



**MONCLOU ASOCIADOS**  
REVISORES FISCALES - CONSULTORES TRIBUTARIOS

# CALENDARIO Y NOVEDADES TRIBUTARIAS 2025

En Monclou Asociados estamos comprometidos con la excelencia

## RENTA GRANDES CONTRIBUYENTES

| Último dígito >  | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 0  |
|--|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| <b>Febrero</b><br>Pago 1a. Cuota   | 11 | 12 | 13 | 14 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 24 |
| <b>Abril</b><br>Declaración y pago 2a. cuota y anticipo 1a. cuota puntos adicionales | 9  | 10 | 11 | 14 | 15 | 16 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| <b>Junio</b><br>Pago 3a. cuota y anticipo 2a. cuota puntos adicionales               | 11 | 12 | 13 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 24 | 25 |

Estos contribuyentes deberán cancelar el valor total del impuesto a pagar y el anticipo del impuesto sobre la renta en tres (3) cuotas en los siguientes meses

**NOTA:** El Valor de la 1ª cuota NO PODRÁ ser inferior al 20% del saldo a pagar del año 2024. Una vez liquidado el impuesto y el anticipo definitivo en la respectiva declaración, del valor a pagar, se restará lo pagado en la 1ª cuota y el saldo se cancelará en partes iguales en la 2da y 3ra cuota.

**ACTIVOS EN EL EXTERIOR**  
Las fechas para la presentación de esta declaración son las mismas de la renta:

## RENTA PERSONAS JURÍDICAS

La tarifa general del impuesto de renta para personas jurídicas en el año gravable 2024 será del 35%, de acuerdo con lo establecido en el inciso primero del artículo 240 del E.T, modificado por el art. 10 de la Ley 2277/22.

| Último dígito >                                   | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 0  |
|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| <b>Hasta Mayo</b><br>Declaración y pago 1a. cuota | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| <b>Hasta Julio</b><br>Pago 2a. cuota              | 9  | 10 | 11 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 21 | 22 |

**ACTIVOS EN EL EXTERIOR**  
Las fechas para la presentación de esta declaración son las mismas de la renta:

## RENTA PERSONAS NATURALES

| Declaración y pago | Último dígito >           | 01-02 | 03-04 | 05-06 | 07-08 | 09-10 | 11-12 | 13-14 | 15-16 | 17-18 | 19-20 | 21-22 | 23-24 | 25-26 |
|--------------------|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
|                    | <b>Hasta Agosto</b>       | 12    | 13    | 14    | 15    | 19    | 20    | 21    | 22    | 25    | 26    | 27    | 28    | 29    |
|                    | <b>Hasta Septiembre</b>   | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 15    | 16    | 17    |
|                    |                           | 53-54 | 55-56 | 57-58 | 59-60 | 61-62 | 63-64 | 65-66 |       |       |       |       |       |       |
|                    |                           | 18    | 19    | 22    | 23    | 24    | 25    | 26    |       |       |       |       |       |       |
|                    | <b>Último dígito &gt;</b> | 67-68 | 69-70 | 71-72 | 73-74 | 75-76 | 77-78 | 79-80 | 81-82 | 83-84 | 85-86 | 87-88 | 89-90 |       |
|                    | <b>Hasta Octubre</b>      | 1     | 2     | 3     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 14    | 15    | 16    | 17    |       |
|                    |                           | 91-92 | 93-94 | 95-96 | 97-98 | 99-00 |       |       |       |       |       |       |       |       |
|                    |                           | 20    | 21    | 22    | 23    | 24    |       |       |       |       |       |       |       |       |

**ACTIVOS EN EL EXTERIOR**  
Las fechas para la presentación de esta declaración son las mismas de la renta:

## IMPUESTO AL PATRIMONIO

| Último dígito >                                   | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 0  |  |
|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|
| <b>Hasta mayo</b><br>Declaración y pago 1a. cuota | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |  |
| <b>Hasta septiembre</b><br>Pago 2a. cuota         | 12 |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |

Independientemente del Número de Identificación Tributaria -NIT

| Último dígito >  | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 0  |
|--|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| <b>Hasta marzo</b><br>Bimestre 1<br>(enero-febrero)            | 11 | 12 | 13 | 14 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 25 |
| <b>Hasta mayo</b><br>Bimestre 2<br>(marzo-abril)               | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| <b>Hasta julio</b><br>Bimestre 3<br>(mayo-junio)               | 9  | 10 | 11 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 21 | 22 |
| <b>Hasta septiembre</b><br>Bimestre 4<br>(julio-agosto)        | 9  | 10 | 11 | 12 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 22 |
| <b>Hasta noviembre</b><br>Bimestre 5<br>(septiembre-octubre)   | 12 | 13 | 14 | 18 | 19 | 20 | 21 | 24 | 25 | 26 |
| <b>Hasta enero 2026</b><br>Bimestre 6<br>(noviembre-diciembre) | 13 | 14 | 15 | 16 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 26 |

