CALENDARIO TRIBUTARIO

2024

AUDITORÍA • CONSULTORÍA • FINANZAS CORPORATIVAS • OUTSOURCING • IMPUESTOS & LEGAL

auren

CERCA DE TI PARA LLEGAR LEJOS

ENERO 2024

D	L	M	M	J	V	S
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

Vencimientos

IVA bimestral, IVA cuatrimestral, Impoconsumo, Retefuente

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Hasta el día	10	11	12	15	16	17	18	19	22	23

ReteICA (bimestre 6): noviembre - diciembre 2023

Hasta el día	19

FEBRERO 2024

D	L	M	M	J	V	S
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29		

Vencimientos

Registro Único de Beneficiarios Finales - Actualización

Hasta el día	1

Pago primera cuota Grandes Contribuyentes, Retefuente

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Hasta el día	9	12	13	14	15	16	19	20	21	22

Declaración anual consolidada del IVA (Régimen Simple)

Último dígito NIT	1-2	3-4	5-6	7-8	9-0
Hasta el día	15	16	19	20	21

ICA (bimestre 6): noviembre - diciembre 2023, ICA Régimen preferencial 2023

Hasta el día	16

ICA Régimen Común Anual 2023

Hasta el día	23

MARZO 2024

D	L	M	M	J	V	S
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	auren	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

Vencimientos

IVA bimestral, Impoconsumo, Retefuente

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Hasta el día	11	12	13	14	15	18	19	20	21	22

Impuesto Saludable: enero - febrero

Hasta el día	14

ReteICA (bimestre 1): enero - febrero

Hasta el día	15

ABRIL 2024

D	L	M	M	J	V	S
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

Vencimientos

Declaración y pago segunda cuota Grandes Contribuyentes, Retefuente, Activos en el Exterior Grandes Contribuyentes

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Hasta el día	9	10	11	12	15	16	17	18	19	22

Declaración anual del Régimen Simple 2024

Último dígito NIT	1-2	3-4	5-6	7-8	9-0
Hasta el día	15	16	17	18	19

ICA (bimestre 1): enero - febrero

Hasta el día	19

Información Exógena Grandes Contribuyentes

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6
Hasta el día	23	24	25	26	29	30

MAYO 2024

D	L	M	M	J	V	S
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

Registro Único de Beneficiarios Finales - Actualización

Hasta el día	1

Información Exógena Grandes Contribuyentes

Último dígito NIT	7	8	9	0
Hasta el día	2	3	6	7

Vencimientos

Exógena personas naturales y personas jurídicas

Último dígito NIT	01-05	06-10	11-15	16-20	21-25	26-30	31-35	36-40	41-45	46-50
Hasta el día	8	9	10	14	15	16	17	20	21	22

Último dígito NIT	51-55	56-60	61-65	66-70	71-75	76-80	81-85
Hasta el día	23	24	27	28	29	30	31

IVA bimestral, IVA cuatrimestral, Impoconsumo, Retefuente, Declaración y pago primera cuota Impuesto al Patrimonio, Declaración y pago primera cuota renta personas jurídicas, Activos en el Exterior personas jurídicas

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Hasta el día	10	14	15	16	17	20	21	22	23	24

Impuesto Saludable: marzo - abril

Hasta el día	16

ReteICA (bimestre 2): marzo - abril

Hasta el día	17

JUNIO 2024

D	L	M	M	J	V	S
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30						

Vencimientos

Exógena Nacional personas naturales y personas jurídicas

Último dígito NIT	86-90	91-95	96-00
Hasta el día	4	5	6

Pago tercera cuota Grandes Contribuyentes, Retefuente

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Hasta el día	13	14	17	18	19	20	21	24	25	26

ICA (bimestre 2): marzo - abril

Hasta el día	21

JULIO 2024

D	L	M	M	J	V	S
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

Vencimientos

IVA bimestral, Impoconsumo, Retefuente, pago segunda cuota renta personas jurídicas

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Hasta el día	10	11	12	15	16	17	18	19	22	23

Impuesto Saludable: mayo - junio

Hasta el día	15

Informe 75-SAGRILAFT y PTEE - información con corte posterior a 2022

Último dígito NIT	01-10	11-20	21-30	31-40	41-50	51-60	61-70	71-80	81-90	91-00
Hasta el día	16	17	18	19	22	23	24	25	26	29

ReteICA (bimestre 3): mayo - junio

Hasta el día	19

AGOSTO 2024

D	L	M	M	J	V	S
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Vencimientos

Registro Único de Beneficiarios Finales - Actualización

Hasta el día	1

Declaración y pago renta personas naturales, Activos en el Exterior personas naturales

