JIMÉNEZ
DUARTE
ASOCIADOS

DOING BUSINESS 2022

13 de marzo de 2023

www.jimenezduarte.com

JIMÉNEZ DUARTE ASOCIADOS

CONTENIDO

CALENDARIO TRIBUTARIO Y LEGAL 2022 4

IMPUESTOS NACIONALES 4

I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS 4
II. IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS – IVA 5
III. IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO 6
IV. RETENCIÓN EN LA FUENTE 7
V. IMPUESTO UNIFICADO BAJO RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN – RTS 7
VI. GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS – GMF 8
VII. INFORMACIÓN EXÓGENA EN MEDIOS MAGNÉTICOS 9
VIII. DECLARACIÓN ANUAL ACTIVOS EN EL EXTERIOR 9
IX. DECLARACIÓN MENSUAL DEL IMPUESTO NACIONAL A LA GASOLINA Y EL ACPM 10
X. PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR EL IMPUESTO NACIONAL AL CARBONO 11
XI. PRECIOS DE TRANSFERENCIA: 11
XII. DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE NORMALIZACIÓN TRIBUTARIA 12

BOGOTÁ 12

I. IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO ICA: RÉGIMEN PREFERENCIAL Y COMÚN 12
II. IMPUESTO PREDIAL 13
III. IMPUESTO A LOS VEHÍCULOS AUTOMOTORES 13
IV. INFORMACIÓN MEDIOS MAGNÉTICOS DISTRITALES 13
V. TABLA DE RETENCIÓN EN LA FUENTE 13
VI. TABLA DE RETENCIÓN PARA PAGOS EN EL EXTERIOR 16
VII. PRECIOS DE TRANSFERENCIA 17

CALENDARIO LEGAL 2022 19

I. Plazos para el envío de Estados Financieros a la Superintendencia de Sociedades 19

II. Renovación de Matrícula Mercantil y reunión ordinaria de Asamblea de Accionistas: 19

III. Temas Cambiarios: 20

IV. Profesiones de compra y venta de divisas y cheques de viajero 20

CALENDARIO TRIBUTARIO Y LEGAL 2022

IMPUESTOS NACIONALES

RENTA GRANDES CONTRIBUYENTES Decreto 520 de 2020 – Decreto 2345 de 2019											
Plazo máximo \ Último dígito del NIT		**0**	**9**	**8**	**7**	**6**	**5**	**4**	**3**	**2**	**1**
Pago primera cuota	**Hasta Febrero**	**11**	**12**	**13**	**14**	**17**	**18**	**19**	**20**	**21**	**24**
Pago segunda cuota	**Hasta Abril**	**21**	**22**	**23**	**24**	**27**	**28**	**29**	**30**		
	Hasta Mayo									**4**	**5**
Declaración y pago tercera cuota	**Hasta Junio**	**9**	**10**	**11**	**12**	**16**	**17**	**18**	**19**	**23**	**24**

I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

RENTA PERSONAS JURÍDICAS Y DEMÁS CONTRIBUYENTES **Pago Primera Cuota** (Decreto 520 de 2020)					
Últimos Dígitos NIT	FECHA ÚLTIMA DE PAGO	**Últimos Dígitos NIT**	FECHA ÚLTIMA DE PAGO	**Últimos Dígitos NIT**	FECHA ÚLTIMA DE PAGO
96 – 00	**21 de abril**	61 – 65	**30 de Abril**	26 – 30	**12 de Mayo**
91 – 95	**22 de abril**	56 – 60	**04 de Mayo**	21 – 25	**13 de Mayo**
86 – 90	**23 de abril**	51 – 55	**05 de Mayo**	16 – 20	**14 de Mayo**
81 – 85	**24 de abril**	46 – 50	**06 de Mayo**	11 – 15	**15 de Mayo**
76 – 80	**27 de abril**	41 – 45	**07 de Mayo**	06 – 10	**18 de Mayo**
71 – 75	**28 de abril**	36 - 40	**08 de Mayo**	01 – 05	**19 de Mayo**
66 – 70	**29 de abril**	31 – 35	**11 de Mayo**		

RENTA PERSONAS JURÍDICAS Y DEMÁS CONTRIBUYENTES **Pago Segunda Cuota (Decreto 655 DEL 13 DE MAYO 2020)**					
Últimos Dígitos NIT	FECHA ÚLTIMA DE PAGO	**Últimos Dígitos NIT**	FECHA ÚLTIMA DE PAGO	**Últimos Dígitos NIT**	FECHA ÚLTIMA DE PAGO
96 – 00	**09 de Noviembre**	61 – 65	**19 de Noviembre**	26 – 30	**30 de Noviembre**
91 – 95	**10 de Noviembre**	56 – 60	**20 de Noviembre**	21 – 25	**01 de diciembre**
86 – 90	**11 de Noviembre**	51 – 55	**23 de Noviembre**	16 – 20	**02 de Diciembre**
81 – 85	**12 de Noviembre**	46 – 50	**24 de Noviembre**	11 – 15	**03 de diciembre**
76 – 80	**13 de Noviembre**	41 – 45	**25 de noviembre**	06 – 10	**04 de Diciembre**

71 – 75	**17 de Noviembre**	36 - 40	**26 de noviembre**	01 – 05	**07 de Diciembre**
66 – 70	**18 de Noviembre**	31 – 35	**27 de Noviembre**		

