

CALENDARIO TRIBUTARIO

20



26

01 ENERO

2026

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, Declaración y pago RST anticipo bimestral (nov. - dic. 2025)

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
-------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Hasta el día	13	14	15	16	19	20	21	22	23	26
--------------	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Impuesto Saludable (nov. - dic. 2025), Carbono (nov. - dic. 2025), Presencia Económica Significativa (nov. - dic. 2025), IVA prestadores de servicios desde el exterior (nov. - dic. 2025)

Hasta el día	16
--------------	----



02

FEBRERO

2026

VENCIMIENTOS

Registro Único de Beneficiarios Finales - Actualización

Hasta el día	2
--------------	---

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

Pago 1ra. cuota Grandes Contribuyentes, 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

Presentación y pago anual productos plásticos de un solo uso

Hasta el día	13
--------------	----

Declaración anual consolidada del IVA (Régimen Simple)

Último dígito NIT	1-2	3-4	5-6	7-8	9-0
Hasta el día	16	17	18	19	20

Industria y comercio y sus complementarios
Régimen simplificado bimestre 1

Hasta el día	25
--------------	----



03
2026

MARZO

VENCIMIENTOS

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				

IVA bimestral, Impoconsumo, 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	24

Impuesto Saludable (ene. - feb.), Carbono (ene. - feb.), Presencia Económica Significativa (ene. - feb.), IVA prestadores de servicios desde el exterior (ene. - feb.)

Hasta el día	13
--------------	----

Declaración y pago retención en la fuente por concepto de Industria y comercio - bimestre 1

Hasta el día	18
--------------	----

Renovación de la matrícula mercantil

Hasta el día	31
--------------	----



04 ABRIL

2026

VENCIMIENTOS

Declaración y pago 2da. 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	13	14	15	16	17	20	21	22	23	24
--------------	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

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		

Declaración anual del Régimen Simple 2025

Último dígito NIT	1-2	3-4	5-6	7-8	9-0
-------------------	-----	-----	-----	-----	-----

Hasta el día	17	20	21	22	23
--------------	----	----	----	----	----

Declaración Impuesto de Industria y Comercio y sus Complementarios

Último dígito NIT	0	9	8	7	6	5	4	3	2	1
-------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Hasta el día	17	20	21	22	23	24	27	28	29	30
--------------	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Información Exógena Grandes Contribuyentes

Último dígito NIT	1	2
-------------------	---	---

Hasta el día	27	28
--------------	----	----

Industria y comercio y sus complementarios Régimen simplificado bimestre 2

Hasta el día	28
--------------	----



05 MAYO

2026

VENCIMIENTOS

Registro Único de Beneficiarios Finales - Actualización

Hasta el día 4

Información Exógena Grandes Contribuyentes

Último dígito NIT	3	4	5	6	7	8	9	0
-------------------	---	---	---	---	---	---	---	---

Hasta el día	4	5	6	7	8	11	12	13
--------------	---	---	---	---	---	----	----	----

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	51-55
-------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Hasta el día	14	15	19	20	21	22	25	26	27	28	29
--------------	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

IVA bimestral, IVA cuatrimestral, Impoconsumo, Retefuente, Declaración y pago 1ra. cuota Impuesto al Patrimonio, Declaración y pago 1ra. cuota Renta Personas Jurídicas, Activos en el Exterior Personas Jurídicas, Declaración y pago RST anticipo bimestral (ene. - feb.)

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
-------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Hasta el día	12	13	14	15	19	20	21	22	25	26
--------------	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Impuesto Saludable (marzo - abril), Carbono (marzo - abril), Presencia Económica Significativa (marzo - abril), IVA prestadores de servicios desde el exterior (marzo - abril)

Hasta el día 15

Declaración y pago retención en la fuente por concepto de Industria y comercio - bimestre 2

Hasta el día 20



06 JUNIO

2026

VENCIMIENTOS

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				

Exógena Nacional Personas Naturales y Personas Jurídicas

Último dígito NIT	56-60	61-65	66-70	71-75	76-80	81-85	86-90	91-95	96-00
Hasta el día	1	2	3	4	5	9	10	11	12

