

RESOLUCIÓN NÚMERO

Por la cual se modifican parcialmente la Resolución No. 000220 del 31 de octubre del 2014 y la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015

EL DIRECTOR GENERAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En uso de sus facultades legales, en especial las consagradas en los numerales 12 y 22 del artículo 6° del Decreto 4048 de 2008 y el artículo 42 de la Resolución No. 000220 del 31 de octubre de 2014, modificada por la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015.

CONSIDERANDO

Que la Resolución No. 000220 del 31 de octubre de 2014, estableció el grupo de obligados a suministrar a la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, por el año gravable 2015, la información tributaria establecida en los artículos 623, 623-2 (sic), 623-3, 624, 625, 627, 628, 629, 629-1, 631, 631-1, 631-2, 631-3 y 633 del Estatuto Tributario, en el Decreto 1738 de 1998, en el artículo 58 de la Ley 863 de 2003 y en el Decreto 4660 de 2007; señala el contenido, características técnicas para la presentación y fija los plazos para la entrega.

Que mediante la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015, se precisó el contenido y las características técnicas de la información que se debe presentar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, y se solicitó la información prevista en el Decreto 2733 de 2012.

Que se han recibido solicitudes por parte de algunos obligados, en el sentido de que el término establecido es insuficiente con el fin de no verse obligados a incumplir el deber formal de presentar la información solicitada.

Que el inciso 3° del artículo 42 de la Resolución No. 000220 del 31 de octubre de 2014, modificada por la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015, faculta al Director General para habilitar términos con el fin de facilitar a los informantes el cumplimiento del mencionado deber legal, cuando se presenten situaciones no atribuibles a los informantes ni a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.

Que, en virtud de lo anterior, se requiere ampliar las fechas de presentación de la información tributaria establecida en los artículos 623, 623-2 (sic), 623-3, 624, 625, 627, 628, 629, 629-1, 631, 631-1, 631-2, 631-3 y 633 del Estatuto Tributario, en el Decreto 1738 de 1998, en el artículo 58 de la Ley 863 de 2003, en el Decreto 4660 de 2007 y en el Decreto 2733 de 2012, por parte de los obligados a suministrarla a la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, por el año gravable 2015; y, precisar el contenido y las características técnicas de la información que se debe presentar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

Que en cumplimiento de lo dispuesto en el numeral 8 del artículo 8 de la Ley 1437 de 2011, el presente proyecto de resolución fue publicado en la página web de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.

Continuación de la Resolución "Por la cual se modifican parcialmente la Resolución No.000220 del 31 de octubre del 2014 y la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015".

RESUELVE

ARTÍCULO 1. Modifíquese el literal p) del artículo 4 de la Resolución No. 000220 de 2014, modificado por el Artículo 1 de la Resolución 000111 de 2015, el cual quedará así:

p) Las personas naturales o jurídicas o entidades que efectúen pagos a personas naturales y deban expedir el Certificado de Ingresos y Retenciones para Personas Naturales Empleados del Año Gravable 2015 (Formato 220 DIAN), y estén obligadas a presentar cualquier tipo de información de que trata la presente Resolución.

ARTÍCULO 2. Modifíquese el artículo 29 de la Resolución No. 000220 de 2014, modificado por el artículo 11 de la Resolución 000111 de 2015, el cual quedará así:

"ARTÍCULO 29. INFORMACIÓN DEL CERTIFICADO DE INGRESOS Y RETENCIONES PARA PERSONAS NATURALES EMPLEADOS AÑO GRAVABLE 2015

Conforme con el literal p) del artículo 4 de esta resolución, las personas naturales o jurídicas o entidades que deban expedir anualmente el Certificado de Ingresos y Retenciones para Personas Naturales Empleados para el Año Gravable 2015 (Formato 220 DIAN), deberán reportar la información contenida en dicho certificado, de acuerdo con los parámetros establecidos en las Especificaciones Técnicas del Formato 2276 versión 1.

