



*Russell
Bedford*

Business consultants
with a global perspective.

Accounting Audit Tax Consulting BPO

Calendario **TRIBUTARIO** **2017**

Nuestros servicios

Auditoría y Revisoría Fiscal

- Auditoría financiera.
- Auditoría operativa.
- Auditoría financiera para propósitos especiales.
- Auditoría de compromiso de inversión y de contratos.
- Due diligence.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

- Valoración del impacto en la adopción de las NIIF.
- Diagnóstico y evaluación de la capacidad de la compañía en la implementación de las NIIF.
- Formación y capacitación de su personal para la adopción de las NIIF.
- Apoyo en la preparación, progreso y perfeccionamiento de la implementación de las NIIF.

Outsourcing Contable

- Outsourcing Contable.
- Consultoría Contable.
- Manuales de políticas y procedimientos.
- Atención y reportes a entidades de vigilancia y control.
- Consolidación de Estados Financieros.
- Reportes y presentaciones gerenciales con la oportunidad requerida.
- Preparación de estados Financieros para Propósitos Especiales.

Consultoría Tributaria

- Precios de Transferencia.
- Consultoría y emisión de conceptos Tributarios y Legales.
- Asesoría en la aplicación de los convenios suscritos con otros países para evitar doble imposición.
- Devolución y compensación de Impuestos.
- Preparación de declaraciones tributarias de personas jurídicas y naturales.
- Planeación Tributaria.

BPO Tercerización de Procesos de Negocio

- Representación Legal.
- Domicilio Fiscal.
- Procesos de Bancos – Tesorería.
- Procesos de liquidación y pago de Nómina.
- Facturación.
- Coordinación y supervisión de operaciones de comercio exterior.

Consultoría Legal

- Estructuración Legal de negocios.
- Asesoría integral en constitución, transformación, fusión y escisión de sociedades.
- Establecimiento de Sucursales y Agencias.
- Auditoría Legal (Due Diligence).
- Litigios Tributarios (Vía Gubernativa y Jurisdiccional).
- Inversión Extranjera.
- Seminarios y capacitación.

2017

Enero

L	M	M	J	V	S	D
	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				

Febrero

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

Marzo

L	M	M	J	V	S	D
	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	

Abril

L	M	M	J	V	S	D
	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						

Mayo

L	M	M	J	V	S	D
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				

Junio

L	M	M	J	V	S	D
	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	

Julio

L	M	M	J	V	S	D
	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					

Agosto

L	M	M	J	V	S	D
	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		

Septiembre

L	M	M	J	V	S	D
	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

Octubre

L	M	M	J	V	S	D
	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				

Noviembre

L	M	M	J	V	S	D
	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		

Diciembre

L	M	M	J	V	S	D
	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						





2017

Enero

Dic /16

L	M	M	J	V	S	D
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	

Feb

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

L	M	M	J	V	S	D
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	▲ 1 y 2	12	▲ 3 y 4	13
					▲ 5 y 6	14
				0	9	15
16	▲ 7 y 8 ▲ 1 y 2	17	▲ 9 y 0 ▲ 1 y 2	18	▲ 3 y 4	19
	8		7	6	5	20
						21
23	▲ 5 y 6	24	▲ 7 y 8	25	▲ 7 y 8	26
	3		2		1	27
						28
30	31					29

NIT Declaración anual de Iva y pago de la última cuota.

- Declaración y pago del impuesto sobre las ventas:
 - Bimestre Noviembre a Diciembre de 2016
 - Cuatrimestre Septiembre a Diciembre de 2016
- Declaración y pago bimestral del impuesto nacional al consumo, Noviembre a Diciembre de 2016
- Declaración simplificada del impuesto nacional al consumo año 2016
- Retención en la fuente Diciembre 2016
- Declaración y pago Autorretención CREE
 - Mes Diciembre 2016
 - Cuatrimestre Septiembre a Diciembre 2016

▲ Información exógena cambiaria de cuarto trimestre de 2016/ intermediarios del mercado cambiario/ titulares de cuentas de compensación/ concesionarios de servicios de correos.

