

# RETENCIÓN EN LA FUENTE 2021

Página 1 de 2

# 2021



Centro de Estudios  
Tributarios de Antioquia

Concepto de pago	Norma	Base	Tarifa
<b>Compras generales</b>			
• Declarantes	DUT 1.2.4.9.1, Inc. 1	\$980.000	2,5%
• No declarantes	DUT 1.2.4.9.1, Par. 3	\$980.000	3,5%
<b>Compras de bienes o productos agrícolas o pecuarios</b>			
• Sin procesamiento industrial	DUT 1.2.4.6.7, Inc. 2	\$3.340.000	1,5%
• Con procesamiento industrial	ET 401, Inc. 3	\$980.000	3,5%
Compras con tarjetas de débito y/o crédito	DUT 1.3.2.1.8, Inc. 1	100%	1,5%
Compras de café pergamino o cereza	DUT 1.2.4.6.8	\$5.809.000	0,5%
Compras de combustibles derivados del petróleo	DUT 1.2.4.10.5	100%	0,1%
Enajenación de activos fijos de personas naturales (Los notarios y el transito son los agentes de retención)	DUT 1.2.4.5.1 Inc. 1 y 1.2.4.9.1 Inc. 2	100%	1,0%
<b>Compra de bienes raíces</b>			
Destinación y uso: Vivienda de habitación, siempre y cuando el vendedor sea una persona jurídica y el comprador igualmente sea otra persona jurídica			
• Por las primeras 20.000 UVT (\$726.160.000)	DUT 1.2.4.9.1, Inc. 3	100%	1,0%
• Exceso de las primeras 20.000 UVT	DUT 1.2.4.9.1, Inc. 3	\$726.160.000	2,5%
Destinación y uso: Distinto a vivienda de habitación	DUT 1.2.4.9.1, Inc. 3	100%	2,5%
<b>Servicios generales</b>			
• Declarantes	DUT 1.2.4.4.14, Inc. 1	\$145.000	4,0%
• No declarantes	ET 392, Inc. 4	\$145.000	6,0%
<b>Servicio de transporte</b>			
• Transporte nacional de pasajeros	DUT 1.2.4.10.6, Inc. 2	\$980.000	3,5%
• De carga nacional (Terrestre)	DUT 1.2.4.4.8	\$145.000	1,0%
• De carga internacional prestado por empresas de transporte aéreo o marítimo sin domicilio en el país	ET 414-1	\$980.000	5,0%
<b>Arrendamiento de bienes inmuebles</b>			
• Declarantes	DUT 1.2.4.10.6, Inc. 2	\$980.000	3,5%
• No declarantes	ET 401, Inc. 3	\$980.000	3,5%
<b>Arrendamiento de bienes diferentes a los bienes raíces</b>			
• Declarantes	DUT 1.2.4.4.10, Inc. 2	100%	4,0%
• No declarantes	ET 401, Inc. 3	100%	3,5%
<b>Emolumentos eclesiásticos</b>			
• Declarantes	DUT 1.2.4.10.8 y 1.2.4.10.9 Inc. 1	\$980.000	4,0%
• No declarantes	DUT 1.2.4.10.8 y 1.2.4.10.9 Inc. 2	\$980.000	3,5%
<b>Emergencia COVID-19: 27 Actividades culturales y creativas</b>			
Códigos CIU: 1820, 3220, 5811, 5813, 5911, 5912, 5913, 5914, 5920, 6010, 6020, 7310, 7410, 7420, 8553, 9001, 9002, 9003, 9004, 9005, 9006, 9007, 9008, 9101, 9102, 9103 y 9321	ET 392	100%	4%

Concepto de pago	Norma	Base	Tarifa
<b>Servicios de hoteles y restaurantes</b>			
• Declarantes	DUT 1.2.4.10.6, Inc. 1	\$145.000	3,5%
• No declarantes	ET 401, Inc. 3	\$145.000	3,5%
<b>Otros ingresos tributarios</b>			
• Declarantes	DUT 1.2.4.9.1, Inc. 1	\$980.000	2,5%
• No declarantes	ET 401, Inc. 3	\$980.000	3,5%
<b>Pagos o abonos en cuenta originados en una relación laboral o legal y reglamentaria</b>			
• Tarifa ordinaria	ET 383	\$3.449.000	Tabla
<b>Honorarios y comisiones</b>			
• Personas jurídicas y asimiladas	DUT 1.2.4.3.1, Inc. 1	100%	11,0%
• En favor de personas naturales que suscriban contrato o cuya sumatoria de los pagos o abonos en cuenta superen las 3.300 UVT (\$119.816.000)	DUT 1.2.4.3.1, Inc. 2, Lit. a	100%	11,0%
• No declarantes	ET 392, Inc. 3	100%	10,0%
<b>Contratos de consultoría y honorarios en los contratos de administración delegada</b>			
• Personas naturales declarantes	DUT 1.2.4.10.2, Inc. 2	100%	10,0% u 11,0%
• Personas jurídicas o asimiladas	DUT 1.2.4.10.2, Inc. 1	100%	11,0%
• No declarantes	ET 392, Inc. 3	100%	10,0%
<b>Contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones</b>			
• Declarantes	DUT 1.2.4.10.3, Inc. 1	100%	6,0%
• No declarantes o a favor de un consorcio o unión temporal, cuyos miembros sean personas naturales	DUT 1.2.4.10.3, Par.	100%	10,0%
<b>Software</b>			
• Actividades de análisis, diseño, desarrollo, implementación, mantenimiento, ajustes, pruebas, suministro y documentación, fases necesarias en la elaboración de programas de informática, sean o no personalizados, así como el diseño de páginas web y consultoría en programas de informática	DUT 1.2.4.3.1	100%	3,5%, 10% u 11%
• Servicios de licenciamiento y derecho de uso del software	DUT 1.2.4.3.1	100%	3,5%, 10% u 11%
<b>Intereses o rendimientos</b>			
• A título de rendimientos financieros (Ej. Bonos, CDT)	DUT 1.2.4.2.5	100%	7,0%
• Intereses o rendimientos financieros (Ej. CDAT o ahorro a la vista)	DUT 1.2.4.2.32	100%	4,0%
• Rendimientos financieros de títulos de renta fija	DUT 1.2.4.2.83	100%	4,0%
<b>Contratos de construcción y urbanización</b>			
Contratos de construcción y urbanización	DUT 1.2.4.9.1, Inc. 2	100%	2,0%
Servicios prestados por empresas de servicios temporales (Sobre AIU ET 462-1 Parágrafo)	DUT 1.2.4.4.10, Inc. 1	\$145.000	1,0%
Servicios prestados por empresas de vigilancia y aseo (Sobre AIU ET 462-1 Parágrafo)	DUT 1.2.4.4.10, Inc. 2	\$145.000	2,0%
Servicios integrales de salud prestados por IPS (Hospitalización, radiología, medicamentos, exámenes y análisis de laboratorios clínicos)	ET 392, Inc. 5 y DUT 1.2.4.4.12	\$145.000	2,0%