

# Calendario Tributario Año Gravable 2021

Enero 2021





# Calendario tributario año gravable 2021

Teniendo en cuenta que se estableció el nuevo calendario tributario para el año gravable año 2021, es importante que tenga en cuenta los vencimientos y los requisitos establecidos para la presentación de sus obligaciones.

El valor de la UVT para el año 2021 es de \$36.308

El valor de la UVT para el año 2020 es de \$35.607

\* Por efectos de la alerta por COVID-19, este calendario puede estar sujeto a modificaciones

## VENCIMIENTOS NACIONALES

Impuesto sobre las ventas - Impuesto nacional al consumo Decreto 1680 Dic 17 de 2020						
Último dígito del NIT	Cuatrimestre 1 (IVA)		Cuatrimestre 2 (IVA)		Cuatrimestre 3 (IVA)	
	Bimestre 1	Bimestre 2	Bimestre 3	Bimestre 4	Bimestre 5	Bimestre 6
	Ene-Feb	Mar-Abr	May-Jun	Jul-Ago	Sep-Oct	Nov-Dic
1	9 de marzo	10 de mayo	8 de julio	8 de septiembre	9 de noviembre	12 de enero de 2022
2	10 de marzo	11 de mayo	9 de julio	9 de septiembre	10 de noviembre	13 de enero de 2022
3	11 de marzo	12 de mayo	12 de julio	10 de septiembre	11 de noviembre	14 de enero de 2022
4	12 de marzo	13 de mayo	13 de julio	13 de septiembre	12 de noviembre	17 de enero de 2022
5	15 de marzo	14 de mayo	14 de julio	14 de septiembre	16 de noviembre	18 de enero de 2022
6	16 de marzo	18 de mayo	15 de julio	15 de septiembre	17 de noviembre	19 de enero de 2022
7	17 de marzo	19 de mayo	16 de julio	16 de septiembre	18 de noviembre	20 de enero de 2022
8	18 de marzo	20 de mayo	19 de julio	17 de septiembre	19 de noviembre	21 de enero de 2022
9	19 de marzo	21 de mayo	21 de julio	20 de septiembre	22 de noviembre	24 de enero de 2022
0	23 de marzo	24 de mayo	22 de julio	21 de septiembre	23 de noviembre	25 de enero de 2022

\* El impuesto al consumo solo tiene 1 periodo y es bimestral.

\* IVA Bimestral: Los responsables de este impuesto, personas jurídicas y naturales cuyos ingresos brutos a 31 de diciembre sean iguales o superiores a 92.000 UVT (\$3.275.844.000) Así como los responsables de que tratan los Art. 477 y 481 del Estatuto Tributario.

\* IVA Cuatrimestral: Los responsables de este impuesto, personas jurídicas y naturales cuyos ingresos brutos a 31 de diciembre sean inferiores a 92.000 UVT (\$3.275.844.000) UVT.

**Declaración de Renta y Complementarios**  
**Decreto 1680 Dic 17 de 2020**

**Grandes Contribuyentes**

Pago primera cuota Renta: No podrá ser inferior al 20 % del saldo a pagar del año gravable 2020		Declaración Renta y Pago segunda cuota Renta: 50% y pago anticipo sobretasa primera cuota		Pago tercera cuota Renta: 50% y pago anticipo sobretasa segunda cuota	
Último dígito del NIT	Fecha	Último dígito del NIT	Fecha	Último dígito del NIT	Fecha
1	9 de febrero	1	12 de abril	1	9 de junio
2	10 de febrero	2	13 de abril	2	10 de junio
3	11 de febrero	3	14 de abril	3	11 de junio
4	12 de febrero	4	15 de abril	4	15 de junio
5	15 de febrero	5	16 de abril	5	16 de junio
6	16 de febrero	6	19 de abril	6	17 de junio
7	17 de febrero	7	20 de abril	7	18 de junio
8	18 de febrero	8	21 de abril	8	21 de junio
9	19 de febrero	9	22 de abril	9	22 de junio
0	22 de febrero	0	23 de abril	0	23 de junio

\* Tenga en cuenta que el formato 2516 de la conciliación Fiscal debe ser presentado previamente a la declaración del impuesto de Renta y Complementarios para los obligados a llevar contabilidad.