Pago 3ra. cuota Grandes Contribuyentes, Retefuente, Declaración y pago RST anticipo bimestral (marzo - abril)

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Hasta el día	10	11	12	16	17	18	19	22	23	24

Industria y comercio y sus complementarios
Régimen simplificado bimestre 3

Hasta el día	25
--------------	----



07 JULIO

2026

VENCIMIENTOS

IVA Bimestral, Impoconsumo, Retefuente, pago 2da. cuota Renta Personas Jurídicas, Declaración y pago RST anticipo bimestral (may. - jun.)

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	

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Hasta el día	9	10	13	14	15	16	17	21	22	23

Impuesto Saludable (may. - jun.), Carbono (may. - jun.), Presencia Económica Significativa (may. - jun.), IVA prestadores de servicios desde el exterior (may. - jun.)

Hasta el día	14
--------------	----

Informe 75-SAGRILAFT y PTEE

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	15	16	17	21	22	23	24	27	28	29

Declaración y pago retención en la fuente por concepto de Industria y comercio - bimestre 3

Hasta el día	22
--------------	----



08 AGOSTO

2026

VENCIMIENTOS

Registro Único de Beneficiarios Finales - Actualización

Hasta el día 3

Información Agentes de Retención del ICA, ingresos obtenidos fuera de Medellín, deducciones o detacciones de la base gravable del ICA, ingresos recibidos para terceros

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					

Último dígito NIT 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

Hasta el día 3 4 5 6 10 11 12 13 14 18

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 18 19 20 21 24 25 26

Último dígito NIT 21-22 23-24 25-26

Hasta el día 27 28 31

Retefuente

Último dígito NIT 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

Hasta el día 12 13 14 18 19 20 21 24 25 26

Industria y comercio y sus complementarios
Régimen simplificado bimestre 4

Hasta el día 27

09 SEPTIEMBRE

2026

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	1	2	3	4	7	8	9	10	11	14
--------------	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----

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	15	16	17	18	21	22	23	24	25	28
--------------	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

IVA bimestral, IVA cuatrimestral, Impoconsumo, Retefuente, Declaración informativa y Documentación comprobatoria (informe local e informe maestro) de Precios de Transferencia Declaración y pago RST anticipo bimestral (jul. - ago.)

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
-------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Hasta el día	9	10	11	14	15	16	17	18	21	22
--------------	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Pago segunda cuota Impuesto al Patrimonio, Impuesto Saludable (jul. - ago.), Carbono (jul. - ago.), Presencia Económica Significativa (jul. - ago.), IVA prestadores de servicios desde el exterior (jul. - ago.)

Hasta el día	14
--------------	----

Declaración y pago retención en la fuente por concepto de Industria y comercio - bimestre 4

Hasta el día	23
--------------	----



10 OCTUBRE

2026

D	L	M	M	J	V	S
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	auren	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	5	6	7	8	9	13	14	15
--------------	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----

Último dígito NIT	87-88	89-90	91-92	93-94	95-96	97-98	99-00
-------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Hasta el día	16	19	20	21	22	23	26
--------------	----	----	----	----	----	----	----

Retefuente

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
-------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Hasta el día	9	13	14	15	16	19	20	21	22	23
--------------	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Industria y comercio y sus complementarios

Régimen simplificado bimestre 5

Hasta el día	28
--------------	----



11 NOVIEMBRE

2026

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	3
--------------	---

IVA bimestral, Impoconsumo, Retefuente, Declaración y pago RST anticipo bimestral (sep. - oct.)

Último dígito NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Hasta el día	11	12	13	17	18	19	20	23	24	25

Impuesto Saludable (sep. - oct.), Carbono (sep. - oct.), Presencia Económica Significativa (sep. - oct.), IVA prestadores de servicios desde el exterior (sep. - oct.)