De los certificados de Ingresos y Retenciones para personas naturales Empleados, se deberá reportar la siguiente información:

1. Tipo de documento del Empleado
2. Número de identificación del Empleado
3. Apellidos y nombres del Empleado
4. Fecha Inicial del Periodo de Certificación
5. Fecha Final del Periodo de Certificación
6. Fecha de Expedición del Certificado
7. Departamento y Municipio donde se practicó la retención
8. Número de entidades que consolidan la retención
9. Pagos al Empleado
10. Cesantías e intereses de cesantías efectivamente pagadas en el periodo
11. Gastos de Representación
12. Pensiones de jubilación, vejez o invalidez
13. Otros ingresos como empleado
14. Total ingresos brutos
15. Aportes obligatorios por salud
16. Aportes obligatorios a fondos de pensiones y solidaridad pensional
17. Aportes voluntarios a fondos de pensiones y cuentas AFC
18. Valor de las retenciones en la fuente por pagos al empleado.

ARTÍCULO 3. Modifíquese el Anexo 7 de las Especificaciones Técnicas de la información a suministrar de la Resolución No000220 del 31 de octubre de 2014, el cual fue modificado por el Anexo 1 de la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015, por el Anexo 1 de la Presente Resolución, de las Especificaciones Técnicas de la Información de Fondos de Inversión Colectiva Formato 1021 versión 7.

ARTÍCULO 4. Modifíquese el Anexo 8 de las Especificaciones Técnicas de la información a suministrar de la Resolución No000220 del 31 de octubre de 2014, el cual fue modificado por el Anexo 2 de la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015, por el Anexo 2 de la

Continuación de la Resolución "Por la cual se modifican parcialmente la Resolución No.000220 del 31 de octubre del 2014 y la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015".

Presente Resolución, de las Especificaciones Técnicas de la Información de Fondos de Pensiones Voluntarias Formato 1022 versión 8.

ARTÍCULO 5. Modifíquese el Anexo 49 de las Especificaciones Técnicas de la información a suministrar de la Resolución No000220 del 31 de octubre de 2014, el cual fue modificado por el Anexo 13 de la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015, por el Anexo 3 de la Presente Resolución, de las Especificaciones Técnicas de la Información de Ingresos Recibidos para Terceros Formato 1647 versión 7.

ARTÍCULO 6. Modifíquese el Anexo 53 de las Especificaciones Técnicas de la información a suministrar de la Resolución No000220 del 31 de octubre de 2014, el cual fue modificado por el Anexo 10 de la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015, por el Anexo 4 de la Presente Resolución, de las Especificaciones Técnicas de Información Vehículos Formato 1480 versión 9.

ARTÍCULO 7. Modifíquese el Anexo 56 de las Especificaciones Técnicas de la información a suministrar de la Resolución No000220 del 31 de octubre de 2014, el cual fue modificado por el Anexo 5 de la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015, por el Anexo 5 de la Presente Resolución, de las Especificaciones Técnicas de la Información de Fondos de Pensiones Obligatorias Formato 2277 versión 1.

ARTÍCULO 8. Modifíquese el Anexo 57 de las Especificaciones Técnicas de la información a suministrar de la Resolución No000220 del 31 de octubre de 2014, el cual fue modificado por el Anexo 4 de la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015, por el Anexo 6 de la Presente Resolución, de las Especificaciones Técnicas de la Información de Fondo de Cesantías Formato 2274 versión 1.

ARTÍCULO 9. Modifíquese el Anexo 58 de las Especificaciones Técnicas de la información a suministrar de la Resolución No000220 del 31 de octubre de 2014, el cual fue modificado por el Anexo 14 de la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015, por el Anexo 7 de la Presente Resolución, de las Especificaciones Técnicas de la Información de Ingresos No Constitutivos de Renta Ni Ganancia Ocasional Formato 2275 versión 1.

ARTÍCULO 10. Modifíquese el Anexo 58 de las Especificaciones Técnicas de la información a suministrar de la Resolución No000220 del 31 de octubre de 2014, el cual fue modificado por el Anexo 12 de la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015, por el Anexo 8 de la Presente Resolución, de las Especificaciones Técnicas de la Información de Descuentos Tributarios Solicitados Formato 1004 versión 7.