Último dígito NIT	01-02	03-04	05-06	07-08	09-10	11-12	13-14	15-16	17-18	19-20
Hasta el día	12	13	14	15	16	20	21	22	23	26

Último dígito NIT	21-22	23-24	25-26
Hasta el día	27	28	29

Retefuente

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Hasta el día	12	13	14	15	16	20	21	22	23	26

ICA (bimestre 3): mayo - junio

Hasta el día	16

SEPTIEMBRE 2024

D	L	M	M	J	V	S
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

Vencimientos

Declaración y pago renta personas naturales, Activos en el Exterior personas naturales

Último dígito NIT	27-28	29-30	31-32	33-34	35-36	37-38	39-40	41-42	43-44	45-46
Hasta el día	2	3	4	5	6	9	10	11	12	13

Último dígito NIT	47-48	49-50	51-52	53-54	55-56	57-58	59-60	61-62	63-64	65-66
Hasta el día	16	17	18	19	20	23	24	25	26	27

IVA bimestral, IVA cuatrimestral, Impoconsumo, Retefuente, Declaración informativa y Declaración comprobatoria de Precios de Transferencia

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Hasta el día	10	11	12	13	16	17	18	19	20	23

Pago segunda cuota Impuesto al patrimonio, Impuesto Saludable: julio - agosto

Hasta el día	13

ReteICA (bimestre 4): julio - agosto

Hasta el día	20

OCTUBRE 2024

D	L	M	M	J	V	S
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

Vencimientos

Declaración y pago renta personas naturales, Activos en el Exterior personas naturales

Último dígito NIT	67-68	69-70	71-72	73-74	75-76	77-78	79-80	81-82	83-84	85-86
Hasta el día	1	2	3	4	7	8	9	10	11	15

Último dígito NIT	87-88	89-90	91-92	93-94	95-96	97-98	99-00
Hasta el día	16	17	18	21	22	23	24

Retefuente

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

ICA (bimestre 4): julio - agosto

Hasta el día	18

NOVIEMBRE 2024

D	L	M	M	J	V	S
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30

Vencimientos

Registro Único de Beneficiarios Finales - Actualización

Hasta el día	1

IVA bimestral, Impoconsumo, Retefuente

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Hasta el día	13	14	15	18	19	20	21	22	25	26

ReteICA (bimestre 5): septiembre - octubre

Hasta el día	15

Impuesto Saludable: septiembre - octubre

Hasta el día	18

DICIEMBRE 2024

D	L	M	M	J	V	S
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

Vencimientos

Retefuente

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Hasta el día	10	11	12	13	16	17	18	19	20	23

Informe País por País - Precios de Transferencia

Hasta el día	13

ICA (bimestre 5): septiembre - octubre

Hasta el día	20

ENERO 2025

D	L	M	M	J	V	S
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

Vencimientos

IVA bimestral, IVA cuatrimestral, Impoconsumo, Retefuente

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Hasta el día	13	14	15	16	17	20	21	22	23	24

Impuesto Saludable: noviembre - diciembre 2024

Hasta el día	16

ReteICA (bimestre 6): noviembre - diciembre 2024

Hasta el día	17

**Los contribuyentes del ICA del régimen preferencial deberán presentar por medio virtuales una única declaración anual por el año gravable 2024 a más tardar el 28 de febrero de 2025.*

Presentación Informes Empresariales 2024

Plazos para el envío de los Estados Financieros de Propósito General con corte a 31 de diciembre de 2023 a la Superintendencia de Sociedades:

Últimos dos dígitos NIT	Envío de información en el año 2024	Últimos dos dígitos NIT	Envío de información en el año 2024
01-05	Abril 16	51-55	Abril 30
06-10	Abril 17	56-60	Mayo 2
11-15	Abril 18	61-65	Mayo 3
16-20	Abril 19	66-70	Mayo 6
21-25	Abril 22	71-75	Mayo 7
26-30	Abril 23	76-80	Mayo 8
31-35	Abril 24	81-85	Mayo 9
36-40	Abril 25	86-90	Mayo 10
41-45	Abril 26	91-95	Mayo 11
46-50	Abril 29	96-00	Mayo 15

No obligados a declarar renta año gravable 2023

Personas naturales o sucesiones ilíquidas cuando en relación con el año gravable 2023 se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

1. Que el patrimonio bruto a 31 de diciembre del año 2023 no supere 4.500 UVT (**$ 190.854.000**).

2. Que la sumatoria de los ingresos brutos, o los consumos mediante tarjeta de crédito, o el valor total de compras y consumos, o el valor total acumulado de consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras no excedan o superen 1.400 UVT (**$ 59.377.000**).