**Impuesto sobre la Renta y Complementarios**  
**Decreto 1680 Dic 17 de 2020**

**Personas Jurídicas Declaración y Primera cuota**

Últimos 2 dígitos del NIT	Declaración y Pago 1ra Cuota	Últimos 2 dígitos del NIT	Declaración y Pago 1ra Cuota
01 al 05	12 de abril	51 al 55	26 de abril
06 al 10	13 de abril	56 al 60	27 de abril
11 al 15	14 de abril	61 al 65	28 de abril
16 al 20	15 de abril	66 al 70	29 de abril
21 al 25	16 de abril	71 al 75	30 de abril
26 al 30	19 de abril	76 al 80	3 de mayo
31 al 35	20 de abril	81 al 85	4 de mayo
36 al 40	21 de abril	86 al 90	5 de mayo

41 al 45	22 de abril	91 al 95	6 de mayo
46 al 50	23 de abril	96 al 00	7 de mayo
<b>Personas Jurídicas Pago Segunda cuota</b>			
Último dígito del NIT	Pago 2da Cuota	Último dígito del NIT	Pago 2da Cuota
1	9 de junio	6	17 de junio
2	10 de junio	7	18 de junio
3	11 de junio	8	21 de junio
4	15 de junio	9	22 de junio
5	16 de junio	0	23 de junio
* Tenga en cuenta que el formato 2516 de la conciliación Fiscal debe ser presentado previamente a la declaración del impuesto de Renta y Complementarios para los obligados a llevar contabilidad.			

<b>Declaración anual Activos en el exterior</b> <b>Decreto 1680 Dic 17 de 2020</b>					
<b>Grandes Contribuyentes</b>		<b>Personas Jurídicas</b>			
Último dígito del NIT	Declaración	Últimos 2 dígitos del NIT	Declaración	Últimos 2 dígitos del NIT	Declaración
1	12 de abril	01 al 05	12 de abril	51 al 55	26 de abril
2	13 de abril	06 al 10	13 de abril	56 al 60	27 de abril
3	14 de abril	11 al 15	14 de abril	61 al 65	28 de abril
4	15 de abril	16 al 20	15 de abril	66 al 70	29 de abril
5	16 de abril	21 al 25	16 de abril	71 al 75	30 de abril
6	19 de abril	26 al 30	19 de abril	76 al 80	3 de mayo
7	20 de abril	31 al 35	20 de abril	81 al 85	4 de mayo
8	21 de abril	36 al 40	21 de abril	86 al 90	5 de mayo
9	22 de abril	41 al 45	22 de abril	91 al 95	6 de mayo
0	23 de abril	46 al 50	23 de abril	96 al 00	7 de mayo
* La obligación de presentar la declaración de activos en el exterior será aplicable cuando el valor patrimonial de los activos del exterior poseídos a primero (1) de enero de 2021, sea superior a dos mil (2.000) Unidades de Valor Tributario -UVT.					

**Impuesto sobre la Renta y Complementarios -  
Declaración de Activos en el Exterior  
Decreto 1680 Dic 17 de 2020**

**Personas Naturales y Sucesiones Ilíquidas**

Últimos 2 dígitos del NIT	Declaración y Pago	Últimos 2 dígitos del NIT	Declaración y Pago
01 y 02	10 de agosto	51 y 52	15 de septiembre
03 y 04	11 de agosto	53 y 54	16 de septiembre
05 y 06	12 de agosto	55 y 56	17 de septiembre
07 y 08	13 de agosto	57 y 58	20 de septiembre
09 y 10	17 de agosto	59 y 60	21 de septiembre
11 y 12	18 de agosto	61 y 62	22 de septiembre
13 y 14	19 de agosto	63 y 64	23 de septiembre
15 y 16	20 de agosto	65 y 66	24 de septiembre
17 y 18	23 de agosto	67 y 68	27 de septiembre
19 y 20	24 de agosto	69 y 70	28 de septiembre
21 y 22	25 de agosto	71 y 72	29 de septiembre
23 y 24	26 de agosto	73 y 74	30 de septiembre
25 y 26	27 de agosto	75 y 76	1 de octubre
27 y 28	30 de agosto	77 y 78	4 de octubre
29 y 30	31 de agosto	79 y 80	5 de octubre
31 y 32	1 de septiembre	81 y 82	6 de octubre
33 y 34	2 de septiembre	83 y 84	7 de octubre
35 y 36	3 de septiembre	85 y 86	8 de octubre
37 y 38	6 de septiembre	87 y 88	11 de octubre
39 y 40	7 de septiembre	89 y 90	12 de octubre
41 y 42	8 de septiembre	91 y 92	13 de octubre
43 y 44	9 de septiembre	93 y 94	14 de octubre
45 y 46	10 de septiembre	95 y 96	15 de octubre
47 y 48	13 de septiembre	97 y 98	19 de octubre
49 y 50	14 de septiembre	99 y 00	20 de octubre

\* Si desea más información acerca de la declaración de renta personas naturales y declaración activos en el exterior consulte el documento [adjunto](#).