Hasta el día	17
--------------	----

Declaración y pago retención en la fuente por concepto de Industria y comercio - bimestre 5

Hasta el día	18
--------------	----



12 DICIEMBRE

2026

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	14	15	16	17	18	21	22	23
--------------	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Informe País por País - Precios de Transferencia

Hasta el día	15
--------------	----

Industria y comercio y sus complementarios

Régimen simplificado bimestre 6

Hasta el día	28
--------------	----



01 ENERO

2027

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, Declaración y pago RST anticipo bimestral (nov. - dic. 2026)

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
--------------	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Impuesto Saludable (nov. - dic. 2026), Carbono (nov. - dic. 2026), Presencia Económica Significativa (nov. - dic. 2026), IVA prestadores de servicios desde el exterior (nov. - dic. 2026)

Hasta el día	18
--------------	----

Declaración y pago retención en la fuente por concepto de Industria y comercio - bimestre 6

Hasta el día	20
--------------	----



Informes Empresariales



Plazos para el envío de los Estados Financieros de Propósito General con corte a 31 de diciembre de 2025 a la Superintendencia de Sociedades:

Últimos dos dígitos NIT	Envío de información en el año 2026	Últimos dos dígitos NIT	Envío de información en el año 2026
01-05	Abri 13	51-55	Abri 27
06-10	Abri 14	56-60	Abri 28
11-15	Abri 15	61-65	Abri 29
16-20	Abri 16	66-70	Abri 30
21-25	Abri 17	71-75	Mayo 4
26-30	Abri 20	76-80	Mayo 5
31-35	Abri 21	81-85	Mayo 6
36-40	Abri 22	86-90	Mayo 7
41-45	Abri 23	91-95	Mayo 8
46-50	Abri 24	96-00	Mayo 11

No obligados a declarar renta



Personas naturales o sucesiones ilíquidas cuando en relación con el año gravable 2025 se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

1. Que el patrimonio bruto a 31 de diciembre del año 2025 no supere 4.500 UVT (**\$ 224.096.000**).
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 (**\$ 69.719.000**).
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 2025 no exceda de 4.500 UVT (**\$ 224.096.000**) 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 (**\$ 69.719.000**).
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 sujetos 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

2026



Indicadores económicos y laborales

Salario mínimo	\$1.750.905
Auxilio de transporte	\$249.095
Salario integral	\$22.761.765
Hora Ordinaria - 44 horas/semana (6 A.M. a 9 P.M.)	\$7.959
Hora Ordinaria - 42 horas/semana (6 A.M. a 9 P.M.) - DESDE JULIO 15 DE 2026	\$8.338
Hora Nocturna - 44 horas/semana (9 P.M. a 6 A.M.) + 35% NOCT.	\$10.744
Hora Nocturna - 42 horas/semana (9 P.M. a 6 A.M.) + 35% NOCT. - DESDE JULIO 15 DE 2026	\$11.256
Hora Extra Nocturna - 44 horas/semana (9 P.M. a 6 A.M.) + 75% NOCT.	\$13.928
Hora Extra Nocturna - 42 horas/semana (9 P.M. a 6 A.M.) + 75% NOCT. - DESDE JULIO 15 DE 2026	\$14.591
% de Interés presuntivo AG 2025	9.25%
% de reajuste fiscal AG 2024	10.97%
Sanción mínima 2026	\$523.740
Valor UVT 2026	\$52.374
TRM cierre 2025	\$3.757.08
IPC 2025	5.10%

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.

