

IMPUESTO DE RENTA										
Las fechas para la presentación de la declaración de activos en el exterior son las mismas de renta grandes contribuyentes, personas jurídicas y personas naturales										
DECLARACIÓN GRANDES CONTRIBUYENTES AÑO GRAVABLE 2021										
ÚLTIMO DÍGITO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
PAGO CUOTA 1	feb. 8	feb. 9	feb. 10	feb. 11	feb. 12	feb. 13	feb. 14	feb. 15	feb. 16	feb. 17
DECLARACIÓN Y PAGO CUOTA 2 Anticipo 1 cuota sobretasa	abril 7	abril 8	abril 11	abril 12	abril 13	abril 18	abril 19	abril 20	abril 21	abril 22
PAGO CUOTA 3 Anticipo 2 cuota sobretasa	junio 7	junio 8	junio 9	junio 10	junio 13	junio 14	junio 15	junio 16	junio 17	junio 21

DECLARACIÓN JURÍDICAS Y DEMÁS POR AÑO GRAVABLE 2021										
Las fechas para la presentación de la declaración de régimen tributario especial son las mismas de personas jurídicas										
ÚLTIMOS DÍGITOS	01 al 05	06 al 10	11 al 15	16 al 20	21 al 25	26 al 30	31 al 35	36 al 40	41 al 45	46 al 50
DECLARACIÓN Y PAGO CUOTA 1	abr 7	abr 8	abr 11	abr 12	abr 13	abr 18	abr 19	abr 20	abr 21	abr 22
ÚLTIMOS DÍGITOS	51 al 55	56 al 60	61 al 65	66 al 70	71 al 75	76 al 80	81 al 85	86 al 90	91 al 95	96 al 00
DECLARACIÓN Y PAGO CUOTA 1	abr 25	abr 26	abr 27	abr 28	abr 29	mayo 2	mayo 3	mayo 4	mayo 5	mayo 6
ÚLTIMO DÍGITO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
PAGO CUOTA 2	julio 8	julio 11	julio 12	julio 13	julio 14	julio 15	julio 18	julio 19	julio 21	julio 22

DECLARACIÓN PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES ILÍQUIDAS										
ÚLTIMOS DÍGITOS	01 al 02	03 al 04	05 al 06	07 al 08	09 al 10	11 al 12	13 al 14	15 al 16	17 al 18	19 al 20
FECHA	agosto 9	agosto 10	agosto 11	agosto 12	agosto 16	agosto 17	agosto 18	agosto 19	agosto 22	agosto 23
ÚLTIMOS DÍGITOS	23 al 24	25 al 26	27 al 28	29 al 30	31 al 32	33 al 34	35 al 36	37 al 38	39 al 40	41 al 42
FECHA	agosto 25	agosto 26	agosto 29	agosto 30	agosto 31	sept. 1	sept. 2	sept. 5	sept. 6	sept. 7
ÚLTIMOS DÍGITOS	45 al 46	47 al 48	49 al 50	51 al 52	53 al 54	55 al 56	57 al 58	59 al 60	61 al 62	63 al 64
FECHA	sept. 9	sept. 12	sept. 13	sept. 14	sept. 15	sept. 16	sept. 19	sept. 20	sept. 21	sept. 22
ÚLTIMOS DÍGITOS	67 al 68	69 al 70	71 al 72	73 al 74	75 al 76	77 al 78	79 al 80	81 al 82	83 al 84	85 al 86
FECHA	sept. 26	sept. 27	sept. 28	sept. 29	sept. 30	octubre 3	octubre 4	octubre 5	octubre 6	octubre 7
ÚLTIMOS DÍGITOS	89 al 90	91 al 92	93 al 94	95 al 96	97 al 98	99 al 00	NOTA: Las personas naturales residentes en el exterior deberán presentar la declaración de renta y complementarios en forma electrónica, de acuerdo con los plazos anteriores.			
FECHA	octubre 11	octubre 12	octubre 13	octubre 14	octubre 18	octubre 19				