**Retención en la fuente del impuesto de Renta y Autorretención a título de Renta  
Decreto 1680 Dic 17 de 2020**

Último dígito del NIT	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun
1	9 de febrero	9 de marzo	12 de abril	10 de mayo	9 de junio	8 de julio
2	10 de febrero	10 de marzo	13 de abril	11 de mayo	10 de junio	9 de julio
3	11 de febrero	11 de marzo	14 de abril	12 de mayo	11 de junio	12 de julio
4	12 de febrero	12 de marzo	15 de abril	13 de mayo	15 de junio	13 de julio
5	15 de febrero	15 de marzo	16 de abril	14 de mayo	16 de junio	14 de julio
6	16 de febrero	16 de marzo	19 de abril	18 de mayo	17 de junio	15 de julio
7	17 de febrero	17 de marzo	20 de abril	19 de mayo	18 de junio	16 de julio
8	18 de febrero	18 de marzo	21 de abril	20 de mayo	21 de junio	19 de julio
9	19 de febrero	19 de marzo	22 de abril	21 de mayo	22 de junio	21 de julio
0	22 de febrero	23 de marzo	23 de abril	24 de mayo	23 de junio	22 de julio
Último dígito del NIT	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
1	10 de agosto	8 de septiembre	7 de octubre	9 de noviembre	10 de diciembre	12 de enero de 2022
2	11 de agosto	9 de septiembre	8 de octubre	10 de noviembre	13 de diciembre	13 de enero de 2022
3	12 de agosto	10 de septiembre	11 de octubre	11 de noviembre	14 de diciembre	14 de enero de 2022
4	13 de agosto	13 de septiembre	12 de octubre	12 de noviembre	15 de diciembre	17 de enero de 2022
5	17 de agosto	14 de septiembre	13 de octubre	16 de noviembre	16 de diciembre	18 de enero de 2022
6	18 de agosto	15 de septiembre	14 de octubre	17 de noviembre	17 de diciembre	19 de enero de 2022
7	19 de agosto	16 de septiembre	15 de octubre	18 de noviembre	20 de diciembre	20 de enero de 2022
8	20 de agosto	17 de septiembre	19 de octubre	19 de noviembre	21 de diciembre	21 de enero de 2022
9	23 de agosto	20 de septiembre	20 de octubre	22 de noviembre	22 de diciembre	24 de enero de 2022
0	24 de agosto	21 de septiembre	21 de octubre	23 de noviembre	23 de diciembre	25 de enero de 2022

**Régimen Simple de Tributación  
Decreto 1680 Dic 17 de 2020**

Declaración Impuesto Unificado		Declaración anual consolidada IVA	
1 - 2	25 de octubre	1 - 2	22 de febrero
3 - 4	26 de octubre	3 - 4	23 de febrero
5 - 6	27 de octubre	5 - 6	24 de febrero
7 - 8	28 de octubre	7 - 8	25 de febrero
9 - 0	29 de octubre	9 - 0	26 de febrero

\*Si desea más información acerca del régimen simple de tributación consulte el documento [adjunto](#).

**Anticipo Régimen Simple de Tributación  
Decreto 1680 Dic 17 de 2020**

NIT	ENE - FEB	MAR - ABR	MAY - JUN	JUL - AGO	SEPT - OCT	NOV - DIC
1	12 de abril	10 de mayo	8 de julio	8 de septiembre	9 de noviembre	12 de enero de 2022
2	13 de abril	11 de mayo	9 de julio	9 de septiembre	10 de noviembre	13 de enero de 2022
3	14 de abril	12 de mayo	12 de julio	10 de septiembre	11 de noviembre	14 de enero de 2022
4	15 de abril	13 de mayo	13 de julio	13 de septiembre	12 de noviembre	17 de enero de 2022
5	16 de abril	14 de mayo	14 de julio	14 de septiembre	16 de noviembre	18 de enero de 2022
6	19 de abril	18 de mayo	15 de julio	15 de septiembre	17 de noviembre	19 de enero de 2022
7	20 de abril	19 de mayo	16 de julio	16 de septiembre	18 de noviembre	20 de enero de 2022
8	21 de abril	20 de mayo	19 de julio	17 de septiembre	19 de noviembre	21 de enero de 2022
9	22 de abril	21 de mayo	21 de julio	20 de septiembre	22 de noviembre	24 de enero de 2022
0	23 de abril	22 de mayo	22 de julio	21 de septiembre	23 de noviembre	25 de enero de 2022