▲ Información exógena cambiaria de cuarto trimestre 2016 profesionales de compra venta de divisas.

□ ICA y Rete ICA Régimen común Bimestre Noviembre-Diciembre 2016

🛢 Declaración mensual del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM, Diciembre 2016



2017

Febrero

Ene

L	M	M	J	V	S	D
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					

Mar

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

L	M	M	J	V	S	D
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
			0	9	8	
13	14	15	16	17	18	19
	7	6	5	4	3	
20	21	22	23	24	25	26
	2	1				
27	28					

NIT Pago primera cuota impuesto sobre la renta grandes contribuyentes año 2016
 ● Declaración mensual de retenciones y autorretenciones en la fuente Enero 2017

ICA Bogota Régimen Simplificado Año 2016

Gasolina Declaración mensual del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM, Enero 2017



2017

Marzo

Feb

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

Abr

L	M	M	J	V	S	D
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

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

- NIT** Declaración y pago bimestral del impuesto sobre las ventas. Enero a Febrero 2017
- Declaración y pago bimestral del impuesto nacional al consumo. Enero a Febrero 2017
- Declaración mensual de retenciones y autorretenciones en la fuente Febrero 2017

Plazo para declarar y pagar e impuesto de Industria y comercio, avisos y tableros por parte de los contribuyentes de los regímenes simplificado y común y de los agentes retenedores de dicho tributo en Bogotá. Bimestre Enero- Febrero 2017

Plazos para el envío de los estados financieros a 31 de diciembre de 2016, separados e individuales, según NIIF Plenas

Presentación de información exógena 2016 Grandes Contribuyentes.

Plazo para expedir certificados

Declaración Impuesto predial Unificado acogiendo al Sistema de pago alternativo por cuotas Voluntario - SPAC

Declaración mensual del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM, Febrero 2017



2017

Abril

Mar

L	M	M	J	V	S	D
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		

May

L	M	M	J	V	S	D
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				

L	M	M	J	V	S	D
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
	8 <small>51/60</small>	9 <small>61/70</small>	0 <small>71/80</small>	1 <small>81/90</small>	2 <small>91/00</small>	
10	11	12	13	14	15	16
		▲ 1 y 2	▲ 3 y 4			
17	18	19	20	21	22	23
	▲ 5 y 6	▲ 1 y 2 ▲ 7 y 8	▲ 1 y 2 ▲ 9 y 0	▲ 3 y 4	▲ 3 y 4	
24	25	26	27	28	29	30
	▲ 5 y 6	▲ 5 y 6	▲ 7 y 8	▲ 7 y 8	▲ 9 y 0	

- NIT** Impuesto sobre la renta - Año Gravable 2016 (Grandes Contribuyentes - Declaración y pago segunda cuota y el anticipo de la sobretasa - Primera Cuota)
 - Declaración mensual de retenciones y autorretenciones en la fuente Marzo 2017.
 - Declaración anual de activos en el exterior Grandes contribuyentes.
 - Declaración y pago primera cuota del impuesto CREÉ año 2016

Plazos para el envío de los estados financieros a 31 de diciembre de 2016, separados e individuales, según NIIF Plenas.

Presentación de información exógena 2016 Grandes Contribuyentes.

Impuesto sobre la renta y anticipo sobretasa renta Año gravable 2016 personas jurídicas y demás contribuyentes Declaración y Pago Primera Cuota

Declaración anual de activos en el exterior - Personas jurídicas.

Plazos para el envío de los estados financieros a 31 de diciembre de 2016, separados e individuales, según NIIF Pymes.

Información exógena Nacional 2016- Personas Jurídicas y Naturales.

▲ Información exógena cambiaria primer trimestre 2017 profesionales de compra y venta de divisas.

▲ Información exógena cambiaria primer trimestre 2017/ intermediarios del mercado cambiario / titulares de cuentas de compensación /concesionarios de servicios de correos.