RETENCIÓN EN LA FUENTE Y AUTORRETENCIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA										
ÚLTIMO DÍGITO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
ENERO	feb. 8	feb. 9	feb. 10	feb. 11	feb. 14	feb. 15	feb. 16	feb. 17	feb. 18	feb. 21
FEBRERO	marzo 8	marzo 9	marzo 10	marzo 11	marzo 14	marzo 15	marzo 16	marzo 17	marzo 18	marzo 22
MARZO	abr 7	abr 8	abr 11	abr 12	abr 13	abr 18	abr 19	abr 20	abr 21	abr 22
ABRIL	mayo 10	mayo 11	mayo 12	mayo 13	mayo 16	mayo 17	mayo 18	mayo 19	mayo 20	mayo 23
MAYO	junio 7	junio 8	junio 9	junio 10	junio 13	junio 14	junio 15	junio 16	junio 17	junio 21
JUNIO	julio 8	julio 11	julio 12	julio 13	julio 14	julio 15	julio 18	julio 19	julio 21	julio 22
JULIO	ago. 9	ago. 10	ago. 11	ago. 12	ago. 16	ago. 17	ago. 18	ago. 19	ago. 22	ago. 23
AGOSTO	sep. 7	sep. 8	sep. 9	sep. 12	sep. 13	sep. 14	sep. 15	sep. 16	sep. 19	sep. 20
SEPTIEMBRE	oct. 7	oct. 10	oct. 11	oct. 12	oct. 13	oct. 14	oct. 18	oct. 19	oct. 20	oct. 21
OCTUBRE	nov. 9	nov. 10	nov. 11	nov. 15	nov. 16	nov. 17	nov. 18	nov. 21	nov. 22	nov. 23
NOVIEMBRE	dic. 12	dic. 13	dic. 14	dic. 15	dic. 16	dic. 19	dic. 20	dic. 21	dic. 22	dic. 23
DICIEMBRE	ene 11/2023	ene 12/2023	ene 13/2023	ene 16/2023	ene 17/2023	ene 18/2023	ene 19/2023	ene 20/2023	ene 23/2023	ene 24/2023

IVA										
DECLARACIÓN IVA Y PAGO BIMESTRAL										
Grandes contribuyentes, personas naturales y jurídicas cuyos ingresos brutos al 31 de diciembre del año gravable 2021 sean iguales o superiores a 92.000 UVT (\$ 3.340.336.000).										
ÚLTIMO DÍGITO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Bimestre 1	marzo 8	marzo 9	marzo 10	marzo 11	marzo 14	marzo 15	marzo 16	marzo 17	marzo 18	marzo 22
Bimestre 2	mayo 10	mayo 11	mayo 12	mayo 13	mayo 16	mayo 17	mayo 18	mayo 19	mayo 20	mayo 23
Bimestre 3	julio 8	julio 11	julio 12	julio 13	julio 14	julio 15	julio 18	julio 19	julio 21	julio 22
Bimestre 4	sep. 7	sep. 8	sep. 9	sep. 12	sep. 13	sep. 14	sep. 15	sep. 16	sep. 19	sep. 20
Bimestre 5	nov. 9	nov. 10	nov. 11	nov. 15	nov. 16	nov. 17	nov. 18	nov. 21	nov. 22	nov. 23
Bimestre 6	ene 11/2023	ene 12/2023	ene 13/2023	ene 16/2023	ene 17/2023	ene 18/2023	ene 19/2023	ene 20/2023	ene 23/2023	ene 24/2023

DECLARACIÓN IVA Y PAGO CUATRIMESTRAL										
Personas naturales y jurídicas cuyos ingresos brutos al 31 de diciembre del año gravable 2021 sean menores a 92.000 UVT (\$ 3.340.336.000).										
ÚLTIMO DÍGITO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Cuatrimestre 1	mayo 10	mayo 11	mayo 12	mayo 13	mayo 16	mayo 17	mayo 18	mayo 19	mayo 20	mayo 23
Cuatrimestre 2	sept. 7	sept. 8	sept. 9	sept. 12	sept. 13	sept. 14	sept. 15	sept. 16	sept. 19	sept. 20
Cuatrimestre 3	ene 11/2023	ene 12/2023	ene 13/2023	ene 16/2023	ene 17/2023	ene 18/2023	ene 19/2023	ene 20/2023	ene 23/2023	ene 24/2023

IVA PRESTADORES DE SERVICIOS DESDE EL EXTERIOR						
PERÍODO GRAVABLE	ENE - FEB / 2022	MAR - ABR / 2022	MAY - JUN / 2022	JUL - AGO / 2022	SEP - OCT / 2022	NOV - DIC / 2022
HASTA EL DÍA	marzo 14	mayo 16	julio 14	septiembre 13	noviembre 16	enero 17/2023