**Información cambiaria (DIAN)**

Ultimo dígito del NIT	Día hábil
1 y 2	10 y 11
3 y 4	12 y 13
5 y 6	14 y 15
7 y 8	16 y 17
9 y 0	18 y 19

A presentar en los meses de abril, julio, octubre y enero  
(Resolución 09147 del 14 de agosto 2006)

**Actualización y presentación de  
memoria económica del R.T.E.**

**Decreto 1680 Dic 17 de 2020**

Contribuyentes	Hasta el día
Régimen Tributario especial	31 de marzo

**Precios de Transferencia**  
**Decreto 1680 Dic 17 de 2020**

Declaración informativa individual y Documentación comprobatoria		Informe País por País e Informe maestro	
1	7 de septiembre	1	10 de diciembre
2	8 de septiembre	2	13 de diciembre
3	9 de septiembre	3	14 de diciembre
4	10 de septiembre	4	15 de diciembre
5	13 de septiembre	5	16 de diciembre
6	14 de septiembre	6	17 de diciembre
7	15 de septiembre	7	20 de diciembre
8	16 de septiembre	8	21 de diciembre
9	17 de septiembre	9	22 de diciembre
0	20 de septiembre	0	23 de diciembre

\* Están obligados a presentar las declaraciones los contribuyentes cuyo patrimonio bruto sea igual o superior a 100.000 UVT (\$3.560.700.000) o cuyos ingresos brutos iguales o superiores a 61.000 UVT (\$2.172.027.000) que celebren operaciones con vinculados o jurisdicciones no cooperantes considerados paraísos fiscales, en este último caso aunque su patrimonio bruto o sus ingresos brutos a 31/12/ 2020, hubieran sido inferiores a los topes señalados.

\*\* El informe país por país debe ser presentado por las entidades obligadas de acuerdo con lo establecido en el numeral 2° del artículo 260-5 del Estatuto Tributario.

\*\*\* La documentación comprobatoria debe ser presentada por los contribuyentes que hayan celebrado transacciones con sus vinculados económicos del exterior, zona franca y/o paraísos fiscales individualmente por tipo de transacción superior a 45.000 UVT (\$1.602.315.000).

**Información exógena (Medios magnéticos nacionales)**  
**Vigencia año 2020**  
**Resolución 070 de Octubre 28 de 2019**

**Grandes Contribuyentes**

Último dígito del NIT	Fecha	Último dígito del NIT	Fecha
1	27 de abril	6	4 de mayo
2	28 de abril	7	5 de mayo
3	29 de abril	8	6 de mayo
4	30 de abril	9	7 de mayo
5	3 de mayo	0	10 de mayo

**Información exógena (Medios magnéticos nacionales) -  
Vigencia año 2020  
Resolución 070 de Octubre 28 de 2019**

**Personas Jurídicas y Naturales**

Últimos 2 dígitos del NIT	Fecha	Últimos 2 dígitos del NIT	Fecha
01 a 05	11 de mayo	51 a 55	26 de mayo
06 a 10	12 de mayo	56 a 60	27 de mayo
11 a 15	13 de mayo	61 a 65	28 de mayo
16 a 20	14 de mayo	66 a 70	31 de mayo
21 a 25	18 de mayo	71 a 75	1 de junio
26 a 30	19 de mayo	76 a 80	2 de junio
31 a 35	20 de mayo	81 a 85	3 de junio
36 a 40	21 de mayo	86 a 90	4 de junio
41 a 45	24 de mayo	91 a 95	8 de junio
46 a 50	25 de mayo	96 a 00	9 de junio

**Plazos para expedir certificados  
Decreto 1680 Dic 17 de 2020**

Certificado	Fecha
<p>1. Los certificados de ingresos y retenciones por concepto de pagos originados en la relación laboral o legal y reglamentaria a que se refiere el artículo 378 del Estatuto Tributario.</p> <p>2. Los certificados de retenciones en la fuente por conceptos distintos a pagos originados en la relación laboral o legal y reglamentaria, a que se refiere el artículo 381 del Estatuto Tributario y del gravamen a los movimientos financieros -GMF.</p>	31 de marzo

VENCIMIENTOS DISTRITALES BOGOTÁ D.C.