**Fondo de la solidaridad: 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 de servicios	8.33%
Vacaciones	4.17%

Parafiscales

Tipo de entidad	% aporte
Caja de compensación	4%
SENA e ICBF***	5%
Total	9%

***Exonerado según el Art. 114-1 del E.T. Aplica para salarios iguales o superiores a 10 SMLMV (\$17.509.050).

Aportes 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

Retención a la fuente 2026



CONCEPTO	BASE MÍNIMA EN UVT \geq	BASE MÍNIMA EN PESOS \geq	%
Adquisición de bienes raíces para uso de vivienda de habitación por las primeras 20.000 UVT	≥ 10 hasta 10.000 UVT	$\leq \$523.740.000$	1%
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)	Exceso de 10.000 UVT	$> \$523.740.000$	2.5%
Adquisición de bienes raíces para uso diferente a vivienda de habitación, si el pagador es persona jurídica, sociedad de hecho o persona natural agente de retención, de acuerdo con lo establecido en el artículo 368-2 del ET	≥ 10 UVT	$\geq \$524.000$	2.5%
Adquisición de vehículos	≥ 10 UVT	$\geq \$524.000$	1%
Arrendamiento de bienes inmuebles (declarantes y no declarantes)	10	$\$524.000$	3.5%
Arrendamiento de bienes muebles	0	100%	4%
Colocación independiente de juegos de suerte y azar	5	$\$262.000$	3%
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	70	$\$3.666.000$	1.5%

Retención a la fuente 2026



CONCEPTO	BASE MÍNIMA EN UVT \geq	BASE MÍNIMA EN PESOS \geq	%
Compras de café pergamino o cereza	70	\$3.666.000	0.5%
Compras de combustibles derivados del petróleo	0	100%	0.10%
Compras generales (declarantes renta)	10	\$524.000	2.5%
Compras generales (no declarantes renta)	10	\$524.000	3.5%
Compras de oro	0	100%	3%
Contratos de construcción y urbanización	10	\$524.000	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 declarantes del impuesto de renta	0	100%	6%
Diseño, análisis, desarrollo, implementación, mantenimiento, ajustes, pruebas, suministro y documentación, fases necesarias en la elaboración de programas de informática, diseño de páginas web, consultoría en programas de informática y licenciamiento y derecho de uso del software (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 art. 1.2.4.3.1 DUR 1625 de 2016	0	100%	10% u 11%

Retención a la fuente 2026



CONCEPTO	BASE MÍNIMA EN UVT \geq	BASE MÍNIMA EN PESOS \geq	%
Diseño, análisis, desarrollo, implementación, mantenimiento, ajustes, pruebas, suministro y documentación, fases necesarias en la elaboración de programas de informática, diseño de páginas web , consultoría en programas de informática y licenciamiento y derecho de uso del software. Declarante de renta	0	100%	3.5%
Enajenación de activos fijos de personas naturales (En el caso de Inmueble la retención la realiza las notarías y de vehículos tránsito)	0	100%	1%
Estudios de mercado y la realización de encuestas de opinión pública	0	100%	4%
Honorarios y comisiones (no declarantes renta)	0	100%	10%
Honorarios y comisiones pagados a personas jurídicas y también 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%
Honorarios profesores extranjeros sin residencia en el país contratados por períodos no superiores a ciento ochenta y dos (182) días por instituciones de educación superior legalmente constituidas	0	100%	7%
Indemnizaciones diferentes a las salariales y a las percibidas en demandas contra el estado	0	100%	20%
Indemnizaciones de la relación laboral, legal y reglamentaria para trabajos que devenguen ingresos inferiores al equivalente a 204 UVT	0	0	0%

Retención a la fuente 2026



CONCEPTO	BASE MÍNIMA EN UVT \geq	BASE MÍNIMA EN PESOS \geq	%
Indemnizaciones de la relación laboral, legal y reglamentaria para trabajadores que devenguen ingresos superiores al equivalente a 204 UVT	0	100%	20%
Intereses o rendimientos financieros en general	0	100%	7%
Licenciamiento y derecho de uso del software	0	100%	3.5%
Loterías, rifas, apuestas y similares	48	\$2.514.000	20%
Otros ingresos tributarios (declarantes)	10	\$524.000	2.5%
Otros ingresos tributarios (no declarantes)	10	\$524.000	3.5%
Por emolumentos eclesiásticos (declarantes)	10	\$524.000	4%
Por emolumentos eclesiásticos (no declarantes)	10	\$524.000	3.5%
Rendimientos financieros (títulos de renta fija) Incluye CDAT	0	100%	4%
Rentas de trabajo	95	\$4.976.000	Art. 383 ET
Servicios de hoteles y restaurantes	2	\$105.000	3.5%
Servicios de licenciamiento o derecho de uso de software	0	100%	3.5%
Servicios de transporte nacional de carga	2	\$105.000	1%