🏠 Impuesto predial unificado - con 10% de descuento. Sin opción de pago a cuotas. Predios Bogotá

🚰 Declaración mensual del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM, Marzo 2017.



2017

Mayo

Abr

L	M	M	J	V	S	D
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

Jun

L	M	M	J	V	S	D
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		

L	M	M	J	V	S	D
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				

- Declaración mensual de retenciones y autorretenciones en la fuente Abril 2017
- Declaración y pago del impuesto sobre las ventas.
 - Bimestre Marzo a Abril 2017
 - Cuatrimestre Enero a Abril 2017
- Declaración y pago bimestral del impuesto nacional al consumo. Marzo a Abril 2017
- Plazo para declarar y pagar el impuesto a la riqueza e impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza. PRIMERA CUOTA

Impuesto sobre la renta y anticipo sobretasa renta (año gravable 2016 personas jurídicas y demás contribuyentes Declaración y pago primera cuota)

Declaración anual de activos en el exterior - Personas jurídicas

Plazos para el envío de los estados financieros a 31 de diciembre de 2016, separados e individuales, según NIIF Pymes

Información exógena Nacional 2016- Personas Jurídicas y Naturales.

Plazo para declarar y pagar e impuesto de Industria y comercio, avisos y tableros por parte de los contribuyentes de los regímenes simplificado y común y de los agentes retenedores de dicho tributo en Bogotá. Bimestre Marzo - Abril 2017

Declaración y Pago Bimestral del Impuesto Nacional al Carbono bimestres Enero - Febrero y Marzo - Abril 2017

Pago impuesto sobre vehículos matriculados en Bogotá - Descuento 10%

Pago Cuota 1 del impuesto predial unificado. Predios Bogotá

Declaración mensual del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM, Abril 2017



2017 Junio

May

L	M	M	J	V	S	D
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				

Jul

L	M	M	J	V	S	D
					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						

L	M	M	J	V	S	D
			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		

NIT Impuesto sobre la renta año gravable 2016 - Grandes Contribuyentes pago cuota 3 y anticipo de la sobretasa- Segunda Cuota

- Pago segunda cuota - Declaración y pago del anticipo de la sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios- Personas Jurídicas y demás contribuyentes
- Declaración mensual de retenciones y autorretenciones en la fuente Mayo 2017
- Pago segunda cuota impuesto sobre la renta para la equidad CREE año 2016

■ Información de grupos económicos y empresariales, inscritos en el registro mercantil

Actualización inversión extranjera directa - Banco de la República.

🚗 Pago impuesto sobre vehículos matriculados en Bogotá sin descuento

🏠 Impuesto predial unificado - Declaración y pago sin opción de pago a cuotas sin descuento. Predios Bogotá

📄 Declaración mensual del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM, Mayo 2017



2017 Julio

Jun

L	M	M	J	V	S	D
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		

Ago

L	M	M	J	V	S	D
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			

L	M	M	J	V	S	D
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
		0	9	8	7	
17	18	19	20	21	22	23
7 y 8	9 y 0	3 y 4			3 y 4	
6	5	4			3	
24	25	26	27	28	29	30
5 y 6	5 y 6	7 y 8	7 y 8		9 y 0	
2	1					
31						
9 y 0						

- NIT** Declaración mensual de retenciones y autorretenciones en la fuente Junio 2017
 - Declaración y pago bimestral del impuesto sobre las ventas. Mayo a Junio 2017
 - Declaración y pago bimestral del impuesto nacional al consumo. Mayo a Junio 2017
 - Plazos para presentar la documentación comprobatoria. Precios de transferencia año 2016
 - Plazos para presentar la declaración informativa de precios de transferencia año 2016
- Plazo para declarar y pagar e impuesto de Industria y comercio, avisos y tableros por parte de los contribuyentes de los regímenes simplificado y común y de los agentes retenedores de dicho tributo en Bogotá. Bimestre Mayo- Junio 2017
- Información exógena cambiaria segundo trimestre 2017/ Titulares de cuentas de compensación /concesionarios de servicios de correos
- Información exógena cambiaria segundo trimestre 2017 profesionales de compra y venta de divisas.
- Declaración y Pago Bimestral del Impuesto Nacional al Carbono Bimestre Mayo - Junio 2017
- Impuesto predial unificado - cuota 2
- Declaración mensual del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM, Junio 2017