**Declaración de industria y comercio, avisos y tableros ICA.  
Resolución SDH-000593 del 29 de diciembre de 2020**

Último dígito del NIT	BIM 1 (Ene-Feb)	BIM 2 (Mar-Abr)	BIM 3 (May-Jun)
0 - 1	8 de abril	21 de junio	23 de agosto
2 - 3	9 de abril	22 de junio	24 de agosto
4 - 5	12 de abril	23 de junio	25 de agosto
6 - 7	13 de abril	24 de junio	26 de agosto
8 - 9	14 de abril	27 de junio	27 de agosto
Último dígito del NIT	BIM 4 (Jul-Ago)	BIM 5 (Sep-Oct)	BIM 6 (Nov-Dic)
0 - 1	19 de octubre	13 de diciembre	14 de febrero de 2022
2 - 3	20 de octubre	14 de diciembre	15 de febrero de 2022
4 - 5	21 de octubre	15 de diciembre	16 de febrero de 2022
6 - 7	22 de octubre	16 de diciembre	17 de febrero de 2022
8 - 9	25 de octubre	17 de diciembre	18 de febrero de 2022
ICA Anual - Contribuyentes Régimen Común			
Impuesto a cargo correspondiente a la sumatoria que en la vigencia fiscal 2020 NO exceda de 391 UVT (\$14'196.000).	Año	Vencimiento	
	0 - 1	24 de enero de 2022	
	2 - 3	25 de enero de 2022	
	4 - 5	26 de enero de 2022	
	6 - 7	27 de enero de 2022	
	8 - 9	28 de enero de 2022	

**Declaración de Retención de ICA.  
Resolución SDH-000593 del 29 de diciembre de 2020**

Último dígito del NIT	BIM 1 (Ene-Feb)	BIM 2 (Mar-Abr)	BIM 3 (May-Jun)
0 - 1	15 de marzo	18 de mayo	19 de julio
2 - 3	16 de marzo	19 de mayo	21 de julio
4 - 5	17 de marzo	20 de mayo	22 de julio
6 - 7	18 de marzo	21 de mayo	23 de julio
8 - 9	19 de marzo	24 de mayo	26 de julio
Último dígito del NIT	BIM 4 (Jul-Ago)	BIM 5 (Sep-Oct)	BIM 6 (Nov-Dic)
0 - 1	20 de septiembre	16 de noviembre	17 de enero de 2022
2 - 3	21 de septiembre	17 de noviembre	18 de enero de 2022
4 - 5	22 de septiembre	18 de noviembre	19 de enero de 2022
6 - 7	23 de septiembre	19 de noviembre	20 de enero de 2022
8 - 9	24 de septiembre	22 de noviembre	21 de enero de 2022

**Predial Unificado 10% de Descuento  
Resolución SDH-000593 del 29 de diciembre de 2020**

Última letra del CHIP	Fecha
A-B-C-D-E	15 de abril
F-G-H-I-J	16 de abril
K-L-M	19 de abril
N-O-P	20 de abril
Q-R-S	21 de abril
T-U-V-W	22 de abril
X-Y-Z	23 de abril
SIN DESCUENTO	18 de junio

**Predial - Pago alternativo por  
Cuotas Voluntarias**

Cuota	Fecha
Declaración Inicial	31 de marzo
Cuota 1	14 de mayo
Cuota 2	9 de julio
Cuota 3	10 de septiembre
Cuota 4	12 de noviembre

Los contribuyentes que opten en su declaración por el Sistema de Pago Alternativo por Cuotas Voluntario (SPAC deberán presentar la respectiva declaración inicial sin pago desde la Oficina Virtual hasta el 31 de marzo y cancelar su totalidad en cuotas iguales.

**Impuesto de Vehículos 10% de  
Descuento**  
**Resolución SDH-000593 del 29  
de diciembre de 2020**

Último dígito de la Placa	Fecha
0 - 1	7 de mayo
2 - 3	10 de mayo
4 - 5	11 de mayo
6 - 7	12 de mayo
8 - 9	13 de mayo
A - Z	14 de mayo
SIN DESCUENTO	25 de junio

## Contáctenos

Esperamos que la información de este artículo le resulte útil para su empresa. Si desea discutir alguno de los puntos planteados y hablar con su contacto habitual de Grant Thornton puede contactarnos a través de nuestro formulario de contacto dando [clic aquí](#).



**Pedro Andrés Monsalve Caycedo**

Gerente Impuestos

T +57 1 705 9000 x Extensión

C +57 321 2410300

E [pedro.monsalve@co.gt.com](mailto:pedro.monsalve@co.gt.com)