

Retención en la fuente

Problema Jurídico	¿En el diligenciamiento de la declaración de retención en la fuente se debe reportar únicamente las bases sobre las cuales efectivamente se practicó retención en la fuente, o incluye todos los pagos o abonos en cuenta realizados durante el mes, independientemente de si se les aplicó retención?
Tesis Jurídica	Cuando en el diligenciamiento de la declaración de retención en la fuente se hace referencia a las bases y las retenciones en la fuente practicadas por concepto de pagos o abonos en cuenta se debe entender que el reporte obedece a los pagos o abonos en cuenta que constituyen las bases sobre las cuales se practicó efectivamente la retención en la fuente, sin extenderse a los pagos o bonos en cuenta realizados durante el mes que no estuvieron sujetos a retención.

▼ Descriptores
Obligación de declarar

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO ARTÍCULOS 365, 366, 367, 382, 605
DECRETO 1625 DE 2016 ARTÍCULO 1.6.1.13.2.33
RESOLUCIÓN 000031 DEL 2024.

▼ Extracto

1. Esta Subdirección está facultada para absolver las consultas escritas, presentadas de manera general, sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias, aduaneras y de fiscalización cambiaria, en lo de competencia de la DIAN¹. En este sentido, la doctrina emitida será de carácter general, no se referirá a asuntos particulares y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 de la Ley 2010 de 2019².

PROBLEMA JURÍDICO.

2. ¿En el diligenciamiento de la declaración de retención en la fuente se debe reportar únicamente las bases sobre las cuales efectivamente se practicó retención en la fuente, o incluye todos los pagos o abonos en cuenta realizados durante el mes, independientemente de si se les aplicó retención?

TESIS JURÍDICA.

3. Cuando en el diligenciamiento de la declaración de retención en la fuente se hace referencia a las bases y las retenciones en la fuente practicadas por concepto de pagos o abonos en cuenta se debe entender que el reporte obedece a los pagos o abonos en cuenta que constituyen las bases sobre las cuales se practicó efectivamente la retención en la fuente, sin extenderse a los pagos o bonos en cuenta realizados durante el mes que no estuvieron sujetos a retención.

FUNDAMENTACIÓN.

4. El artículo 366 del Estatuto Tributario establece que se podrán aplicar retenciones en la fuente sobre los pagos o abonos en cuenta realizados por personas jurídicas o sociedades de hecho, que constituyan ingresos tributarios para el contribuyente del impuesto sobre la renta³, salvo en aquellos casos en que dichos pagos no estén sujetos a retención⁴. Dicho mecanismo, conforme a lo dispuesto en el artículo 367 del mismo estatuto, tiene como finalidad garantizar el recaudo progresivo del impuesto dentro del mismo período gravable en el cual se genera la obligación tributaria⁵.

5. En este contexto, el artículo 365 del ET faculta al Gobierno Nacional para fijar los porcentajes de retención, tomando en consideración la cantidad de los pagos o abonos en cuenta, las tarifas del impuesto vigentes, así como las modificaciones legislativas que impacten dichas tarifas.

6. Ahora bien, la normativa tributaria impone una serie de deberes y obligaciones al agente retenedor⁶, entre los cuales se incluyen efectuar la retención en la fuente, consignar las sumas retenidas, expedir los certificados de retención y presentar la declaración de retención en la fuente. En relación con esta última obligación, el artículo 382 del ET dispone que los agentes retenedores deberán presentar una declaración de las retenciones practicadas en el mes.

7. En este sentido, el artículo 605 del ET, en concordancia con el artículo 1.6.1.13.2.33 del Decreto 1625 de 2016, establece que las retenciones practicadas en cada mes deben ser declaradas y pagadas utilizando el formulario que para tal fin disponga

la autoridad tributaria. Para el efecto, la Resolución DIAN 000031 del 2024 prescribió el formulario 350 «Declaración de retenciones en la fuente», el cual es de obligatorio cumplimiento para la presentación de las declaraciones de retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta.

8. A su vez, el parágrafo 2 del artículo 606 del Estatuto Tributario, reglamentado por el parágrafo 5 del artículo 1.6.1.13.2.33 del Decreto 1625 de 2016, dispone que no será obligatoria la presentación de la declaración de retención en la fuente en aquellos períodos en los cuales no se hayan realizado operaciones sujetas a retención⁷.

9. Con base en lo anterior, debe interpretarse de manera sistemática e integral⁸ que las bases sujetas a retención para pagos o abonos en cuenta que deben incluirse en la declaración obedecen al valor que constituyó la base gravable sobre la cual el agente retenedor aplicó las tarifas de retención en la fuente, excluyendo valores que no estén sujetos a dicho mecanismo de pago anticipado del impuesto sobre la renta, como sucede con todos los pagos o abonos en cuenta no sometidos a retención en la fuente a título de dicho impuesto.

10. En los anteriores términos se absuelve su petición y se recuerda que la normativa, jurisprudencia y doctrina en materia tributaria, aduanera y de fiscalización cambiaria, en lo de competencia de esta Entidad, puede consultarse en el normograma DIAN: <https://normograma.dian.gov.co/dian/>.

¹ De conformidad con el numeral 4 del artículo 56 del Decreto 1742 de 2020 y el artículo 7 de la Resolución DIAN 91 de 2021.

² De conformidad con el numeral 1 del artículo 56 del Decreto 1742 de 2020 y el artículo 7-1 de la Resolución DIAN 91 de 2021.

³ Para estos contribuyentes la retención que sobre estos conceptos se haga, podrá ser deducidas del total del impuesto de renta a cargo, conforme lo señala el artículo 373 del Estatuto Tributario.

⁴ Cfr. Artículo 369 del Estatuto Tributario.

⁵ Al respecto, la Corte Constitucional ha dicho que la retención en la fuente es un «medio para recaudar gradualmente un impuesto, concepto diferente del impuesto en sí». Cfr. C.Const. Sent. C-421, sep. 21/1995. M.P. Jorge Arango Mejía.

⁶ Para conocer quiénes son agentes de retención remitirse a los artículos 368 y 368-2 del Estatuto Tributario.

⁷ Cfr. Oficio DIAN No. 28625 de 2019.

⁸ Cfr. Artículo 30 del C.C.