2017

Agosto

Jul

L	M	M	J	V	S	D
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						

Sep

L	M	M	J	V	S	D
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	

L	M	M	J	V	S	D
	1	2	3	4	5	6
7	8	9 ▲ 99 y 00	10 0	11 ▲ 97 y 98	12 ▲ 95 y 96	13
14 ▲ 93 y 94	15 ▲ 91 y 92	16 ▲ 89 y 90	17 ▲ 87 y 88	18 ▲ 85 y 86	19	20
21	22 ▲ 83 y 84	23 ▲ 81 y 82	24 ▲ 79 y 80	25 ▲ 77 y 78	26	27
28 ▲ 75 y 76	29 ▲ 73 y 74	30 ▲ 71 y 72	31 ▲ 69 y 70			

NIT Declaración mensual de retenciones y autorretenciones en la fuente Julio 2017

▲ Declaración de renta y complementario de personas naturales (empleados, trabajadores por cuenta propia y demás personas naturales y asimiladas residentes) y sucesiones ilíquidas año 2016

▲ Declaración anual de activos en el exterior - Personas naturales

Declaración mensual del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM, Julio 2017



2017

Septiembre

Ago

L	M	M	J	V	S	D
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			

Oct

L	M	M	J	V	S	D
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					

L	M	M	J	V	S	D
				1	▲ 67 y 68	2
4	▲ 65 y 66	5	▲ 63 y 64	6	▲ 61 y 62	7
				8	▲ 57 y 58	9
					0	10
11	▲ 55 y 56	12	▲ 53 y 54	13	▲ 51 y 52	14
	9		8		7	
						15
					▲ 47 y 48	16
18	▲ 45 y 46	19	▲ 43 y 44	20	▲ 41 y 42	21
	4		3		2	
					1	
25	▲ 35 y 36	26	▲ 33 y 34	27	▲ 31 y 32	28
					▲ 29 y 30	29
					▲ 27 y 28	30

NIT Declaración mensual de retenciones y autorretenciones en la fuente Agosto 2017

- Declaración y pago del impuesto sobre las ventas.
 - Bimestre Julio a Agosto 2017
 - Cuatrimestre Mayo a Agosto 2017
- Declaración y pago bimestral del impuesto nacional al consumo. Julio a Agosto 2017
- Plazo para pagar el impuesto a la riqueza e impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza. SEGUNDA CUOTA

▲ Declaración de renta y complementario de personas naturales (empleados, trabajadores por cuenta propia y demás personas naturales y asimiladas residentes) y sucesiones ilíquidas año 2016

▲ Declaración anual de activos en el exterior - Personas naturales

▣ Plazo para declarar y pagar e impuesto de Industria y comercio, avisos y tableros por parte de los contribuyentes de los regímenes simplificado y común y de los agentes retenedores de dicho tributo en Bogotá. Bimestre Julio- Agosto 2017

▣ Declaración y Pago Bimestral del Impuesto Nacional al Carbono Bimestre Julio- Agosto 2017

🏠 Pago Cuota 3 del impuesto predial unificado. Predios Bogotá

🛢️ Declaración mensual del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM, Agosto 2017



