

**NO OBLIGADOS A PRESENTAR DECLARACION DE RENTA PERSONAS NATURALES**

Personas naturales no responsables del régimen común y asimiladas a residentes, empleados y prestadores de servicios personales, cuando no superen la totalidad de las siguientes condiciones:

	UVT	AÑO 2015	AÑO 2016
INGRESOS BRUTOS	1.400	39.591.000	41.654.000
PATRIMONIO BRUTO	4.500	127.256.000	133.889.000
CONSUMO MEDIANTE TARJETA DE CREDITO	2.800	79.181.000	83.308.000
COMPRAS Y CONSUMOS	2.800	79.181.000	83.308.000
CONSIGNACIONES, DEPOSITOS O INVERSIONES FINANCIERAS	2.800	79.181.000	83.308.000

**AGENTES DE RETENCION PERSONAS NATURALES**

	UVT	AÑO 2015	AÑO 2016
PERSONAS NATURALES CON INGRESOS BRUTOS O PATRIMONIO BRUTO DEL AÑO ANTERIOR SUPERIONES A	30.000	848.370.000	892.590.000

**INTERES PRESUNTO**

	Año 2014	Año 2015
Tasa de Interés Presunto por Préstamos a Socios	4,07%	4,34%

**SANCIONES**

	UVT	AÑO 2015	AÑO 2016
Sancción por expedir facturas sin requisitos legales, 1% de las operaciones facturadas sin los requisitos legales, sin exceder	950	26.865.050	28.265.350
Sancción por irregularidades en la contabilidad: 0,5% del mayor valor entre el Patrimonio Líquido y los Ingresos Netos del año, sin exceder de:	20.000	565.580.000	595.060.000
Sancción máxima a administradores y representantes legales (Artículo 658-1 del Estatuto Tributario)	4.100	115.943.900	121.987.300
SANCION MINIMA	10	283.000	298.000

**REAJUSTE FISCAL PARA ACTIVOS FIJOS (Artículo 70 E.T.)**

	Año 2014	Año 2015
	2,89%	5,21%

**IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS REGIMEN SIMPLIFICADO**

Comerciantes y artesanos, que sean minoristas o detallistas; los agricultores y los ganaderos, así como quienes presten servicios gravados, siempre que cumplan la totalidad de las siguientes condiciones:

	UVT	AÑO 2015	AÑO 2016
Ingresos brutos a diciembre 31:	4.000	113.116.000	119.012.000
Consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras durante el año, no supere la suma de:	4.500	127.255.500	133.888.500
Que no hayan celebrado en el año inmediatamente anterior ni en el año en curso contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados por valor individual y superior a:	3.300	93.320.700	98.184.900

Que no sean usuarios aduaneros.

Máximo un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejerza su actividad.

No desarrolle actividades bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.

TABLA PARA LAS PERSONAS NATURALES Y EXTRANJERAS RESIDENTES Y ASIGNACIONES Y DONACIONES MODALES IMPUESTO DE RENTA			
RANGOS EN UVT		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
DESDE	HASTA		
> 0	1.090	0%	0
> 1.090	1.700	19%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos 1.090 UVT)*19%
> 1.700	4.100	28%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos 1.700 UVT)*28% + 116 UVT
> 4.100	En adelante	33%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos 4.100 UVT)*33% + 788 UVT

**TABLA DE RETENCION EN LA FUENTE PARA INGRESOS LABORALES GRAVADOS**

RANGOS EN UVT		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
DESDE	HASTA		
> 0	95	0%	0
> 95	150	19%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos 95 UVT)*19%
> 150	360	28%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos 150 UVT)*28% + 10 UVT
> 360	En adelante	33%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos 350 UVT)*33% + 69 UVT

**TABLA DE IMPUESTO A LA RIQUEZA POR EL AÑO 2015 PERSONAS JURIDICAS**

Rangos de Base Gravable en \$		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
Límite inferior	Límite Superior		
> 0	< 2.000.000.000	0,20%	(Base Gravable) * 0,20%
>= 2.000.000.000	< 3.000.000.000	0,25%	((Base Gravable- \$ 2.000.000.000) * 0,25%) + \$ 3.000.000
>= 3.000.000.000	< 5.000.000.000	0,50%	((Base Gravable- \$ 3.000.000.000) * 0,50%) + \$ 5.500.000
>= 5.000.000.000	En adelante	1,00%	((Base Gravable- \$ 5.000.000.000) * 1,00%) + \$ 15.500.000