ARTÍCULO 11. Modifíquese el Anexo 59 de las Especificaciones Técnicas de la información a suministrar de la Resolución No000220 del 31 de octubre de 2014, el cual fue modificado por el Anexo 6 de la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015, por el Anexo 9 de la Presente Resolución, de las Especificaciones Técnicas de la Información de Descuentos Tributarios Solicitados Formato 1004 versión 7.

ARTÍCULO 12. Modifíquese el Anexo 61 de las Especificaciones Técnicas de la información a suministrar de la Resolución No000220 del 31 de octubre de 2014, el cual fue modificado por el Anexo 8 de la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015, por el Anexo 10 de la Presente Resolución, de las Especificaciones Técnicas de la Información de Información de la compra de Bonos Electrónicos Formato 2278 versión 1.

ARTÍCULO 13. Modifíquese el Anexo 62 de las Especificaciones Técnicas de la información a suministrar de la Resolución No000220 del 31 de octubre de 2014, el cual fue modificado por el Anexo 15 de la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015, por el Anexo 11 de

Continuación de la Resolución "Por la cual se modifican parcialmente la Resolución No.000220 del 31 de octubre del 2014 y la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015".

la Presente Resolución, de las Especificaciones Técnicas de la Información del Código Único Institucional (CUN) Entidades Públicas Formato 2279 versión 1.

ARTÍCULO 14. Modifíquese el Anexo 7 de la información a suministrar de la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015, por el Anexo 12 de la Presente Resolución, de las Especificaciones Técnicas de la Información de Deducción Empleadas Víctimas Violencia Formato 2280 versión 1.

ARTÍCULO 15. Modifíquese el Parágrafo 14 del numeral 18.2 del artículo 18 de la Resolución No. 000220 de 2014, el cual quedará así:

Parágrafo 14. El valor correspondiente al impuesto sobre las ventas o al impuesto al consumo llevado como mayor valor del costo o gasto, se debe informar en el FORMATO 1001 versión 9.

ARTÍCULO 16. Modifíquese el numeral 18.11.3 del artículo 18 de la Resolución No. 000220 del 31 de octubre de 2014, modificada por el artículo 8 de la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015, el cual quedará así:

18.11.3. La Información de los pagos o abonos en cuenta realizados con recursos del fideicomiso deberá reportarse en el Formato 1014 Versión 1, identificando a cada una de las personas o entidades beneficiarias de los pagos o abonos en cuenta y las retenciones practicadas o asumidas durante el año 2015, indicando el número, el tipo y el subtipo del fideicomiso, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 18.2 del artículo 18 de la presente Resolución.

ARTÍCULO 17. Modifíquese el parágrafo del numeral 30.1 del artículo 30 de la Resolución 000220 de 2014, modificado por el artículo 12 de la Resolución 000111 de 2015, el cual quedará así:

Parágrafo. Para las casillas que utilicen códigos o conceptos se utilizaran los siguientes:

TIPO DE DOCUMENTO DEL RESPONSABLE

CONCEPTO	DESCRIPCION
11	Registro civil de nacimiento
12	Tarjeta de identidad
13	Cédula de ciudadanía
21	Tarjeta de extranjería
22	Cédula de extranjería
31	NIT
41	Pasaporte
42	Sin identificar por IGAC

El tipo documento 42, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta 444449999.

Cuando no se tenga nombres o apellidos por el IGAC, se debe diligenciar la casilla Razón social "SIN NOMBRE".

Continuación de la Resolución "Por la cual se modifican parcialmente la Resolución No.000220 del 31 de octubre del 2014 y la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015".