2017

Octubre

Sep

L	M	M	J	V	S	D
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	

Nov

L	M	M	J	V	S	D
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			

L	M	M	J	V	S	D
						1
2 ▲ 25 y 26	3 ▲ 23 y 24	4 ▲ 21 y 22	5 ▲ 19 y 20	6 ▲ 17 y 18	7	8
9 ▲ 15 y 16	10 ▲ 13 y 14 ▲ 1 y 2	11 ▲ 11 y 12 ▲ 3 y 4	12 ▲ 09 y 10 ▲ 5 y 6	13 ▲ 1 y 2 ▲ 07 y 08 ▲ 7 y 8	14	15
16	17 ▲ 1 y 2 ▲ 05 y 06 ▲ 9 y 0	18 ▲ 3 y 4 ▲ 03 y 04	19 ▲ 3 y 4 ▲ 01 y 02	20 ▲ 5 y 6	21	22
23 ▲ 5 y 6	24 ▲ 7 y 8	25 ▲ 7 y 8	26 ▲ 9 y 0	27 ▲ 9 y 0	28	29
30	31					

NIT Declaración mensual de retenciones y autorretenciones en la fuente Septiembre 2017

▲ Declaración de renta y complementario de personas naturales (empleados, trabajadores por cuenta propia y demás personas naturales y asimiladas residentes) y sucesiones ilíquidas año 2016

▲ Declaración anual de activos en el exterior - Personas naturales

▲ Información exógena cambiaria tercer trimestre 2017/ Titulares de cuentas de compensación /concesionarios de servicios de correos

▲ Información exógena cambiaria tercer trimestre 2017 profesionales de compra y venta de divisas.

Declaración mensual del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM, Septiembre 2017



2017

Noviembre

Oct

L	M	M	J	V	S	D
						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					

Dic

L	M	M	J	V	S	D
				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

L	M	M	J	V	S	D
		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			

NIT Declaración y pago bimestral del impuesto sobre las ventas. Septiembre a Octubre 2017

- Declaración y pago bimestral del impuesto nacional al consumo. Septiembre a Octubre 2017
- Declaración mensual de retenciones y autorretenciones en la fuente Octubre 2017

□ Plazo para declarar y pagar e impuesto de Industria y comercio, avisos y tableros por parte de los contribuyentes de los regímenes simplificado y común y de los agentes retenedores de dicho tributo en Bogotá. Bimestre Septiembre- Octubre 2017

■ Declaración y Pago Bimestral del Impuesto Nacional al Carbono Bimestre Septiembre - Octubre 2017

🏠 Pago Cuota 4 del impuesto predial unificado. Predios Bogotá

🛢️ Declaración mensual del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM, Octubre 2017



2017

Diciembre

Nov

L	M	M	J	V	S	D
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		

Ene /18

L	M	M	J	V	S	D
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				

L	M	M	J	V	S	D
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
	0	9	8	7	6	
18	19	20	21	22	23	24
	5	4	3	2	1	
25	26	27	28	29	30	31

Declaración mensual de retenciones y autorretenciones en la fuente
Noviembre 2017

Declaración mensual del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM,
Noviembre 2017



2018

Enero

Dic /17

L	M	M	J	V	S	D
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

Feb /18

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

L	M	M	J	V	S	D
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				

NIT Declaración mensual de retenciones y autorretenciones en la fuente Diciembre 2017

- Declaración y pago del impuesto sobre las ventas.
 - Bimestre Noviembre a Diciembre 2017
 - Cuatrimestre Septiembre a Diciembre 2017
- Declaración y pago bimestral del impuesto nacional al consumo. Noviembre a Diciembre 2017.
- Plazos declaración simplificada del impuesto nacional al consumo. Año gravable 2017.

□ Plazo para declarar y pagar e impuesto de Industria y comercio, avisos y tableros por parte de los contribuyentes de los regímenes simplificado y común y de los agentes retenedores de dicho tributo en Bogotá. Bimestre Noviembre - Diciembre 2017.

▲ Información exógena cambiaria cuarto trimestre 2017/ Titulares de cuentas de compensación /concesionarios de servicios de correos

▲ Información exógena cambiaria cuarto trimestre 2017 profesionales de compra y venta de divisas.