INDUSTRIA Y COMERCIO										
DECLARACIÓN ANUAL AÑO GRAVABLE 2021										
ÚLTIMO DÍGITO	0	9	8	7	6	5	4	3	2	1
MEDELLÍN	abr 18	abr 19	abr 20	abr 21	abr 22	abr 25	abr 26	abr 27	abr 28	abr 29
ITAGÚÍ	abr 18	abr 19	abr 20	abr 21	abr 22	abr 25	abr 26	abr 27	abr 28	abr 29
LA ESTRELLA	abr 18	abr 19	abr 20	abr 21	abr 22	abr 25	abr 26	abr 27	abr 28	abr 29
ÚLTIMO DÍGITO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
SABANETA	abr 18	abr 19	abr 20	abr 21	abr 22	abr 25	abr 26	abr 27	abr 28	abr 29
ENVIGADO	abr 29	abr 29	abr 29	abr 29	abr 29	abr 29	abr 29	abr 29	abr 29	abr 29



CALENDARIO TRIBUTARIO 2022

Teléfono: (604) 444 29 26 - Cel: 320 675 16 10 - 300 651 96 41
www.icef.com.co - comunicaciones@icef.com.co - icef@une.net.co

RETENCIONES EN LA FUENTE RENTA			
CONCEPTO	UVT	BASE	TARIFA
Compras y otros ingresos tributarios (declarantes)	27	1.026.000	2,5%
Compras y otros ingresos tributarios (no declarantes)	27	1.026.000	3,5%
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 con tarjeta débito o crédito	0	100%	1,5%
Compras de combustibles y derivados del petróleo	0	100%	
Servicios generales (declarantes)	4	152.000	4%
Servicios generales (no declarantes)	4	152.000	6%
Servicios prestados por empresas de servicios temporales (sobre AUI)	4	152.000	1%
Servicios prestados por empresas de vigilancia y aseo (sobre AUI)	4	152.000	2%
Servicios de transporte de carga nacional	4	152.000	1%
Servicios de transporte aéreo y marítimo de pasajeros	4	152.000	1%
Servicios de transporte terrestre de pasajeros	27	1.026.000	3,5%
Servicios por emolumentos eclesiásticos (declarantes)	27	1.026.000	4%
Servicios por emolumentos eclesiásticos (no declarantes)	27	1.026.000	3,5%
Servicios integrales de salud prestados por IPS	4	152.000	2%
Servicios de hoteles, restaurantes y hospedaje pagados en forma directa	4	152.000	3,5%
Servicios de licenciamiento o derecho de uso de software	0	100%	3,5%
Arrendamiento de bienes inmuebles (raíces) (declarantes y no declarantes)	27	1.026.000	3,5%
Arrendamiento de bienes muebles (vehículos, maquinaria)	0	100%	4%
Honorarios y comisiones (declarantes y contratos superiores a 3.300 UVT \$ 119.816.400)	0	100%	11%
Honorarios y comisiones (no declarantes)	0	100%	10%
Contrato de consultoría y administración delegada (no declarante)	0	100%	10%
Contratos de construcción, urbanización y en general confección de obra material de bien inmueble	0	100%	2%
Contratos de consultoría ingeniería de proyectos infraestructura y edificación (no declarantes)	0	100%	10%
Contratos de consultoría ingeniería de proyectos infraestructura y edificación (declarantes)	0	100%	6%
Enajenación de activos fijos de personas naturales (notarías y tránsito son agentes retenedores)	0	100%	1%
Adquisición de bienes raíces cuya destinación y uso sea vivienda de habitación excedan 20.000 UVT	Más de 20.000	> 760.080.000	2,5%
Adquisición de bienes raíces cuya destinación y uso sea vivienda de habitación primeras 20.000 UVT	Hasta 20.000	< 760.080.000	1%
Adquisición de bienes raíces cuya destinación y uso sea distinto a vivienda de habitación	27	> 1.026.000	2,5%
Loterías, rifas, apuestas y similares	48	1.824.000	20%
Intereses o rendimientos financieros a la tarifa general	0	100%	7%
Rendimientos financieros provenientes de títulos de renta fija	0	100%	4%
Pago a profesores sin residencia en Colombia	0	100%	7%
Intereses, honorarios, arrendamientos, servicios técnicos y consultoría por pagos al exterior	0	100%	20%
Servicios de administración y dirección por pagos en el exterior	0	100%	33%
Salarios, honorarios y compensación de servicios personales obtenidos por personas que informen que no han contratado o vinculado 2 o más trabajadores asociados a la actividad	95	3.610.000	Art. 383 ET
Agentes de retención: Personas Jurídicas, entidades sin ánimo de lucro, cooperativas y personas naturales comerciantes con ingresos o patrimonio bruto a diciembre 31 de 2021 iguales o superiores a 30.000 UVT (\$ 1.140.120.000).			