3. Las personas naturales y sucesiones ilíquidas que no sean responsables del impuesto sobre las ventas - IVA residentes en el país, siempre y cuando, su patrimonio bruto al 31 de diciembre del año 2023 no exceda de 4.500 UVT ($ **211.792.500**) y que la sumatoria de los ingresos brutos, o los consumos mediante tarjeta de crédito, o el valor total de compras y consumos, o el valor total acumulado de consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras no excedan o superen 1.400 UVT (**$ 59.377.000**).

4. Personas naturales o jurídicas extranjeras. 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 a 409 del Estatuto Tributario y dicha retención en la fuente les hubiere sido practicada.

5. Las personas naturales o jurídicas que pertenezcan al Régimen Simple de Tributación.

6. Declaración voluntaria del impuesto sobre la renta. El impuesto sobre la renta y complementarios, a cargo de los contribuyentes no obligados a declarar es el que resulte de sumar las retenciones en la fuente por todo concepto que deban aplicarse a los pagos o abonos en cuenta, según el caso, realizados al contribuyente durante el respectivo año o periodo gravable.

Indicadores económicos y contables 2024

Indicadores ecnómicos, laborales y otras cifras fiscales 2024

Salario mínimo	$1.300.000
Auxilio de transporte	$162.000
Salario integral	$16.900.000
% de Interes presuntivo AG 2023	13.70%
% de reajuste fiscal AG 2023	12,40%
Sanción mínima 2024	$471.000
Valor UVT 2023	$42.412
Valor UVT 2024	$47.065
TRM cierre 2023	$3.822.05
IPC 2023	9.28%

Seguridad social

Aporte	% aporte empleador	% aporte empleado	% total aporte
Salud	8,5%	4%	12,5%
Pensión	12%	4%	16%
ARL*	0,522%	0%	0,522%
Fondo de solidaridad**	-	1%	1%

*ARL: La cotización de ARL la paga el empleador y varía según el riesgo a que se exponga cada trabajador. Los aportes varían entre un 0.522% para el nivel I y 6.960% para el nivel V de riesgo. La tarifa más común es del 0.522%

**Fondo de la solicidaridad: Los trabajadores con sueldos entre 4 y 16 salarios mínimos deben realizar un aporte adicional del 1%. Los trabajadores que devenguen mensualmente 16 salarios mínimos o más, adicional al 1%, deben hacer un aporte adicional del 0.2% por cada sueldo mínimo adicional que devenguen hasta los 20 salarios mínimos.

Prestaciones sociales

Tipo de prestación	% mensual
Cesantías	8,33%
Intereses de cesantías	1%
Prima	8,33%
Vacaciones	4,17%

Parafiscales

Tipo de entidad	% aporte
Caja de compensación	4%
ICBF	3%
SENA	2%
Total	9%

CALENDARIO PAGO DE APORTES A SEGURIDAD SOCIAL

Las fechas de vencimientos han sido unificadas tanto para empleadores como para trabajadores independientes.

Últimos dígitos NIT o CC	Día hábil de vencimiento
00-07	2
08-14	3
15-21	4
22-28	5
29-35	6

Últimos dígitos NIT o CC	Día hábil de vencimiento
36-42	7
43-49	8
50-56	9
57-63	10
64-69	11

Últimos dígitos NIT o CC	Día hábil de vencimiento
70-75	12
76-81	13
82-87	14
88-93	15
94-99	16

VENCIMIENTOS DISTRITALES BOGOTÁ

Impuesto predial unificado (residencial y no residencial)

Pago con descuento	Pago sin descuento
Viernes 26 de abril*	Viernes 14 de junio

*Los contribuyentes del impuesto predial unificado, que declaren y paguen la totalidad del impuesto por el año gravable 2024 a más tardar el 26 de abril de 2024, tendrán derecho a un descuento por pronto pago del 10% calculado sobre el valor a pagar.

Sistema de Pago Alternativo por Cuotas Voluntario	
Declaración inicial	Viernes 10 de mayo
Pago cuota 1	Viernes 7 de junio
Pago cuota 2	Viernes 9 de agosto
Pago cuota 3	Viernes 4 de octubre
Pago cuota 4	Viernes 6 de diciembre

Impuesto sobre vehículos automotores

Pago con descuento	Pago sin descuento
Viernes 24 de mayo**	Viernes 28 de junio

**Los contribuyentes del impuesto vehicular, que declaren y paguen la totalidad del impuesto por el año gravable 2024 a más tardar el 24 de mayo de 2024, tendrán derecho a un descuento por pronto pago del 10% calculado sobre el valor a pagar.

