

Bogotá, D. C., 8 de enero de 2018

Señores:

Administradores; Consejos de Administración; Contadores; Revisores y Usuarios en general
Conjuntos Residenciales; Mixtos; Centros Comerciales (Propiedad Horizontal)

ASUNTO: NOVEDADES LABORALES, TRIBUTARIAS Y CONTABLES AÑO GRAVABLE 2018

Para su conocimiento y aplicación, comparto algunos datos tributarios y laborales de interés. Téngalos a mano; léalos *cuidadosamente*; *consúltelos permanentemente* y *esté atento a modificaciones*:

1. **Salario mínimo mensual** (Diario \$26.041,40 – Incremento 5.9% sobre \$737.717) **\$781.242.00**
2. **Subsidio de transporte** (A quienes devenguen hasta 2 s.m.l.m.v. – Diario \$2.940,37) **\$88.211.00**
3. **Índice de precios al consumidor - IPC** o Inflación Enero a Diciembre/2017 **4.09 %**
4. **Cotización para pensiones** Patrono: 12.00%; Trabajador: 4.00%. Total: **16.00%**
5. **Aportes a salud (EPS)** 8.5% a cargo del patrono y 4% del trabajador; Total: **12.5%**
6. **Aportes parafiscales** Sena 2%; ICBF 3%; Caja de Comp. Fliar. 4% TOTAL **9%**
7. **Carga prestacional mensual** Cesantías **8.33%**; Prima legal **8.33%**; Vacaciones **4.17%**; Intereses sobre las cesantías **1%**. Total **21.83%**
8. **Plazo para pagar intereses sobre las cesantías** Miércoles, 31 de enero de 2018
9. **Plazo para consignar cesantías en los fondos** Miércoles, 14 de febrero de 2018
10. **Dotación a trabajadores (vestido y calzado)**. Abril 30; Agosto 31 y Diciembre 20
11. **Unidad de Valor Tributario 2018**. Para efecto de retención en la fuente sobre salarios y otros cálculos tributarios. **\$33.156**
12. **Retención en la fuente sobre anticipos de obras, contratos o compras**. Debe practicarse sobre el valor del contrato o proporcional al abono, si se emite factura o cuenta definitiva.
13. **Retención en la fuente por honorarios personas naturales declarantes** Cualquier monto: **10%**
14. **Retención en la fuente por honorarios trabajadores independientes, asimilados a empleados**.
SE ELIMINÓ IMAN E IMAS Y CREAN RENTAS CEDULARES. DESDE MARZO 01/2017 SE APLICA TABLA POR INGRESOS LABORALES, Art 383 ET, Parágrafo 2, 3 y 4. EL INDEPENDIENTE PUEDE SOLICITAR VOLUNTARIAMENTE, POR ESCRITO, QUE SE LE APLIQUE UNA RETENCIÓN MAYOR.
15. **Retención en la fuente sobre honorarios y comisiones a P. Jurídicas** Cualquier monto **11%**
16. **Retención en la fuente por servicios generales a personas naturales** que no declaran renta (régimen simplificado), desde **\$133.000.00**, el... **6%**
17. **Retención en la fuente por servicios generales a personas jurídicas y personas naturales declarantes de renta** (régimen común), desde **\$133.000.00**, el... **4%**

