Medellín, día\_\_\_\_ Mes\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ año 2024

**Dirigido a:**

**Nombre del Contratista:**

**Cédula:**

**CONSIDERANDO**

1. Que de acuerdo con lo establecido en los artículos 329 a 341 del E.T, donde se definió el sistema cedular para elaborar y presentar las declaraciones de renta de personas naturales y los artículos 383 y 392 del Estatuto Tributario que establecieron las retenciones en la fuente aplicables a las rentas de trabajo y no laborales, me corresponde informar el método que los compradores de mis servicios deberán utilizar para calcular la retención en la fuente **sobre los ingresos mensuales.**

1. Que el artículo 103 del Estatuto Tributario, define las rentas de trabajo así: “*Se consideran rentas exclusivas de trabajo, las obtenidas por personas naturales por concepto de salarios, comisiones, prestaciones sociales, viáticos, gastos de representación, honorarios, emolumentos eclesiásticos, compensaciones recibidas por el trabajo asociado cooperativo, y en general, las compensaciones por servicios personales”.*
2. Que de acuerdo con lo establecido en el numeral 1 del artículo 335 del Estatuto Tributario se consideran rentas de trabajo las señaladas en el punto anterior.
3. Que el artículo 383 del Estatuto Tributario, establece la tabla de retención en la fuente aplicable a las rentas de trabajo cuando se den las siguientes condiciones:

***Parágrafo 2.****La retención en la fuente establecida en el presente artículo será aplicable a los pagos o abonos en cuenta por concepto de rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria.*

*(…)*

***Parágrafo 3.*** *Las personas naturales podrán solicitar la aplicación de una tarifa de retención en la fuente superior a la determinada de conformidad con el presente artículo, para la cual deberá indicarla por escrito al respectivo pagador. El incremento en la tarifa de retención en la fuente será aplicable a partir del mes siguiente a la presentación de la solicitud*

1. Que el parágrafo 4 del artículo 1.2.4.1.17 señala:

*Parágrafo 4. Las personas naturales que perciban rentas de trabajo diferentes a las provenientes de una relación laboral o legal y reglamentaria* ***que no soliciten al agente retenedor la aplicación de costos y deducciones*** *de conformidad con lo previsto en el numeral 6 del artículo 1.2.4 .1.6 de este Decreto, se rigen por lo previsto en el artículo 383 del Estatuto Tributario. En caso contrario tendrá lugar a aplicar las tarifas de retención en la fuente previstas en los artículos 392 y 401 del Estatuto Tributario según corresponda”.*

1. Que las personas que no cumplan con las condiciones establecidas en el artículo 383 anterior, deberán someterse a las retenciones en la fuente fijadas en el artículo 392 del Estatuto tributario y en el artículo 16 de la ley 2070/20.

**(Diligencie esta certificación con la ayuda de su contador o asesor tributario)**

**CERTIFICO**

Que sobre los ingresos que estoy cobrando o facturando por la prestación de mis servicios deberán practicarme la retención en la fuente correspondiente a:

(Marque una **X** en la opción que corresponda a su condición)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. ¿Los ingresos que produzco se definen como rentas de trabajo?
 | SI |   |
| NO |   |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 1. Si respondió **SÍ** al punto anterior,

 ¿Opta por utilizar el 25% de rentas exentas en lugar de depurar los ingresos con costos y gastos? | SI |   |
| NO |   |