RESIDENTES EN EL EXTERIOR – PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES ILÍQUIDAS Decreto 2345 de 2019					
Últimos Dígitos NIT	FECHA ÚLTIMA DE PAGO	**Últimos Dígitos NIT**	FECHA ÚLTIMA DE PAGO	**Últimos Dígitos NIT**	FECHA ÚLTIMA DE PAGO
99 – 00	**11 de Agosto**	65 – 66	**04 de Septiembre**	31 y 32	**29 de Septiembre**
97 – 98	**12 de Agosto**	63 – 64	**07 de Septiembre**	29 – 30	**30 de Septiembre**
95 – 96	**13 de Agosto**	61 – 62	**08 de Septiembre**	27 – 28	**01 de Octubre**
93 – 94	**14 de Agosto**	59 – 60	**09 de Septiembre**	25 – 26	**02 de Octubre**
91 – 92	**18 de Agosto**	57 – 58	**10 de Septiembre**	23 – 24	**05 de Octubre**
89 – 90	**19 de Agosto**	55 – 56	**11 de Septiembre**	21 – 22	**06 de Octubre**
87 – 88	**20 de Agosto**	53 – 54	**14 de Septiembre**	19 – 20	**07 de Octubre**
85 – 86	**21 de Agosto**	51 – 52	**15 de Septiembre**	17 – 18	**08 de Octubre**
83 – 84	**24 de Agosto**	49 – 50	**16 de Septiembre**	15 – 16	**09 de Octubre**
81 – 82	**25 de Agosto**	47 – 48	17 **de Septiembre**	13 – 14	**13 de Octubre**
79 – 80	**26 de Agosto**	45 – 46	**18 de Septiembre**	11 – 12	**14 de Octubre**
77 – 78	**27 de Agosto**	43 – 44	**21 de Septiembre**	09 – 10	**15 de Octubre**
75 – 76	**28 de Agosto**	41 – 42	22 **de Septiembre**	07 – 08	**16 de Octubre**
73 – 74	**31 de Agosto**	39 – 40	**23 de Septiembre**	05 – 06	**19 de Octubre**
71 – 72	**01 de Septiembre**	37 – 38	**24 de Septiembre**	03 – 04	**20 de Octubre**
69 – 70	**02 de septiembre**	35 – 36	**25 de Septiembre**	01 – 02	**21 de Octubre**
67 – 68	**03 de septiembre**	33 – 34	**28 de Septiembre**		

II. IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS – IVA

(Decreto 2022)

IVA BIMESTRAL											
Plazo máximo \ Último dígito del NIT		**0**	**9**	**8**	**7**	**6**	**5**	**4**	**3**	**2**	**1**
Bimestre: Ene - Feb	**Hasta Marzo**	**10**	**11**	**12**	**13**	**16**	**17**	**18**	**19**	**20**	**24**
Bimestre: Mar - Abr	**Hasta Mayo**	**12**	**13**	**14**	**15**	**18**	**19**	**20**	**21**	**22**	**26**
Bimestre: May – Jun	**Hasta Julio**	**7**	**8**	**9**	**10**	**13**	**14**	**15**	**16**	**17**	**21**
Bimestre: Jul – Ago	**Hasta Septiembre**	**8**	**9**	**10**	**11**	**14**	**15**	**16**	**17**	**18**	**21**
Bimestre: Sept – Oct	**Hasta Noviembre**	**10**	**11**	**12**	**13**	**17**	**18**	**19**	**20**	**23**	**24**

Bimestre: Nov – Dic	**Hasta Enero 2021**	**13**	**14**	**15**	**18**	**19**	**20**	**21**	**22**	**25**	**26**
Declaración Bimestral: Para contribuyentes cuyos ingresos brutos a 31 de diciembre del año gravable 2021 sean iguales o superiores a 92.000 UVT, ($3.340.336.000)											

IVA CUATRIMESTRAL											
Plazo máximo \ Último dígito del NIT		**0**	**9**	**8**	**7**	**6**	**5**	**4**	**3**	**2**	**1**
Cuatrimestre: Ene – Abr	**Hasta Mayo**	**23**	**20**	**19**	**18**	**17**	**16**	**13**	**12**	**11**	**10**
Cuatrimestre: May – Ago	**Hasta Septiembre**	**20**	**19**	**16**	**15**	**14**	**13**	**12**	**9**	**8**	**7**
Cuatrimestre: Sept – Dic	**Hasta Enero**	**24**	**23**	**20**	**19**	**18**	**17**	**16**	**13**	**12**	**11**
Declaración cuatrimestral: Para contribuyentes cuyos ingresos brutos a 31 de diciembre del año gravable 2021 sean inferiores a 92.000 UVT, ($3.340.336.000)											

IVA BIMESTRAL: Prestadores de servicios DESDE el EXTERIOR. Decreto 1778 2022	
Periodo Gravable 2022	**Hasta**
Enero – Febrero	**14 de marzo**
Marzo – Abril	**16 de mayo**
Mayo – Junio	**17 de Julio**
Julio – Agosto	**13 de septiembre**
Septiembre – Octubre	**16 de Noviembre**
Noviembre – Diciembre	**17 de enero 2021**

III. IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO

Decreto 1778 2022

Último Digito NIT	**ENE-FEB**	**MAR-ABR**	**MAY-JUN**	**JUN-AGO**	**SEPT-OCT**	**NOV-DIC**
0	22 de Marzo	23 de Mayo	22 de Julio	20 de Septiembre	23 de Noviembre	24 de Enero 2021
9	18 de Marzo	20 de Mayo	21 de Julio	19 de Septiembre	22 de Noviembre	23 de Enero 2021
8	17 de Marzo	19 de Mayo	19 de Julio	16 de Septiembre	21 de Noviembre	20 de Enero 2021
7	16 de Marzo	18 de Mayo	18 de Julio	15 de Septiembre	18 de Noviembre	19 de Enero 2021
6	15 de Marzo	17 de Mayo	15 de Julio	14 de Septiembre	17 de Noviembre	18 de Enero 2021
5	14 de Marzo	16 de Mayo	14 de Julio	13 de Septiembre	16 de Noviembre	17 de Enero 2021
4	11 de Marzo	13 de Mayo	13 de Julio	12 de Septiembre	15 de Noviembre	16 de Enero 2021

3	10 de Marzo	12 de Mayo	12 de Julio	9 de Septiembre	11 de Noviembre	13 de Enero 2021
2	9 de Marzo	11 de Mayo	11 de Julio	8 de Septiembre	10 de Noviembre	12 de Enero 2021
1	8 de Marzo	10 de Mayo	8 de Julio	7 de Septiembre	9 de Noviembre	11 de Enero 2021

IV. RETENCIÓN EN LA FUENTE

Decreto 1778

RETENCIÓN EN LA FUENTE										
Plazo máximo \ Último dígito del NIT	**0**	**9**	**8**	**7**	**6**	**5**	**4**	**3**	**2**	**1**
Enero hasta Febrero: Febrero	**21**	**18**	**17**	**16**	**15**	**14**	**11**	**10**	**9**	**8**
Febrero hasta Marzo : Marzo	**22**	**18**	**17**	**16**	**15**	**14**	**11**	**10**	**9**	**8**
Marzo hasta Abril: Abril	**22**	**21**	**20**	**19**	**18**	**13**	**12**	**11**	**8**	**7**
Abril hasta Mayo: Mayo	**23**	**20**	**19**	**18**	**17**	**16**	**13**	**12**	**11**	**10**
Mayo hasta Junio : Junio	**21**	**17**	**16**	**15**	**14**	**13**	**10**	**9**	**8**	**7**
Junio hasta Julio : Julio	**22**	**21**	**19**	**18**	**15**	**14**	**13**	**12**	**11**	**8**
Julio hasta agosto: Agosto	**23**	**22**	**19**	**18**	**17**	**16**	**12**	**11**	**10**	**9**
Agosto hasta Septiembre: Septiembre	**20**	**19**	**16**	**15**	**14**	**13**	**12**	**9**	**8**	**7**
Septiembre hasta octubre: Octubre	**21**	**20**	**19**	**18**	**14**	**13**	**12**	**11**	**10**	**7**
Octubre hasta noviembre: Noviembre	**23**	**22**	**21**	**18**	**17**	**16**	**15**	**11**	**10**	**9**
Noviembre hasta Diciembre: Diciembre	**23**	**22**	**21**	**20**	**19**	**16**	**15**	**14**	**13**	**12**
Diciembre hasta Enero: Enero 2023	**24**	**23**	**10**	**19**	**18**	**17**	**16**	**13**	**12**	**11**

Para los agentes retenedores autorizados del plazo especial que posean mas de 100 sucursales o agencias que practiquen retención en la fuente, que a su vez sean autorretenedores del Impuesto sobre la Rentas, podrán presentar la declaración y cancelar el valor a pagar en las siguientes fechas:

ENERO 2022	**FEBRERO 2022**	**MARZO 2022**	**ABRIL 2022**
Hasta Febrero 24	**Hasta Marzo 25**	**Hasta Abril 26**	**Hasta mayo 25**
MAYO 2022	**JUNIO 2022**	**JULIO 2022**	**AGOSTO 2022**
Hasta Junio 24	**Hasta Julio 26**	**Hasta Agosto 26**	**Hasta Septiembre 23**
SEPTIEMBRE 2020	**OCTUBRE 2020**	**NOVIEMBRE 2020**	**DICIEMBRE 2020**
Hasta Octubre 25	**Hasta Noviembre 26**	**Hasta Diciembre 27**	**Hasta enero 26-2023**

V. IMPUESTO UNIFICADO BAJO RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN – RTS

Decreto 1778 2022

Declaración anual Consolidada del Impuesto sobre las Ventas – IVA					
Último dígito NIT	**0 – 9**	**8 – 7**	**6 – 5**	**4 – 3**	**2 – 1**
Hasta Febrero	**25**	**24**	**23**	**22**	**21**

Declaración anual consolidada										
Último dígito NIT	**0**	**9**	**8**	**7**	**6**	**5**	**4**	**3**	**2**	**1**
Abril 2022	**22**	**21**	**20**	**19**	**18**	**13**	**12**	**11**	**8**	**7**