**Cuatrimestral- Declaración y pago**

| Último dígito >   | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 0  |
|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| <b>Hasta mayo</b><br>Cuatrimestre 1<br>(enero-abril)                | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| <b>Hasta septiembre</b><br>Cuatrimestre 2<br>(mayo-agosto)          | 9  | 10 | 11 | 12 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 22 |
| <b>Hasta enero 2026</b><br>Cuatrimestre 3<br>(septiembre-diciembre) | 13 | 14 | 15 | 16 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 26 |

**RETENCIÓN EN LA FUENTE**

**Declaración mensual y pago**

| Último dígito >                              | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 0  |
|--|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| <b>Hasta febrero</b><br>periodo enero        | 11 | 12 | 13 | 14 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 24 |
| <b>Hasta marzo</b><br>periodo febrero        | 11 | 12 | 13 | 14 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 25 |
| <b>Hasta abril</b><br>periodo marzo          | 9  | 10 | 11 | 14 | 15 | 16 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| <b>Hasta mayo</b><br>periodo abril           | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| <b>Hasta junio</b><br>periodo mayo           | 11 | 12 | 13 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 24 | 25 |
| <b>Hasta julio</b><br>periodo junio          | 9  | 10 | 11 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 21 | 22 |
| <b>Hasta agosto</b><br>periodo julio         | 12 | 13 | 14 | 15 | 19 | 20 | 21 | 22 | 25 | 26 |
| <b>Hasta septiembre</b><br>periodo agosto    | 9  | 10 | 11 | 12 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 22 |
| <b>Hasta octubre</b><br>periodo septiembre   | 9  | 10 | 14 | 15 | 16 | 17 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| <b>Hasta noviembre</b><br>periodo octubre    | 12 | 13 | 14 | 18 | 19 | 20 | 21 | 24 | 25 | 26 |
| <b>Hasta diciembre</b><br>periodo noviembre  | 10 | 11 | 12 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 22 | 23 |
| <b>Hasta enero 2026</b><br>periodo diciembre | 13 | 14 | 15 | 16 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 26 |

**RUB - REGISTRO ÚNICO DE BENEFICIARIOS FINALES**

**Actualización**

| febrero | mayo | agosto | noviem. |
|---------|------|--------|---------|
| 1       | 1    | 1      | 1       |

# RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN - RST

Declaración anual y pago



MONCLOU ASOCIADOS  
REVISORES FISCALES - CONSULTORES TRIBUTARIOS

| Último dígito >                      | 1 y 2 | 3 y 4 | 5 y 6 | 7 y 8 | 9 y 0 |
|--------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Hasta abril<br>Consolidada           | 15    | 16    | 21    | 22    | 23    |
| Hasta febrero<br>Consolidada del IVA | 17    | 18    | 19    | 20    | 21    |

## RST - ANTICIPO BIMESTRAL

Bimestral - Declaración y pago

| Último dígito >   | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 0  |
|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Hasta mayo<br>Bimestre 1<br>(enero - febrero)             | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| Hasta junio<br>Bimestre 2<br>(marzo - abril)              | 11 | 12 | 13 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 24 | 25 |
| Hasta julio<br>Bimestre 3<br>(mayo - junio)               | 9  | 10 | 11 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 21 | 22 |
| Hasta septiembre<br>Bimestre 4<br>(julio - agosto)        | 9  | 10 | 11 | 12 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 22 |
| Hasta noviembre<br>Bimestre 5<br>(septiembre - octubre)   | 12 | 13 | 14 | 18 | 19 | 20 | 21 | 24 | 25 | 26 |
| Hasta enero 2026<br>Bimestre 6<br>(noviembre - diciembre) | 13 | 14 | 15 | 16 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 26 |

## EXOGENA NACIONAL

| Último dígito >   | 01-05 | 06-10 | 11-15 | 16-20 | 21-25 | 26-30 | 31-35 | 36-40 | 41-45 | 46-50 | 51-55 |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Fecha límite Mayo | 14    | 15    | 16    | 19    | 20    | 21    | 22    | 23    | 26    | 27    | 28    |

| Último dígito >    | 56-60 | 61-65 | 66-70 | 71-75 | 76-80 | 81-85 | 86-90 | 91-95 | 96-00 |
|--------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Fecha límite Junio | 3     | 4     | 5     | 6     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    |

## PRECIOS DE TRANSFERENCIA

| Último dígito >  | 1 | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 0  |
|------------------|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Hasta septiembre | 9 | 10 | 11 | 12 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 22 |

Declaración informativa y documentación comprobatoria

Informe País por País Hasta el 15 de Diciembre

## PRESENCIA ECONOMICA SIGNIFICATIVA - PES

| Bimestre > | ene-feb | mar-abr | may-jun | jul-ago | sept-oct | nov-dic    |
|------------|---------|---------|---------|---------|----------|------------|
| Hasta:     | Mar. 14 | May. 15 | Jul. 14 | Sep. 12 | Nov 18   | Ene. 16/26 |

