía Nacional* El exceso del salario básico percibido por los Oficiales, Suboficiales y Soldados Profesionales de las Fuerzas Militares y Oficiales, Suboficiales, Nivel Ejecutivo, Patrulleros y Agentes Policía Nacional.</p> | | | No sujetas al límite en 2020 y 2021 |
| | <p>Los gastos de representación de los rectores y profesores de universidades públicas, los cuales no podrán exceder del cincuenta (50%) de su salario.</p> | 50% del salario | 50% del salario | |
| | <p>La prima especial y la prima de costo de vida de que trata el Decreto 3357 de 2009, o las normas que lo modifiquen o sustituyan, los servidores públicos diplomáticos, consulares y administrativos del Ministerio de Relaciones Exteriores, estarán exentas del impuesto sobre la renta.</p> | | | |

*Fondo de pensiones voluntarias, cuentas de ahorro para el fomento de la construcción, Fondo Nacional del Ahorro.

* Cuadro cesantías exentas 2020
(numeral 4 artículo 206 del E.T.)

| Ingreso Mensual promedio de los últimos 6 meses de la relación laboral | | Porcentaje exento |
|--|---------------|-------------------|
| Mayor | Hasta | |
| \$ 12.462.000 | \$ 14.599.000 | 90% |
| \$ 14.599.000 | \$ 16.735.000 | 80% |
| \$ 16.735.000 | \$ 18.872.000 | 60% |
| \$ 18.872.000 | \$ 21.008.000 | 40% |
| \$ 21.008.000 | \$ 23.145.000 | 20% |
| \$ 23.145.000 | En adelante | 0% |

* Cuadro cesantías exentas 2021
(numeral 4 artículo 206 del E.T.)

| Ingreso Mensual promedio de los últimos 6 meses de la relación laboral | | Porcentaje exento |
|--|---------------|-------------------|
| Mayor | Hasta | |
| \$ 12.708.000 | \$ 14.886.000 | 90% |
| \$ 14.886.000 | \$ 17.065.000 | 80% |
| \$ 17.065.000 | \$ 19.243.000 | 60% |
| \$ 19.243.000 | \$ 21.422.000 | 40% |
| \$ 21.422.000 | \$ 23.600.000 | 20% |
| \$ 23.600.000 | En adelante | 0% |

Nota: Este documento relaciona los beneficios tributarios comúnmente utilizados por las personas naturales, sin perjuicio de todos los que incorpora la norma tributaria y aplican según la naturaleza del ingreso