CONTRIBUYENTES NO OBLIGADOS A DECLARAR IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIO			
	UVT	AG 2021	AG 2022
Patrimonio Bruto a diciembre 31 no exceda	4.500	163.386.000	171.018.000
Ingresos brutos a diciembre 31 inferiores a	1.400	50.831.000	53.206.000
Consumo con tarjetas de crédito no exceda	1.400	50.831.000	53.206.000
Compras y consumo totales del año no excedan	1.400	50.831.000	53.206.000
Consignaciones, depósitos o inversiones no excedan	1.400	50.831.000	53.206.000

CIFRAS TRIBUTARIAS			
	UVT	AG 2021	AG 2022
Tasa representativa del mercado a diciembre 31 de 2020			
Interés presuntivo Art. 35 del E.T		1,93%	
Pago de impuestos en una cuota cuando la declaración de renta presenta un valor	41	1.489.000	1.558.000
Interés deducible en préstamos de vivienda	1.200	43.570.000	45.605.000
Sanción mínima tributaria año gravable	10	363.000	380.000
Sanción mínima ICA		254.000	

OBLIGACIÓN DE TENER REVISOR FISCAL			
	SMMLV	AG 2021	AG 2022
Ingresos brutos iguales o superiores a diciembre del año anterior.	3.000	2.633.409.000	3.000.000.000
Activos brutos igual o superior a diciembre del año anterior.	5.000	4.389.015.000	5.000.000.000
Todas las sociedades anónimas y sucursales de sociedades extranjeras.			
DECLARACIONES FIRMADAS POR CONTADOR			
	UVT	AG 2021	AG 2022
Renta, bimestral de ventas, retención en la fuente, ingresos y patrimonio, cuando ingresos brutos o patrimonio bruto año anterior sean superiores a todas las declaraciones de IVA con saldo a favor deben estar firmadas por el contador.	100.000	3.630.800.000	3.800.400.000

PLAZOS PARA PAGAR EL ANTICIPO BIMESTRAL DEL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN						
ÚLTIMO DÍGITO	BIM 1	BIM 2	BIM 3	BIM 4	BIM 5	BIM 6
1	mayo 10	junio 6	julio 8	sep. 7	nov. 9	ene 11/2023
2	mayo 11	junio 7	julio 11	sep. 8	nov. 10	ene 12/2023
3	mayo 12	junio 8	julio 12	sep. 9	nov. 11	ene 13/2023
4	mayo 13	junio 9	julio 13	sep. 12	nov. 15	ene 16/2023
5	mayo 16	junio 10	julio 14	sep. 13	nov. 16	ene 17/2023
6	mayo 17	junio 13	julio 15	sep. 14	nov. 17	ene 18/2023
7	mayo 18	junio 14	julio 18	sep. 15	nov. 18	ene 19/2023
8	mayo 19	junio 15	julio 19	sep. 16	nov. 21	ene 20/2023
9	mayo 20	junio 16	julio 21	sep. 19	nov. 22	ene 23/2023
0	mayo 23	junio 17	julio 22	sep. 20	nov. 23	ene 24/2023

RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL Y PRESENTACIÓN DE LA MEMORIA ECONÓMICA	
Actualización Registro Web	
Hasta el 31 de marzo de 2022, independiente del último dígito del NIT.	
El proceso de calificación al RTE, se puede adelantar en cualquier fecha.	

DECLARACIÓN Y PAGO IMPUESTO DE NORMALIZACIÓN	
febrero 28 de 2022	

RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN IMPUESTO UNIFICADO					
ÚLTIMO DÍGITO	1	2	3	4	5
HASTA EL DÍA	abril 7	abril 8	abril 11	abril 12	abril 13
ÚLTIMO DÍGITO	6	7	8	9	0
HASTA EL DÍA	abril 18	abril 19	abril 20	abril 21	abril 22

DECLARACIÓN ANUAL DE IVA					
ÚLTIMO DÍGITO	1 - 2	3 - 4	5 - 6	7 - 8	9 - 0
HASTA EL DÍA	feb. 21	feb. 22	feb. 23	feb. 24	feb. 25