VI. GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS – GMF

Decreto 1778 2022

Semana	Fecha inicial	Fecha final	Fecha de Presentación	Semana	Fecha inicial	Fecha fin	Fecha de Presentación
1	**01/01/22**	7/01/22	**12/01/22**	28	**09/06/22**	15/07/22	**19/07/22**
2	**08/01/22**	14/01/22	**18/01/22**	29	**16/06/22**	22/07/22	**26/07/22**
3	**15/01/22**	21/01/22	**25/01/22**	30	**23/07/22**	29/07/22	**2/08/22**
4	**22/01/22**	28/01/22	**01/02/22**	31	**30/07/22**	05/08/22	**9/08/22**
5	**29/01/22**	04/02/22	**08/02/22**	32	**06/08/22**	12/08/22	**17/08/22**
6	**05/02/22**	11/02/22	**15/02/22**	33	**12/08/22**	19/08/22	**23/08/22**
7	**12/02/22**	18/02/22	**22/02/22**	34	**20/08/22**	26/08/22	**30/08/22**
8	**19/02/22**	25/02/22	**1/03/22**	35	**27/08/22**	2/09/22	**06/09/22**
9	**26/02/22**	4/03/22	**8/03/22**	36	**3/09/22**	9/09/22	**13/09/22**
10	**05/03/22**	11/03/22	**15/03/22**	37	**10/09/22**	16/09/22	**20/09/22**
11	**12/03/22**	18/03/22	**23/03/22**	38	**17/09/22**	23/09/22	**27/09/22**
12	**19/03/22**	25/03/22	**29/03/22**	39	**24/09/22**	30/09/22	**4/10/22**
13	**26/03/22**	1/04/22	**5/04/22**	40	**1/10/22**	07/10/22	**11/10/22**
14	**02/04/22**	8/04/22	**12/04/22**	41	**08/10/22**	14/10/22	**19/10/22**
15	**9/04/22**	15/04/22	**18/04/22**	42	**15/10/22**	21/10/22	**25/10/22**
16	**16/04/22**	22/04/22	**26/04/22**	43	**22/10/22**	28/10/22	**1/11/22**
17	**23/04/22**	29/04/22	**03/05/22**	44	**29/10/22**	4/11/22	**9/11/22**
18	**30/04/22**	06/05/22	**10/05/22**	45	**5/11/22**	11/11/22	**16/11/22**
19	**7/05/22**	13/05/22	**17/05/22**	46	**12/11/22**	18/11/22	**22/11/22**
20	**14/05/22**	20/05/22	**24/05/22**	47	**19/11/22**	25/11/22	**29/11/22**
21	**21/05/22**	27/05/22	**01/06/22**	48	**26/11/22**	2/12/22	**01/12/22**
22	**28/05/22**	03/06/22	**07/06/22**	49	**3/12/22**	9/12/22	**6/12/22**
23	**04/06/22**	10/06/22	**14/06/22**	50	**10/12/22**	16/12/22	**13/12/22**
24	**11/06/22**	17/06/22	**22/06/22**	51	**17/12/22**	23/12/22	**20/12/22**
25	**18/06/22**	24/06/22	**29/06/22**	52	**24/12/22**	30/12/22	**3/01/23**
26	**25/06/22**	01/07/22	**06/07/22**	53	**31/12/22**	06/01/23	**11/01/23**

27	**2/07/22**	08/07/22	**12/07/22**				

VII. INFORMACIÓN EXÓGENA EN MEDIOS MAGNÉTICOS

RESOLUCIÓN 000124 DE 2021

INFORMACIÓN EXÓGENA en Medios Magnéticos GRANDES CONTRIBUYENTES	
Últimos dígitos del NIT	**Envío de información**
1	**2-05-2023**
2	**3-05-2021**
3	**4-05-2021**
4	**5-05-2021**
5	**8-05-2021**
6	**9-05-2021**
7	**10-05-2021**
8	**11-05-2021**
9	**12-05-2021**
0	**15-05-2021**

INFORMACIÓN EXÓGENA en Medios Magnéticos Personas Jurídicas – Asimiladas y Personas			
Último números NIT	**Presentación**	Últimos números NIT	**Presentación**
01 – 05	**16 de mayo**	**56 – 60**	**1 de Junio**
06 – 10	**17 de mayo**	**61 – 65**	**2 de Junio**
11 – 15	**18 de mayo**	**66 – 70**	**5 de Junio**
16 – 20	**19 de mayo**	**71 – 75**	**6 de Junio**
21 – 25	**23 de mayo**	**76 – 80**	**7 de Junio**
26 – 30	**24 de mayo**	**81 – 85**	**8 de Junio**
31 – 35	**25 de mayo**	**86 – 90**	**9 de Junio**
36 – 40	**26 de mayo**	**91 – 95**	**13 de Junio**
41 – 45	**29 de mayo**	**96 – 00**	**14 de Junio**
46 – 50	**30 de mayo**		
51 – 55	**31 de mayo**		

VIII. DECLARACIÓN ANUAL ACTIVOS EN EL EXTERIOR

Decreto 1778 2021

GRANDES CONTRIBUYENTES			
Último dígito NIT	**Declaración y pago**	**Último dígito NIT**	**Declaración y pago**
0	**22/04/2022**	**5**	**13/04/2022**
9	**21/04/2022**	**4**	**12/04/2022**
8	**20/04/2022**	**3**	**11/04/2022**
7	**19/04/2022**	**2**	**8/04/2022**
6	**18/04/2022**	**1**	**7/04/2022**

PERSONAS JURÍDICAS					
Últimos Dígitos NIT	FECHA ÚLTIMA DE PAGO	**Últimos Dígitos NIT**	FECHA ÚLTIMA DE PAGO	**Últimos Dígitos NIT**	FECHA ÚLTIMA DE PAGO
96 – 00	**6/05/2022**	61 – 65	**27/04/2022**	26 – 30	**18/04/2022**
91 – 95	**5/05/2022**	56 – 60	**26/04/2022**	21 – 25	**13/04/2022**
86 – 90	**4/05/2022**	51 – 55	**25/04/2022**	16 – 20	12/04/2022