RETENCIÓN A LA FUENTE 2024

CONCEPTO	BASE UVT	BASE 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	> $941.300.000	2.5%
Adquisición de bienes raíces para uso de vivienda de habitación por las primeras 20.000 UVT	Hasta 20.000 UVT	≤ $941.300.000	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	≥ 27 UVT	≥ $1.271.000	2.5%
Adquisición de vehículos	≥ 27 UVT	$1.271.000	1%
Arrendamiento de bienes inmuebles (declarantes y no declarantes)	27	$1.271.000	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	$4.330.000	1.5%

RETENCIÓN A LA FUENTE 2024

CONCEPTO	BASE UVT	BASE PESOS	%
Compras de café pergamino o cereza	160	$7.530.000	0.5%
Compras de combustibles derivados del petróleo	0	100%	0.10%
Compras generales (declarantes renta)	27	$1.271.000	2.5%
Compras generales (no declarantes renta)	27	$1.271.000	3.5%
Contratos de construcción y urbanización	27	$1.271.000	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	0	100%	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	0	100%	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	$119.816.000	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%

RETENCIÓN A LA FUENTE 2024

CONCEPTO	BASE UVT	BASE PESOS	%
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 tambien 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	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	$2.259.000	20%
Otros ingresos tributarios (declarantes)	27	$1.271.000	2.5%
Otros ingresos tributarios (no declarantes)	27	$1.271.000	3.5%
Por emolumentos eclesiásticos (declarantes)	27	$1.271.000	4%
Por emolumentos eclesiásticos (no declarantes)	27	$1.271.000	3.5%
Rendimientos financieros (títulos de renta fija)	0	100%	4%

RETENCIÓN A LA FUENTE 2024

CONCEPTO	BASE UVT	BASE PESOS	%
Rentas de trabajo	95	$4.471.000	Art. 383 ET
Servicios de hoteles y restaurantes	4	$188.000	3.5%
Servicios de licenciamiento o derecho de uso de software	0	100%	3.5%
Servicios de transporte de carga	4	$188.000	1%
Servicios de transporte nacional de pasajeros por vía aérea o marítima	4	$188.000	1%
Servicios de transporte nacional de pasajeros por vía terrestre	27	$1.271.000	3.5%
Servicios generales (declarantes renta)	4	$188.000	4%
Servicios generales (no declarantes renta)	4	$188.000	6%
Servicios integrales de salud prestados por IPS	4	$188.000	2%
Servicios prestados por empresas de servicios temporales (sobre AIU)	4	$188.000	1%
Servicios prestados por empresas de vigilancia y aseo (sobre AIU)	4	$188.000	2%
Rete IVA por compras (15% sobre el IVA)	27	$1.271.000	15%
Rete IVA por servicios (15% sobre el IVA)	4	$188.000	15%

PORTAFOLIO DE SERVICIOS

AUDITORÍA & ASEGURAMIENTO

- Revisoría fiscal
- Auditoría financiera
- Auditoría de proyectos
- Auditoría interna
- Auditoría de sistemas
- Auditoría comercial

CONSULTORÍA

- Incorporación al país
- Implementación NICSP
- Implementación NIIF
- Contratación estatal
- Implementación del SG-SST
- Asesoría financiera
- UGPP
- Consultoría de costos

OUTSOURCING

- BPO - Bussiness Process Outsourcing
- Contabilidad
- Nómina
- Dirección Fiscal
- Apoderado
- Tesorería
- Facturación
- Cuentas por cobrar

PORTAFOLIO DE SERVICIOS

FINANZAS CORPORATIVAS

- Fusiones y adquisiciones
- Planes de negocio y emprendimiento
- Valoración de empresas
- Evaluación económica de proyectos
- Reestructuración de pasivos
- Planificación estratégica
- Optimización financiera

TAX & LEGAL

- Asesoría y preparación de declaraciones tributarias
- Estudio precios de transferencia
- Planeación tributaria y gestión de patrimonio
- Solicitudes de devoluciones y/o compensaciones
- Asesoría y acompañamiento en procesos de fiscalización
- Derecho corporativo
- Asesoría en derecho laboral y de la seguridad social
- Asesoría en derecho comercial
- Cumplimiento de Ley de Protección de Datos Personales y RNBD
- Due Diligence tributario y legal

Bogotá D.C.

Auren Auditores y Consultores S.A
Carrera 55 No. 152B-68
Etapa 3 OF. 1001
(601) 3737722

Cartagena

Auren Asesores Corporativos S.A.S
Centro Edificio Comodoro OF. 608
(+57) 311 4169123 - (+57) 300 2116762 - (+57) 300 8620074

Medellín

Auren Consultores Medellín S.A.S
Calle 16AA Sur No. 42-91
Edificio Campestre 16-43 OF. 209
(604) 6071594

www.auren.com/co

aurencolombia@auren.com.co

@Auren Colombia