18. **Retención en la fuente a empresas de aseo y vigilancia** desde \$133.000.00, Sobre AIU **2%**
19. **Rete fuente a empresas de servicios temporales**, desde \$133.000.00, Sobre AIU: **1%**
20. **Rete fuente en construcción, urbanización y confección obra material bien inmueble**, base \$1.00 (***Diferente a servicios reparaciones locativas, pintura y similares: 4% PJ o 6% PN***) ...**2%**
21. **Rete fuente en arrendamiento de bienes muebles**, desde \$1.00 **4%**
22. **Rete fuente en compra combustible derivado del petróleo**, desde \$1.00 **1%**
23. **Rete fuente arrendamiento bien inmueble**, base \$895.000.00 Declarante y NO declarante: **2.5% y 3.5%**
24. **Compra producto agrícola o pecuario sin proceso industrial**, base \$3.050.000: **1.5%**
25. **Retención en la fuente por compras para declarantes**, Base \$895.000, el... **2.5%**
26. **Retención en la fuente por compras para No declarantes**, Base \$895.000, el... **3.5%**
27. **Rete fuente/servicio licenciamiento o derecho de uso software**, desde \$1.00... **3.5%**
28. **IVA en aseo, vigilancia y servicios temporales** (Sobre el AIU, q será mínimo el 10% del total) **19%**
29. **RETEIVA TEÓRICO** asumido por responsables de régimen común en pagos a responsables Régimen Simplificado, Art. 437-2, numeral 4, E. T., **derogado** por el Art. 376 de la Ley 1819/2016.
30. **Derogatoria Art. 4° Ley 1429/2010**. Art. 376, Ley 1819/2016, numeral 5, eliminó beneficio de progresividad pequeñas empresas. **Ahora se les debe practicar retención en la fuente.**
31. **IVA en servicio de parqueadero y cesión zonas comunes (P.H. Comercial o Mixta)**... **19%**
LEY 1607/12, ART. 47, ESTABLECE IVA EN PARQUEADEROS; EL ART. 86 CONVIERTE EN CONTRIBUYENTES DEL RÉGIMEN ESPECIAL A LAS P. H. QUE PERCIBAN RENTA SOBRE ÁREAS COMUNES, PERDIENDO LA CALIDAD DE NO CONTRIBUYENTES DADA POR EL ART. 33, LEY 675/01. EXCLUYE COPROPIEDADES RESIDENCIALES, así que éstas no están obligadas a cobrar IVA sobre los ingresos de parqueaderos. Las copropiedades comerciales y mixtas deberán cumplir las obligaciones complementarias, como: Actualizar el RUT, facturar, presentar declaraciones de IVA y Renta (Ingresos y Patrimonio), expedir las certificaciones periódicas, etc.
32. **Sanción mínima por declaraciones extemporáneas o con errores** **\$332.000**
33. **Tasa de interés corriente** certificada por Super Financiera, para calcular **interés de mora** en cuotas de administración, hasta 1½ veces este valor. Se cambió de trimestral a mensual. Así las cosas, la tasa moratoria para enero de 2018 es **31.04%** anual y **2.59%** mensual. Actualización mensual, consultando página Web: www.superfinanciera.gov.co.
34. **Tasa de interés moratorio para efectos tributarios** Según Art. 675 E.T., para obligaciones tributarias con la DIAN, se restarán dos puntos, siendo del **29.04% E.A.** www.dian.gov.co.
35. **Obligación de exigir el RUT**. Para contratar cualquier obra, servicio o compra de bienes o servicios, **así sea por caja menor**, se debe exigir al proveedor que informe por escrito el RUT (Régimen simplificado), o expedir la factura legal (Régimen común). Sin éste, no podrá realizar pagos al beneficiario, so pena de ser sancionados los administradores por parte de la DIAN, como responsables **solidarios por complicidad o evasión pasiva**.
36. **Tarifas mínimas de vigilancia servicio 24 horas**. Consulte Decreto 4950 Dic. 27/2007. Las Facturas deben cumplir los requisitos de las Circulares 016 y 019/12 Super Vigilancia.
37. **Plazo expedir certificados ingresos y retención en la fuente**. Viernes, marzo 17/2018.
38. **Plazo registro bases datos Ley 1581/2012**. P. J. no inscritas en C. Cio. Enero 31/2019.