**TABLA DE IMPUESTO A LA RIQUEZA POR EL AÑO 2016 PERSONAS JURIDICAS**

Rangos de Base Gravable en \$		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
Límite inferior	Límite Superior		
> 0	< 2.000.000.000	0,15%	(Base Gravable) * 0,15%
>= 2.000.000.000	< 3.000.000.000	0,35%	((Base Gravable- \$ 2.000.000.000) * 0,35%) + \$ 4.000.000
>= 3.000.000.000	< 5.000.000.000	0,75%	((Base Gravable- \$ 3.000.000.000) * 0,75%) + \$ 7.500.000
>= 5.000.000.000	En adelante	1,15%	((Base Gravable- \$ 5.000.000.000) * 1,15%) + \$ 22.000.000

**TABLA DE IMPUESTO A LA RIQUEZA PARA PERSONAS NATURALES**

Rangos de Base Gravable en \$		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
Límite inferior	Límite Superior		
> 0	< 2.000.000.000	0,125%	(Base Gravable) * 0,125%
>= 2.000.000.000	< 3.000.000.000	0,35%	((Base Gravable- \$ 2.000.000.000) * 0,35%) + \$ 2.500.000
>= 3.000.000.000	< 5.000.000.000	0,75%	((Base Gravable- \$ 3.000.000.000) * 0,75%) + \$ 6.000.000
>= 5.000.000.000	En adelante	1,50%	((Base Gravable- \$ 5.000.000.000) * 1,50%) + \$ 21.000.000

**TABLA DE RETENCION EN LA FUENTE Y OTRA INFORMACION**

CONCEPTOS SUJETOS A RETENCION	BASE UVT	BASE EN PESOS	TARIFA
Ingresos laborales gravables	>95	2.827.000	Ver tabla
Intereses y demás rendimientos financieros	100%		7%
Honorarios y comisiones (personas jurídicas y naturales declarantes de renta)	100%		11%
Honorarios y comisiones (personas jurídicas y naturales NO declarantes de renta)	100%		10%
Comisiones en el sector financiero	100%		11%
Comisiones por transacciones en bolsa.	100%		3%
Servicios en general (personas naturales NO declarantes)	4	119.000	6%
Servicios en general (personas naturales declarantes)	4	119.000	4%
Servicio de transporte de carga nacional	4	119.000	1%
Servicio de transporte de transporte de pasajeros (Terrestre)	27	803.000	3,5%
Servicio de transporte de pasajeros (Aéreo y Marítimo)	4	119.000	1%
Empresa de servicios temporales	4	119.000	1%
Servicios prestados por empresas de vigilancia y/o aeo	4	119.000	2%
Arrendamiento de bienes muebles	100%		4%
Arrendamiento de bienes inmuebles	27	803.000	3,5%
Compras y otros ingresos tributarios para declarantes	27	803.000	2,5%
Compras y otros ingresos tributarios para no declarantes	27	803.000	3,5%
Compra de café pergamino o cereza	160	4.760.000	0,5%
Compras con tarjetas débito o crédito.	100%		1,5%
Compra de combustibles y derivados del petróleo	100%		0,1%
Enajenación de activos fijos	100%		1,0%
Servicio de hoteles, restaurantes y hospedajes	4	119.000	3,5%
Productos agropecuarios sin procesamiento industrial	92	2.737.000	1,5%
Rifas, loterías, apuestas y similares	48	1.428.000	20%
Retención de IVA por servicios	4	119.000	15%
Retención de IVA por compras	27	803.000	15%
Retención de ICA por servicios en CAU para 2016		89.259	
Retención de ICA por actividades industriales y comerciales para 201		446.295	

**OTRAS CIFRAS IMPORTANTES PARA 2016**

	UVT	PESOS
VALOR DE LA UVT PARA AÑO 2016		29.753
VALOR DE LA UVT PARA AÑO 2015		28.279
ACTIVOS DEPRECIABLE EN UN AÑO	50	1.488.000
<b>DECLARACION DE RENTA CON PAGO OBLIGATORIO</b>		
* Para las declaraciones de renta con saldo a pagar inferior a	41	1.220.000
<b>DECLARACIONES FIRMADAS POR CONTADOR PUBLICO</b>		
* Contribuyentes obligados a llevar libros de contabilidad si los Ingresos Brutos o Patrimonio Bruto a 31 de diciembre de 2013 superan:	100.000	2.975.300.000
<b>OBLIGACION DE TENER REVISOR FISCAL, SI:</b>		
* Patrimonio Bruto a 31 dic de 2015 igual o superior a	5.000	3.447.275.000
* Ingresos Brutos año 2015 igual o superior a	3.000	2.068.365.000
<b>SALARIO MINIMO 2016</b>		689.455
<b>SUBSIDIO DE TRANSPORTE</b>		77.700



**Calendario**

**Tributario 2016**

Calle 85A No. 28 - 38  
PBX (571) 467 26 79  
website: amconsulting.com.co  
Bogotá

Calle 59 Norte 3 BN BIS 35  
La Flora  
Teléfono 650 45 04  
webmail: info@lopezaudidores.com  
Santiago de Cali