81 – 85	**3/05/2022**	46 – 50	**22/04/2022**	11 – 15	11/04/2022
76 – 80	**2/05/2022**	41 – 45	**21/04/2022**	06 – 10	8/04/2022
71 – 75	29/04/2022	36 - 40	**20/04/2022**	01 – 05	7/04/2022
66 – 70	**28/04/2022**	31 – 35	**19/04/2022**		

PERSONAS NATURALES					
Últimos Dígitos NIT	FECHA ÚLTIMA DE PAGO	**Últimos Dígitos NIT**	FECHA ÚLTIMA DE PAGO	**Últimos Dígitos NIT**	FECHA ÚLTIMA DE PAGO
99 – 00	19 de octubre	**65 – 66**	**23 de Septiembre**	**31 y 32**	31 de agosto
97 – 98	18 de octubre	**63 – 64**	**22 de Septiembre**	**29 – 30**	30 de agosto
95 – 96	14 de octubre	**61 – 62**	**21 de Septiembre**	27 – 28	29 de agosto
93 – 94	13 de octubre	**59 – 60**	**20 de Septiembre**	**25 – 26**	26 de agosto
91 – 92	12 de octubre	57 – 58	**19 de Septiembre**	**23 – 24**	25 de agosto
89 – 90	11 de octubre	**55 – 56**	**16 de Septiembre**	**21 – 22**	24 de agosto
87 – 88	10 de octubre	53 – 54	**15 de Septiembre**	**19 – 20**	23 de agosto
85 – 86	7 de octubre	51 – 52	**14 de Septiembre**	**17 – 18**	22 de agosto
83 – 84	6 de octubre	49 – 50	**13 de Septiembre**	**15 – 16**	19 de agosto
81 – 82	5 de octubre	**47 – 48**	**12 de Septiembre**	**13 – 14**	18 de agosto
79 – 80	4 de octubre	**45 – 46**	**9 de Septiembre**	**11 – 12**	17 de agosto
77 – 78	3 de octubre	43 – 44	**8 de Septiembre**	09 – 10	16 de agosto
75 – 76	30 de Septiembre	**41 – 42**	**7 de Septiembre**	**07 – 08**	12 de agosto
73 – 74	29 de Septiembre	39 – 40	**6 de Septiembre**	05 – 06	11 de agosto
71 – 72	28 de Septiembre	37 – 38	**5 de Septiembre**	**03 – 04**	10 de agosto
69 – 70	27 de septiembre	35 – 36	**2 de Septiembre**	**01 – 02**	9 de agosto
67 – 68	26 de septiembre	33 – 34	**1 de Septiembre**		

IX. DECLARACIÓN MENSUAL DEL IMPUESTO NACIONAL A LA GASOLINA Y EL ACPM

Decreto 1778 2021

X. PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR EL IMPUESTO NACIONAL AL CARBONO

Decreto 1778 2021

Plazo para Declarar y pagar el Impuesto Nacional al Carbono	
Periodo Gravable 2022	Hasta
Enero – Febrero	11 de marzo
Marzo – Abril	13 de mayo
Mayo – Junio	15 de Julio
Julio – Agosto	16 de septiembre
Septiembre – Octubre	18 de noviembre
Noviembre – Diciembre	13 de enero 2023

XI. PRECIOS DE TRANSFERENCIA:

Decreto 1778 2021

Documentación Comprobatoria: Informe local	
Último Número del NIT	Mes de Septiembre
0	20
9	19
8	16
7	15
6	14
5	13
4	12
3	9
2	8
1	7

Declaración Informativa	
Último Número del NIT	Mes de septiembre
0	20
9	19
8	16
7	15
6	14
5	13
4	12
3	9
2	8
1	7

ENERO 2022	FEBRERO 2022	MARZO 2022	ABRIL 2022
Hasta Febrero 11	Hasta Marzo 11	Hasta Abril 22	Hasta mayo 13
MAYO 2022	JUNIO 2022	JULIO 2022	AGOSTO 2022
Hasta Junio 17	Hasta Julio 15	Hasta Agosto 12	Hasta Septiembre 16
SEPTIEMBRE 2022	OCTUBRE 2022	NOVIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2022
Hasta Octubre 14	Hasta Noviembre 18	Hasta Diciembre 16	Hasta enero 13-2023

Informe maestro	
Último Número del NIT	**Mes de DICIEMBRE**
0	**23**
9	**22**
8	**21**
7	**20**
6	**19**
5	**16**
4	**15**
3	**14**
2	**13**
1	**12**

Informe País por País	
Último Número del NIT	**Mes de DICIEMBRE**
0-9	**16**
8-7	**15**
6-5	**14**
4-3	**13**
2-1	**12**

DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE NORMALIZACIÓN TRIBUTARIA

Ley 2155 2021, art 2- inciso 6

Plazo: 28 de febrero 2022

BOGOTÁ

I. IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO ICA: RÉGIMEN PREFERENCIAL Y COMÚN

Resolución SDH-000178 del 17 de mayo de 2022

ICA Bimestral- Régimen común						
Último dígito	**Ene - Fe**	**Mar - Abr**	**May - Jun**	**Jul - Ago**	**Sep - Oct**	**Nov- Dic**
0-1	**6 / Mayo**	**13/Junio**	**16/Agosto**	**18/Octubre**	**12/Diciembre**	**20/02/23**
2-3	**6 / Mayo**	**14/Junio**	**17/Agosto**	**19/Octubre**	**13/Diciembre**	**21/02/23**
4-5	**6 / Mayo**	**15/Junio**	**18/Agosto**	**20/Octubre**	**14/Diciembre**	**22/02/23**
6-7	**6 / Mayo**	**16/Junio**	**19/Agosto**	**21/Octubre**	**15/Diciembre**	**23/02/23**
8-9	**6 / Mayo**	**17/Junio**	**22/Agosto**	**24/Octubre**	**16/Diciembre**	**24/02/23**