TIPO RESPONSABLE

CONCEPTO	DESCRIPCION
1	Propietario
2	Poseedor
3	Usufructuario
4	Otro

UBICACION PREDIO

CONCEPTO	DESCRIPCION
1	Predio Rural
2	Predio Urbano

ARTÍCULO 18. Modifíquese el numeral 38.9 del artículo 38 de la Resolución No. 000220 del 31 de octubre de 2014, el cual quedará así:

38.9 Información a que se refiere el artículo 631 del Estatuto Tributario. La información a que se refiere el artículo 631 del Estatuto Tributario y los Artículos 17 y 18 de la Resolución No. 000220 de octubre 31 de 2014, deberá enviarse teniendo en cuenta las especificaciones técnicas contenidas en los formatos establecidos en los Anexos 19 a 51 de la Resolución mencionada.

ARTÍCULO 19. Modifíquese el artículo 37 de la Resolución No. 000220 del 31 de octubre de 2014, el cual quedará así:

Artículo 37. Plazos para suministrar la información anual y anualmente con corte mensual. La información a que se refieren los artículos 623, 623-2 (sic), 623-3, 624, 625, 628, 629, 629-1, 631 y 631-3 del Estatuto Tributario y el Decreto 2733 de 2012, deberá ser reportada a más tardar en las siguientes fechas, teniendo en cuenta el último dígito del NIT del informante, cuando se trate de un Gran Contribuyente o los dos últimos dígitos del NIT del informante cuando se trate de una Persona Jurídica y asimilada o una Persona Natural y asimilada:

GRANDES CONTRIBUYENTES:

ÚLTIMO DÍGITO	FECHA
4	19 de Abril de 2016
5	20 de Abril de 2016
6	21 de Abril de 2016
7	22 de Abril de 2016
8	25 de Abril de 2016
9	26 de Abril de 2016
0	27 de Abril de 2016
1	28 de Abril de 2016
2	29 de Abril de 2016
3	02 de Mayo de 2016

Continuación de la Resolución "Por la cual se modifican parcialmente la Resolución No.000220 del 31 de octubre del 2014 y la Resolución No. 000111 del 29 de octubre de 2015".

PERSONAS JURÍDICAS Y NATURALES

ÚLTIMOS DÍGITOS	FECHA
31 a 35	03 de Mayo de 2016
36 a 40	04 de Mayo de 2016
41 a 45	05 de Mayo de 2016
46 a 50	06 de Mayo de 2016
51 a 55	10 de Mayo de 2016
56 a 60	11 de Mayo de 2016
61 a 65	12 de Mayo de 2016
66 a 70	13 de Mayo de 2016
71 a 75	16 de Mayo de 2016
76 a 80	17 de Mayo de 2016
81 a 85	18 de Mayo de 2016
86 a 90	19 de Mayo de 2016
91 a 95	20 de Mayo de 2016
96 a 00	23 de Mayo de 2016
01 a 05	24 de Mayo de 2016
06 a 10	25 de Mayo de 2016
11 a 15	26 de Mayo de 2016
16 a 20	27 de Mayo de 2016
21 a 25	31 de Mayo de 2016
26 a 30	01 de Junio de 2016

Parágrafo 1. Los Grandes Contribuyentes y las Personas Jurídicas deberán reportar la información dentro de los plazos señalados en el presente artículo, teniendo en cuenta la calificación, Gran Contribuyente o Persona Jurídica, en el momento de informar.

Parágrafo 2. La información de que trata en el numeral 32.3 del artículo 32, correspondiente al Impuesto de Industria, Comercio, Avisos y Tableros del año gravable 2016, deberá ser reportada a más tardar el último día hábil de mes de junio de 2016.

ARTÍCULO 20. Vigencia. La presente resolución rige a partir de la fecha de su publicación.

ARTÍCULO 21. Publíquese de conformidad con lo dispuesto en el artículo 65 de la Ley 1437 de 2011 (Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo).

PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE

Dada en Bogotá D.C., a los

SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General

Elaboró: Luis Anibal Diaz Hoyos, Mauricio Ojeda Guerrero, Bibiana Patricia Velásquez Castaño
Revisó: XXXXXXXXXXXX / Directora de Gestión Jurídica
Aprobó: Natasha Avendaño Garcia / Directora de Gestión Organizacional

PwC impuestos en línea
Revisó: 