Retención a la fuente 2026



CONCEPTO	BASE MÍNIMA EN UVT \geq	BASE MÍNIMA EN PESOS \geq	%
Servicios de transporte de pasajeros nacional por vía aérea o marítima	2	\$105.000	1%
Servicios de transporte nacional de pasajeros por vía terrestre	10	\$524.000	3.5%
Servicios generales (declarantes renta)	2	\$105.000	4%
Servicios generales (no declarantes renta)	2	\$105.000	6%
Servicios P.N no declarante cuando del contrato se desprenda que los ingresos, o de los pagos o abonos en cuenta superan en el año (3.300) UVT; se aplicará el 4% a partir del pago o abono en cuenta del valor que excede dicho valor	2	\$105.000	4%
Servicios integrales de salud prestados por IPS	2	\$105.000	2%
Servicios prestados por empresas de servicios temporales (sobre AIU) que no puede ser inferior al 10% del contrato	2	\$105.000	1%
Servicios prestados por empresas de vigilancia y aseo (sobre AIU) que no puede ser inferior al 10% del contrato	2	\$105.000	2%
Servicios de sísmica	0	100%	6%
Rete IVA por compras (15% sobre el IVA)	10	\$524.000	15%
Rete IVA por servicios (15% sobre el IVA)	2	\$105.000	15%

Portafolio de servicios



Auditoría & Assurance

- Auditoría al sistema de control interno
- Auditoría de plataformas
- Auditoría de proyectos
- Auditoría de sistemas y seguridad TIC
- Auditorías especiales y procedimientos previamente convenidos
- Auditoría externa
- Auditoría financiera
- Auditoría interna
- Revisoría fiscal
- Tecnología de la información y comunicación – TIC

Consultoría

- Asesoría financiera
- Ciberseguridad
- Consultoría de costos
- Consultoría en gestión humana
- Consultoría en valuación
- Contratación estatal
- Gestión de mercadeo
- Gestión documental
- Implementación del SG-SST
- Implementación NIIF/IFRS
- Incorporación al País
- Prevención de riesgos y cumplimiento (compliance)
- UGPP

Finanzas Corporativas

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

Portafolio de servicios



Impuestos & Legal

- Asesoría legal
- Asesoría en derecho comercial, derecho laboral y de la seguridad social, derecho societario y derecho corporativo
- Asesoría y acompañamiento en procesos de fiscalización
- Asesoría y preparación de declaraciones tributarias: Declaración de renta, IVA, Impuesto Nacional al Consumo, Retención en la fuente, ICA, Retención o autorretención de ICA, Declaración de activos en el exterior, Información exógena
- Asesoría y representación ante la jurisdicción administrativa por litigios tributarios
- Asesoría y representación en vía gubernativa por requerimientos administrativos
- Consultoría y cumplimiento tributario
- Cumplimiento de Ley de Protección de Datos Personales y RNBD
- Due Diligence tributario y legal
- Estudio de precios de transferencia
- Planeación tributaria y gestión de patrimonio
- Solicitudes devoluciones y/o compensaciones de impuestos

Portafolio de servicios

Medio Ambiente, Cambio climático, ESG

- Asesoría legal, ambiental y climática
- Empresas y Derechos Humanos
- Ordenamiento ambiental y del territorio
- Sostenibilidad y responsabilidad social



Outsourcing

- BPO – Business Process Outsourcing
- Control presupuestario económico y financiero
- Procesos administrativos contables



www.auren.com/co
aurencolombia@auren.com.co



@AurenColombia



Barranquilla

Carrera 51B No. 80 – 58
Edificio Smart Office Center, Oficina 1504B
(605) 337 8799

Bogotá

Carrera 55 No. 152B – 68
Etapa 3, Oficina 1001
(601) 373 77 22

Cartagena

Centro Edificio Comodoro
Oficina 608
(+57) 311 4169123 - (+57) 300 2116762 - (+57) 300 8620074

Medellín

Calle 16AA Sur No. 42 – 91
Edificio Campestre 16-43, Oficina 209
(604) 6071594