Régimen común anual		**ICA régimen preferencial**
Ultimo dígito	Febrero 2023	**07**/01/23
0-1	20	Ingresos superiores a 1933 UVT ($73.462.000) en la vigencia fiscal 2022
2-3	21	
4-5	22	
6-7	23	
8-9	24	

ICA- Régimen Común Anual 2022 Fu=< 391 Impuesto a cargo, correspondiente a la sumatoria de la vigencia fiscal 2021, NO exceda de 391 UVT ($ 14.196.428)	

II. IMPUESTO PREDIAL

Resolución SDH-000213 del 10 de junio de 2022

Predial unificado (residencial y no residencial)			
Con descuento por pronto pago		**15/Junio**	
Pago sin descuento		29/Junio	
Sistema de pago alternativo por cuotas voluntario		Sectores económico afectados por las medidas decretadas para afrontar la pandemia del COVID-19*	
Declaración inicial	8/07/2022	Declaración inicial	8/07/2022
Cuota 1	22/07/2022	Cuota 1	17/02/2023
Cuota 2	23/09/2022	Cuota 2	21/04/2023
Cuota 3	25/11/2022	Cuota 3	16/06/2023
Cuota 4	20/01/2023	Cuota 4	25/06/2023

III. IMPUESTO A LOS VEHÍCULOS AUTOMOTORES

IMPUESTO A LOS VEHÍCULOS AUTOMOTORES	
Pago con 10% de descuento	**Pago SIN descuento**
12 de agosto	**26 de agosto**

IV. INFORMACIÓN MEDIOS MAGNÉTICOS DISTRITALES

Resolución DDI-006006 del 4 de abril de 2022

INFORMACIÓN MEDIOS MAGNÉTICOS DISTRITALES	
Último dígito NIT	**Fecha límite**
0 – 1	**25 / Julio**
2 – 3	**26 / Julio**
4 – 5	**27 / Julio**
6 – 7	**28 / Julio**
8 – 9	**29 / Julio**

V. TABLA DE RETENCIÓN EN LA FUENTE

Valor del UVT = $38.004, resolución 000140 del 25 de noviembre de 2021

Concepto	Base mínima en UVT	Base mínima en pesos	%
Adquisición de bienes raíces para uso de vivienda de habitación cuando exceda las 20.000 UVT (al excedente se le aplicará la tarifa aquí señalada).	Más de 20.000 UVT	$760.080.000	2,5%
Adquisición de bienes raíces para uso de vivienda de habitación por las primeras 20.000 UVT.	Hasta 20.000 UVT	$760.080.000	1%
Adquisición de bienes raíces para uso diferente a vivienda de habitación, si el vendedor es persona jurídica, sociedad de hecho o persona natural declarante, de acuerdo con lo establecido en el artículo 368-2 del ET.	0	100%	2,5%
Adquisición de vehículos.	0	100%	1%
Arrendamiento de bienes inmuebles (declarantes y no declarantes)	27	$1.026.000	3,5%
Arrendamiento de bienes muebles	0	100%	4%
Comisiones Bolsa de Valores	0	100%	3%
Comisiones sector financiero	0	100%	11%
Compras con tarjeta débito o crédito	0	100%	1,5%
Compras de bienes o productos agrícolas o pecuarios sin procesamiento industrial	92	$3.496.000	1,5%
Compras de café pergamino o cereza	160	$6.081.000	0,5%
Compras de combustibles derivados del petróleo	0	100%	0,10%
Compras generales (declarantes renta)	27	$1.026.000	2,5%
Compras generales (no declarantes renta)	27	$1.026.000	3,5%
Contratos de construcción y urbanización.	27	$1.026.000	2%
Contratos de consultoría de obras públicas.	0	100%	2%

Contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones a favor de personas naturales no declarantes del impuesto de renta.	Más de 3.300	$125.413.200	10%
Contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones a favor de personas naturales o jurídicas y entidades contribuyentes del impuesto de renta.	Más de 3.300	$125.413.200	6%
Contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones a favor de personas naturales, consorcios o uniones temporales cuyos miembros sean personas naturales declarantes del impuesto de renta.	Más de 3.300	$125.413.200	6%
Diseño de página web y consultoría en programas de informática a no obligados a declarar renta (la tarifa depende de si el beneficiario del pago o abono en cuenta cumple o no con las condiciones establecidas en los literales a) y b) del Decreto 260 de 2001).	0	100%	10% u 11%
Diseño de página web y consultoría en programas de informática a obligados a declarar renta.	0	100%	3,5%
Enajenación de activos fijos de personas naturales no retenedores (La retención la realiza las notarías y tránsito)	0	100%	1%
Honorarios y comisiones (no declarantes renta)	0	100%	10%
Honorarios y comisiones pagados a personas jurídicas y también a P. 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	0	100%	11%
Honorarios y comisiones (personas jurídicas)	0	100%	11%
Intereses o rendimientos financieros en general	0	100%	7%
Loterías, rifas, apuestas y similares	48	$1.824.000	20%
Otros ingresos tributarios (declarantes)	27	$1.026.000	2,5%
Otros ingresos tributarios (no declarantes)	27	$1.026.000	3,5%