39. **Plazos para declarar y pagar la retención en la fuente por renta año 2018.** Publique este calendario en lugar visible y resalte la fila correspondiente al último dígito del NIT (No es el de verificación):

CALENDARIO TRIBUTARIO 2018 – DECLARACIÓN MENSUAL DE RETENCIÓN EN LA FUENTE

Diciembre de 2017		Retención en la Fuente Año 2018													
Último Dígito del NIT	Retenciones efectuadas en Diciembre de 2017, pagar y declarar hasta el día:	NIT Si el último dígito es	Enero 2018	Feb. 2018	Marzo 2018	Abril 2018	Mayo 2018	Junio 2018	Julio 2018	Ago 2018	Sep 2018	Oct 2018	Nov. 2018	Dic. 2018	
0	11 de Enero de 2018		PLAZOS PARA PRESENTAR LA DECLARACIÓN DE RETENCIÓN Y PAGAR, HASTA EL DIA:												
9	12 de Enero de 2018		Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Ago.	Sep.	Oct.	Nov.	Dic.	Ene/2019	
8	15 de Enero de 2018	0	8	8	10	9	13	10	9	11	9	9	10	11	
7	16 de Enero de 2018	9	9	9	11	10	14	11	10	12	10	13	11	14	
6	17 de Enero de 2018	8	12	12	12	11	15	12	13	13	11	14	12	15	
5	18 de Enero de 2018	7	13	13	13	15	18	13	14	14	12	15	13	16	
4	19 de Enero de 2018	6	14	14	16	16	19	16	15	17	16	16	14	17	
3	22 de Enero de 2018	5	15	15	17	17	20	17	16	18	17	19	17	18	
2	23 de Enero de 2018	4	16	16	18	18	21	18	17	19	18	20	18	21	
1	24 de Enero de 2018	3	19	20	19	21	22	19	21	20	19	21	19	22	
		2	20	21	20	22	25	23	22	21	22	22	20	23	
		1	21	22	23	23	26	24	23	24	23	23	21	24	

40. **INFORMACIÓN EXÓGENA O MEDIOS MAGNÉTICOS. Plazos presentación 2018 a la DIAN:**
Personas Jurídicas y Naturales

ÚLTIMOS DÍGITOS	PLAZO	ÚLTIMOS DÍGITOS	PLAZO
36 a 40	17 de abril de 2018	86 a 90	02 de mayo de 2018
41 a 45	18 de abril de 2018	91 a 95	03 de mayo de 2018
46 a 50	19 de abril de 2018	96 a 00	04 de mayo de 2018
51 a 55	20 de abril de 2018	01 a 05	07 de mayo de 2018
56 a 60	23 de abril de 2018	06 a 10	08 de mayo de 2018
61 a 65	24 de abril de 2018	11 a 15	09 de mayo de 2018
66 a 70	25 de abril de 2018	16 a 20	10 de mayo de 2018
71 a 75	26 de abril de 2018	21 a 25	11 de mayo de 2018
76 a 80	27 de abril de 2018	26 a 30	15 de mayo de 2018
81 a 85	30 de abril de 2018	31 a 35	16 de mayo de 2018

41. **Tarifas mínimas de vigilancia servicio 24 horas.** Consulte Decreto 4950 Dic. 27/2007. Las Facturas deben cumplir los requisitos de las Circulares 016 y 019/12 Super Vigilancia.
42. **CONTABILIDAD.** Continuar aplicando normatividad: Ley 1314/2009 y Decreto 2706/2012, NIIF o NIF, Contabilidad Simplificada, según corresponda. Consultar editoriales que he publicado en el Portal: <http://www.gerencia.com/autor/nelson-chavez-rusinke>.
43. **SG-SST.** Sistema de Gestión en seguridad y Salud en el Trabajo. Ejecutar segunda fase.
44. **ICA.** Calendario Bogotá obligados (Alquiler Zonas comunes Centros comerciales y RS).



Cordial saludo,

NELSON CHÁVEZ R.
Revisor Fiscal

NOTA: Esta información constituye una colaboración voluntaria del suscrito y no exime al lector de la responsabilidad de realizar su validación y estar atento a eventuales correcciones, complementos, modificaciones y actualizaciones.