Personas no residentes o entidades no domiciliadas en el país

Declaración anual Hasta el 22 de Abril

## VENCIMIENTOS DISTRITALES BOGOTA D.C.

Medios Magnéticos Distritales 2024

| Último dígito > | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |
|-----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Hasta Agosto    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

| Impuesto Predial | Con Descuento | Sin Descuento |
|------------------|---------------|---------------|
|                  | 25 de Abril   | 11 de Julio   |

| Pago por cuotas > | 1ra        | 2da         | 3ra          | 4ta            |
|-------------------|------------|-------------|--------------|----------------|
| Fecha             | 6 de Junio | 8 de Agosto | 3 de Octubre | 5 de Diciembre |

| Vehículos | Con Descuento | Sin Descuento |
|-----------|---------------|---------------|
|           | 16 de Mayo    | 25 de Julio   |

| Impuesto de Industria y Comercio | Reg. Común Anual 2024 | Reg. Preferencial Anual 2024   |
|----------------------------------|-----------------------|--|
|                                  | 28 de Febrero         | 28 de Febrero  |
| ICA Bimestral                    | Bimestre:             | Ene-Feb   Mar-Abr   May-Jun   Jul-Ago   Sept-Oct   Nov-Dic                       |
|                                  | Fecha:                | 4 de Abril   13 de Junio   15 Agosto   10 Octubre   12 Diciembre   13 de Febrero |
| RetelCA                          | Bimestre:             | Ene-Feb   Mar-Abr   May-Jun   Jul-Ago   Sept-Oct   Nov-Dic                       |
|                                  | Fecha:                | 21 de Marzo   23 de Mayo   18 de Julio   19 de Sept.   21 de Nov.   16 de Enero  |

# TABLA RESUMEN CON TARIFAS DE RETENCION EN LA FUENTE 2025

| CONCEPTO  | TARIFA        | A PARTIR DE                     |
|---|---------------|---------------------------------|
| Ingresos Laborales Gravados   | Art. 383 E.T. | \$ 4.730.001 (Tabla UVT actual) |
| Honorarios y Comisiones (P. Jurídicas)  | 11%           | 100% pago o abono en cuenta     |
| Honorarios y Comisiones (No declarantes)  | 10%           | 100% pago o abono en cuenta     |
| Honorarios y Comisiones (P. Naturales)  | 11%           | \$ 0 (Ingreso > \$155.315.000)  |
| Transporte de Carga   | 1%            | \$199.000                       |
| Transporte de Pasajeros vía terrestre   | 3.5%          | \$1.344.000                     |
| Transporte de pasajeros nacional vía aérea o marítima                             | 1%            | \$199.000                       |
| Empresas de servicios temporales  | 1%            | \$199.000                       |
| Vigilancia / Aseo   | 2%            | \$199.000                       |
| Restaurante, hotel y hospedaje  | 3.5%          | \$199.000                       |
| Servicios de salud prestados por IPS's  | 2.0%          | \$199.000                       |
| Emolumentos eclesiásticos (Declarantes)   | 4.0%          | \$1.344.000                     |
| Emolumentos eclesiásticos (P. Naturales no declarantes)                           | 3.5%          | \$1.344.000                     |
| Servicios generales (No declarantes)  | 6%            | \$199.000                       |
| Servicios generales (Declarantes)   | 4%            | \$199.000                       |
| Loterías, rifas y similares   | 2.0%          | \$2.390.000                     |
| Arrendamientos inmuebles  | 3.5%          | \$1.344.000                     |
| Arrendamiento bienes muebles  | 4%            | \$0                             |
| Enajenación de activos fijos  | 1%            | \$0                             |
| Compra combustible  | 0.10%         | \$0                             |
| Compra de bienes o productos agrícolas sin procesamiento Industrial (Declarantes) | 1.5%          | \$4.581.000                     |
| Compras en general (Declarantes)  | 2.5%          | \$1.344.000                     |
| Compras en general (No declarantes)   | 3.5%          | \$1.344.000                     |
| Compra de café pergamino o cereza   | 0.50%         | \$7.967.000                     |
| Contratos de construcción   | 2%            | \$1.344.000                     |
| Servicio de licenciamiento o uso de software                                      | 3.5%          | \$0                             |
| Reteiva (Compras gravadas)  | 15%           | \$1.344.000                     |
| Reteiva (Servicios gravados)  | 15%           | \$199.000                       |

## NOVEDADES TRIBUTARIAS 2025

|   |             |
|---|-------------|
| • Salario Mínimo Legal (Incremento del 9,54%)   | \$1.423.500 |
| • Auxilio de transporte (Incremento del 23,46%) | \$ 200.000  |
| • Sanción mínima:                               |             |
| Declaraciones Tributarias - Nacionales          | \$ 498.000  |
| Declaraciones Tributarias - Distritales         | \$ 349.000  |
| • IPC año 2024                                  | 5,2 %       |
| • UVT año 2025                                  | \$ 49.799   |