Por emolumentos eclesiásticos (declarantes)	27	$1.026.000	4%
Por emolumentos eclesiásticos (no declarantes)	27	$1.026.000	3,5%
Rendimientos financieros (títulos de renta fija)	0	100%	4%
Salarios, además honorarios y compensación de servicios personales obtenidos por las personas que informen que no han contratado o vinculado dos (2) o más trabajadores asociados a la actividad.	95	$3.610.000	Tabla art. 383 ET
Servicios de hoteles y restaurantes (Declarantes)	4	$152.00	3,5%
Servicios de hoteles y restaurantes (No declarantes)	4	$152.00	3,5%
Servicios de licenciamiento o derecho de uso de software	0	100%	3,5%
Servicios de transporte de carga	4	$152.00	1%
Servicios de transporte nacional de pasajeros por vía aérea o marítima	4	$152.00	1%
Servicios de transporte nacional de pasajeros por vía terrestre	27	$1.026.000	3,5%
Servicios generales (declarantes renta)	4	$152.000	4%
Servicios generales (no declarantes renta)	4	$152.000	6%
Servicios integrales de salud prestados por IPS	4	$152.000	2%
Servicios prestados por empresas de servicios temporales (sobre AIU)	4	$152.000	1%
Servicios prestados por empresas de vigilancia y aseo (sobre AIU)	4	$152.000	2%
Rete IVA por compras (15% sobre el IVA)	27	$1.026.000	15%
Rete IVA por servicios (15% sobre el IVA)	4	$152.000	15%

VI. TABLA DE RETENCIÓN PARA PAGOS EN EL EXTERIOR

Concepto	Base mínima en UVT	%

Pagos o abonos en cuenta por concepto de 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.	0	100%
Pagos o abonos en cuenta por concepto de consultorías, servicios técnicos y de asistencia técnica, prestados por personas no residentes o no domiciliadas en Colombia,	0	100%
Pagos o abonos en cuenta por concepto de rendimientos financieros, realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país, originados en créditos obtenidos en el exterior por término igual o superior a un (1) año o por concepto de intereses o costos financieros del canon de arrendamiento originados en contratos de leasing que se celebre directamente o a través de compañías de leasing con empresas extranjeras sin domicilio en Colombia.	0	100%
Pagos o abonos en cuenta, originados en contratos de leasing sobre naves, helicópteros y/o aerodinos, así como sus partes que se celebren directamente o a través de compañías de leasing, con empresas extranjeras sin domicilio en Colombia.	0	100%
Pagos o abonos en cuenta por concepto de rendimientos financieros o intereses, realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país, originados en créditos o valores de contenido crediticio, por término igual o superior a ocho (8) años, destinados a la financiación de proyectos de infraestructura bajo el esquema de Asociaciones Público- Privadas en el marco de la Ley 1508 de 2012.	0	100%
Pagos o abonos en cuenta por concepto de prima cedida por reaseguros realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país.	0	100%

VII. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Su finalidad es verificar que los precios establecidos por empresas vinculadas en la transferencia de Bienes Tangibles y/o Intangibles se acomoden al cumplimiento del principio de Plena Competencia (Arm's Lenght Principle) es decir, como si se hubiere pactado en condiciones comparables con o entre partes independientes.

Los contribuyente que hayan celebrado operaciones con sus vinculados económicos del exterior, vinculados ubicados en Zona Franca y/o personas, sociedades, entidades o empresas domiciliadas en jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición o regímenes tributarios preferenciales, deberán cumplir con las siguientes obligaciones:

- Declaración Informativa: Si el Patrimonio Bruto de la compañía es mayor o igual a 100.000 UVT ($3.804’000.000 COP) o sus ingresos brutos son mayores o iguales a 61.000 UVT ($2.318’244.000 COP)

- Informe Local: Si el Patrimonio Bruto de la Compañía es mayor o igual a 100.000 UVT ($3.804’000.000 COP) o sus ingresos brutos son mayores o iguales a 61.000 UVT ($2.318’244.000 COP); y adicionalmente, por tipo de operación, dichas transacciones superaron el monto anual acumulado de 45.000 UVT ($ 1.542’150.000) o 10.000 UVT (342’700.000) para el caso de operaciones con Zona Franca

- Informe Maestro: Contribuyentes que cumplan con los topes para la presentación del Informe Local y que pertenezcan a Grupos Multinacionales

- Informe País por País: Los contribuyentes que se encuentren en alguno de los siguientes supuestos:
  A. Entidades Matrices o Controlantes de Grupos Multinacionales que:
  - Sean Residentes en Colombia
  - Tengan empresas filiales, subsidiarias, sucursales o establecimientos permanentes, que residan o se ubiquen en el extranjero
  - No sean subsidiarias de otra empresa ubicada en el territorio nacional o residente en el extranjero
  - Estén obligados a presentar estados financieros consolidados
  - Hayan obtenido en el año o periodo gravable inmediatamente anterior ingresos consolidados para efectos contables, iguales o superiores a 81’000.000 UVT
  B. Entidades residentes en el territorio nacional o residentes en el extranjero con establecimiento permanente en el país, que hayan sido designadas por la entidad matriz como controlante del grupo multinacional como entidad sustituta para presentar en el nombre del Grupo Multinacional el Informe País por País.
  C. Una o más entidades o establecimientos permanentes residentes o ubicados en el territorio nacional que pertenezcan a un mismo grupo multinacional, cuya entidad matriz o controlante resida o se ubique en el extranjero y que reúnan los siguientes requisitos:
  - Que de manera conjunta tengan una participación en los ingresos consolidados del grupo multinacional igual o mayor al 20%
  - Que la matriz no haya presentado en su país de residencia el informe País por País
  - Que el grupo multinacional haya obtenido en el año o periodo gravable inmediatamente anterior, ingresos consolidados para efectos contables iguales o superiores a 81’000.000 UVT.