**PRECISIONES QUE SE DEBEN TENER EN CUENTA PARA FIRMAR ESTE CERTIFICADO.**

1. Si respondió de manera **afirmativa los numerales 1 y 2**, la retención en la fuente aplicable será la establecida en **la tabla del artículo 383 del E.T**.
2. Si respondió **afirmativo en el punto 2**, usted utilizará **el 25% de rentas exentas y no** la depuración de los ingresos brutos **con costos y gastos.**
3. **Si la respuesta a los puntos 1 o 2 es negativa**, se le aplicará las retenciones en la fuente generales ubicadas en el artículo 392 del E.T. y sus decretos reglamentarios y excepcionalmente la tarifa del **4%** para actividades especiales de la economía naranja y de la Cuenta Satélite de Cultura definidas en el artículo 16 ley 2070/20.
4. Para que se genere **rentas de trabajo** será necesario que el servicio sea prestado de manera **personal**.
5. Si lo anterior no sucede porque se presta el servicio a través de empleados o vinculados, estaremos frente a una **renta no laboral.**
6. **Las rentas de trabajo podrán gozar** del beneficio de **rentas exentas del 25%,** beneficio que no aplica cuando estamos frente a **rentas no laborales.**
7. Quien obtenga **rentas de trabajo**, podrá utilizar **su depuración con costos y gastos,** **renunciando** por ende al beneficio del 25% de rentas exentas.

Autorizo aplicar a mis pagos una mayor retención en la fuente que autorizo sea del \_\_\_\_\_% sobre el ingreso gravable, de conformidad con lo permitido en el parágrafo 3° del Art. 383 E.T.

Este certificado lo elaboro **bajo la gravedad de juramento**, teniendo en consideración la clasificación que me corresponde actualmente de acuerdo con las disposiciones vigentes sobre las rentas cedulares.

Atentamente,

Nombre \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Cédula \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Firma\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ANEXO 1**

**DEPURACIÓN DE LA BASE PARA CALCULAR LA RETENCIÓN EN LA FUENTE**

Solicito depurar mis ingresos brutos con los siguientes conceptos que se tratan como ingresos no constitutivos de renta, para lo cual entrego la siguiente información:

1. **Aportes obligatorios a entidades de salud más aportes obligatorios a fondos privados de pensiones o Colpensiones.**

Adjunto certificado de mis aportes a estas instituciones.

1. **Aportes voluntarios a fondos de pensiones obligatorias** **del Régimen de Ahorro Individual con Solidaridad- RAIS.**

 Autorizo consignar aportes por un monto máximo del \_\_\_\_\_% de los ingresos brutos, o un valor de $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_mensuales a la entidad \_\_\_\_\_\_\_\_­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­.

Como percibo **rentas de trabajo**, solicito depurar los ingresos netos, con las siguientes deducciones y aportes que generan rentas exentas:

1. **Dependiente 1.** Nombre\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­­­­­­­­­. Documento de identificación \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Dependiente 2.** Nombre\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­­­­­­­­­. Documento de identificación \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Dependiente 3.** Nombre\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­­­­­­­­­. Documento de identificación \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Dependiente 4.** Nombre\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­­­­­­­­­. Documento de identificación \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Dependiente 5.** Nombre\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­­­­­­­­­. Documento de identificación \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

1. **Salud prepagada o póliza de salud.**

Entidad\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_mensuales.

1. **Intereses sobre préstamos para adquisición o mejoramiento de vivienda de habitación o costos financieros de leasing habitacional.**

Entidad\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­\_\_\_\_mensuales.

1. **Ahorros voluntarios en cuentas AFC o AVC.**

Autorizo consignar aportes por un monto máximo del \_\_\_\_% de los ingresos brutos, o un valor de $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_mensuales a la entidad \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

1. **Aportes voluntarios a fondos de pensiones voluntarias.**

Autorizo consignar aportes por un monto máximo del \_\_\_\_% de los ingresos brutos, o un valor de $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ mensuales a la entidad \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

1. Autorizo aplicar a mis pagos la retención en la fuente del \_\_\_\_\_%, el cual es un porcentaje superior al que generan mis pagos periódicos, de conformidad con lo permitido en el Parágrafo 3° del art. 383 E.T.

Si durante el presente año varían mis condiciones tributarias sobre todos o algunos de los aspectos contemplados anteriormente, enviaré una nueva comunicación a los tomadores de mis servicios avisando oportunamente el cambio sobre los mismos.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Firma y cédula del prestador del servicio. Fecha.