□ Declaración y Pago Bimestral del Impuesto Nacional al Carbono Bimestre Noviembre- Diciembre 2017

🛢 Declaración mensual del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM, Diciembre 2017

INFORMACIÓN LABORAL PARA TENER EN CUENTA A PARTIR DEL PRIMERO DE ENERO DE 2017

Conceptos	Vr 2016	Vr 2017
Salario Mínimo Mensual Legal Vigente	689.454	737.717
Salario mínimo diario	22.982	24.591
Auxilio de transporte mensual (se reconoce sólo a trabajadores que devenguen hasta dos Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes y que vivan en zonas con transporte urbano).	77.700	83.140
Auxilio de transporte diario	2.590	2.771
Salario Mínimo Integral (Un salario podrá ser pactado como "integral" cuando equivalga por lo menos a 10 Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes incrementados en un 30% de dicha cuantía equivalente al "factor prestacional". Por tanto, en la práctica se establece que un salario será "integral" cuando sea igual o superior a 13 Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes ($110 \times 1,30 = 13$; ver art. 113 del código sustantivo del trabajo, modificado por el art. 18 de la ley 50/90)	8.962.902	9.590.321
Monto máximo del "ingreso base de cotización" en la liquidación de los aportes a seguridad social (salud, pensiones, ARP).	17.236.350	18.442.925
Monto del salario máximo que puede llegar a devengar un trabajador para que los pagos hechos en alimentación (para él o su familia), no le constituyan ingreso tributario a dicho trabajador sino que constituyan ingreso para el tercero con quien se contrató el servicio de alimentación (ver art. 387-1 E.T.).	9.223.430	9.876.600
Monto máximo del pago representado en "alimentación" (del trabajador o su familia) que no constituirá ingreso tributario para el trabajador (ver art. 387-1 E.T.) 41 UVT.	1.219.873	1.306.260
Monto máximo que debe devengar el trabajador para que su empleador deba darle dotación.	1.378.908	1.475.434
Monto máximo de salarios que puede llegar a devengar el trabajador para tener derecho al subsidio familiar que entregan las cajas de compensación. (4 salarios mínimos legales mensuales vigentes). Si su cónyuge también trabaja, en ese caso el salario del trabajador más el de su cónyuge no pueden exceder los 6 Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (ver art. 3 Ley 789 de 2002).	2.757.816 (4 SMLMV)	2.950.868 (4 SMLMV)

TARIFAS IMPUESTO DE RENTA

Entidad	Año	Tarifa	Norma
Sociedades nacionales y entes asimilados.	2017	34% más sobretasa 6% por utilidades superiores a 800 millones	Art. 100 Ley 1819 (Art. 240 E.T.)
	2018	33% más sobretasa 4% por utilidades superiores a 800 millones	Art. 100 Ley 1819 (Art. 240 E.T.)
Contribuyentes beneficiarios de las antiguas rentas exentas por servicios prestados en hoteles nuevos o remodelados, servicios de ecoturismo y leasing con opción de compra para vivienda.	Por el término que se concedió inicialmente la renta exenta	9%	Art. 100 Ley 1819 (Art. 240 E.T.)
Sociedades de economía mixta con participación del Estado superior al 90% que ejerzan monopolio de suerte y azar y de licores y alcoholes.	2017 y ss	33%	Art. 100 Ley 1819
Beneficiarios Ley 1429.	2017 y ss	Primer año	9%+(TG-9%)*0
		Segundo año	9%+(TG-9%)*0
		Tercer año	9%+(TG-9%)*0.25
		Cuarto año	9%+(TG-9%)*0.50
		Quinto año	9%+(TG-9%)*0.75
		Sexto año	TG
Empresas Editoriales.	2017 y ss	9%	Art. 100 Ley 1819 (Art. 240 E.T.)
Inversiones de capital del exterior de portafolio por rentas diferentes de dividendos.	2017 y ss	14%	Art. 18-1 del E.T.
Inversiones de capital del exterior de portafolio por rentas diferentes de dividendos, si los inversionistas se encuentran residenciados en un paraíso fiscal.	2017 y ss	25%	Art. 18-1 del E.T.
Inversiones de capital del exterior de portafolio por rentas de dividendos.	2017 y ss	25%	Art. 18-1 del E.T.