- Notificación País por País: La entidad perteneciente a un grupo multinacional que resida para efectos fiscales en Colombia, notificará a la DIAN si es la Matriz o Controlante o la Entidad Sustituta. Cuando dicha entidad no sea la Matriz o Controlante ni la Entidad Sustituta, deberá notificar a la DIAN la identidad y residencia fiscal de la Entidad informante.

CALENDARIO LEGAL 2022

I. Plazos para el envío de Estados Financieros a la Superintendencia de Sociedades

Circular Externa 100-000016 de noviembre 17 de 2021

Últimos 2 dígitos NIT	Plazo máximo para el envío de información año 2022	Últimos 2 dígitos NIT	Plazo máximo para el envío de información año 2022
01 – 05	05 / abril	51 – 55	26 / abril
06 – 10	06 / abril	56 – 60	27 / abril
11 – 15	07 / abril	61 – 65	28 / abril
16 – 20	08 / abril	66 – 70	29 / abril
21 – 25	18 / abril	71 – 75	02 / mayo
26 – 30	19 / abril	76 – 80	03 / mayo
31 – 35	20 / abril	81 – 85	04 / mayo
36 – 40	21 / abril	86 – 90	05 / mayo
41 - 45	22 / abril	91 – 95	06 / mayo
46 – 50	25 / abril	96 – 00	09 / mayo

REPORTES A SUPERSOCIEDADES: Prácticas Empresariales										
Último dígito NIT	01 - 10	11 - 20	21 - 30	31 - 40	41 - 50	51 - 60	61 - 70	71 - 80	81 - 90	91 - 00
Envió información	7/06	8/06	9/06	10/06	13/06	14/06	15/06	16/06	17/06	21/06

Los estados financieros de fin de ejercicio únicamente se entenderán recibidos cuando también se hubiera presentado:
1. Certificación del Contador, representante legal y revisor fiscal
2. Dictamen del revisor fiscal
3. Informe de Gestión
4. Notas explicativas de los estados financieros (Situación financiera, Resultado integral del ejercicio, componentes del otro resultado integral, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo)

II. Renovación de Matrícula Mercantil y reunión ordinaria de Asamblea de Accionistas:

Cámara de Comercio: De acuerdo con el Artículo 410 del Código de Comercio, la matrícula mercantil de los comerciantes, sean Personas Naturales o Jurídicas, debe ser renovada de forma anual antes del 31 de marzo de cada año. La Renovación de la matrícula mercantil se realiza de manera virtual a través de la página de la Cámara de Comercio
De acuerdo con el artículo 466 del Código de Comercio, al final de cada ejercicio social, y por lo menos una vez al año, dentro de los tres (3) primeros meses, se debe llevar a cabo la reunión ordinaria anual en la cual se deberá aprobar los estados financieros del año anterior, el detalle de pérdidas y ganancias,

el proyecto de distribución de utilidades, el informe de gestión del representante legal y el informe del revisor fiscal. Esta Acta no se registra en la Cámara de Comercio.

III. Temas Cambiarios:

Intermediarios del Mercado Cambiario, Titulares de Cuentas de Compensación y Concesionarios de servicios de correos que presten servicios financieros de correos:

Resolución 000161 de 2021, Art. 4

Ultimo dígito NIT	Enero - Marzo	Abril - Junio	Julio - Septiembre	Octubre - Diciembre
1 – 2	18 y 19 de abril	15 y 18 de julio	14 y 18 de octubre	16 y 17 de enero
3 – 4	20 y 21 de abril	19 y 21 de julio	19 y 20 de octubre	18 y 19 de enero
5 – 6	22 y 25 de abril	22 y 25 de julio	21 y 24 de octubre	20 y 23 de enero
7 – 8	26 y 27 de abril	26 y 27 de julio	25 y 26 de octubre	24 y 25 de enero
9 – 0	28 y 29 de abril	28 y 29 de julio	27 y 28 de octubre	26 y 27 de enero

IV. Profesiones de compra y venta de divisas y cheques de viajero

Resoluciones 09148 y 09149 de 2006 - Art. 4

Ultimo dígito NIT	Enero - Marzo	Abril - Junio	Julio - Septiembre	Octubre - Diciembre
1 – 2	11 de abril	12 de julio	11 de octubre	11 de enero
3 – 4	12 de abril	13 de julio	12 de octubre	12 de enero
5 – 6	13 de abril	14 de julio	13 de octubre	13 de enero
7 – 8	18 de abril	15 de julio	14 de octubre	16 de enero
9 – 0	19 de abril	18 de julio	18 de octubre	17 de enero

Esta publicación contiene únicamente información general y no corresponde a una opinión profesional. Antes de realizar cualquier decisión que pueda afectar su negocio, recomendamos contactar a un profesional calificado. JIMÉNEZ DUARTE ASOCIADOS S.A.S. no es responsable en ninguna circunstancia por consecuencias adversas que se puedan derivar de la utilización del mismo.

Prohibida su reproducción parcial o total, así como su traducción a cualquier idioma sin autorización escrita de su titular.