TABLA DE RETENCIÓN EN LA FUENTE PARA INGRESOS LABORALES GRAVADOS

ART 17 LEY 1819 (Art. 383 E.T.)

Rangos en UVT		Tarifa marginal	Impuesto
Desde	Hasta		
>0	95	0%	0
>95	150	19%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 95 UVT)*19%
>150	360	28%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 150 UVT)*28% más 10 UVT
>360	En adelante	33%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 360 UVT)*33% más 69 UVT

OTROS

Sanción mínima	UVT	Valor en pesos	Año	UVT	Inflación
Impuestos Nacionales	10	\$ 319.000	2014	\$ 28.279	3,66%
Impuesto de Industria y Comercio - Bogotá	8 SMLDV	\$ 197.000	2015	\$ 29.753	6,77%
Retención en la Fuente ICA - Bogotá	10	\$ 319.000	2016	\$ 31.859	5,75%

NO OBLIGADOS A PRESENTAR DECLARACIÓN DE RENTA POR LOS AÑOS GRAVABLES 2016 y 2017

CONTRIBUYENTES DE INGRESOS MENORES

No responsables del Impuesto sobre las ventas y que cumplan los siguientes requisitos:

Requisitos	Límite	2016	2017
	UVT	\$ 29.753	\$ 31.859
Ingresos brutos inferiores de:	1400	\$ 41.654.000	\$ 44.604.000
Patrimonio bruto no superior a:	4500	\$ 133.889.000	\$ 143.370.000

EMPLEADOS (Asalariados y Contratistas); TRABAJADORES POR CUENTA PROPIA Y DEMÁS PERSONAS NATURALES

No responsables del IVA, cuyos ingresos brutos se hayan facturado y que el 80% o más se originen en la actividad que le otorga su categoría tributaria.

Requisitos	Límite	2016	2017
	UVT	\$ 29.753	\$ 31.859
Ingresos brutos inferiores de:	1400	\$ 41.654.000	\$ 44.604.000
Patrimonio bruto no superior a:	4500	\$ 133.889.000	\$ 143.370.000

Adicionalmente, los contribuyentes antes citados para no estar obligados a presentar Declaración de renta por los años 2016 y 2017, deberán cumplir con los siguientes requisitos:

OTROS REQUISITOS

Requisitos	Límite	2016	2017
	UVT	\$ 29.753	\$ 31.859
Consumos con tarjeta de crédito no superiores a:	2800/1400	\$ 83.308.000	\$ 44.604.000
Total de compras y consumos no superiores a:	4500/1400	\$ 133.888.500	\$ 44.604.000
Total acumulado de consignaciones bancarias no superiores a:	4500/1400	\$ 133.888.000	\$ 44.604.000

2018

Abril

L	M	M	J	V	S	D
						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						

Mayo

L	M	M	J	V	S	D
	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			

Enero

L	M	M	J	V	S	D
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				

Febrero

L	M	M	J	V	S	D
			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				

Marzo

L	M	M	J	V	S	D
			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	

Junio

L	M	M	J	V	S	D
				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	

Julio

L	M	M	J	V	S	D
						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					

Agosto

L	M	M	J	V	S	D
			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	

Septiembre

L	M	M	J	V	S	D
					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

Octubre

L	M	M	J	V	S	D
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				

Noviembre

L	M	M	J	V	S	D
			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		

Diciembre

L	M	M	J	V	S	D
					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						





*Russell
Bedford*

Business consultants
with a global perspective.

www.russellbedford.com.co info@russellbedford.com.co

D: Av. 19 No. 118-30. Of. 507 / 508. Bogotá - Colombia
T: +57 1 629 3891 - **C:** +57 310 478 4600