

¿Qué condiciones debe cumplir el negocio fiduciario para la emisión de certificados tributarios?

En este documento encontrará las **principales condiciones** que debe cumplir un **negocio fiduciario** para la generación de certificados tributarios. También conocerá a que tipo de tercero están dirigidos.

Índice de certificados

Para **Fideicomitentes** de negocios fiduciarios:

- Certificado Patrimonial - Anual

Para **Beneficiarios** de negocios fiduciarios:

- Certificado de retención en la fuente por utilidad - Anual

- Certificado GMF patrimonial - Anual

- Certificado de Renta Exenta - Anual

- Certificado Retención de ICA Ingresos – Bimestral

- Certificado de Retención ICA Ingresos – Mensual

- Retención de Timbre — Mensual

¿Qué condiciones debe cumplir el negocio fiduciario para la emisión de certificados tributarios?

Certificados de Fideicomitentes de negocios Fiduciarios

Certificado Patrimonial

El certificado consolida la **información patrimonial** correspondiente a los **negocios fiduciarios** durante el **año gravable**, reflejando los saldos y valores registrados a la fecha de cierre.

Periodicidad: Anual

Producto aplicar: Fideicomisos patrimonios autónomos

El certificado se emite a nombre de los **fideicomitentes del fideicomiso**.

No aplica para los negocios creados bajo la figura de **Encargos Fiduciarios**.

El patrimonio autónomo debe contar con **saldos registrados en las cuentas patrimoniales** al cierre del **año gravable** correspondiente.

En caso de existir **subcuentas**, se debe **validar cada una de forma independiente**.

Certificados de Beneficiarios de negocios Fiduciarios

Certificado de retención en la fuente por utilidad

El certificado de **retención en la Fuente por Utilidad** es el documento que refleja las **retenciones aplicadas sobre la utilidad fiscal** generada por un fideicomiso durante el año gravable, cuando este obtiene ganancias durante el **año gravable**.

Periodicidad: Anual

Producto aplicar: Fideicomisos patrimonios autónomos.

El fideicomiso debe **haber generado utilidad fiscal al cierre del año gravable**.

Si no genera utilidad, **el certificado no aplica ni se genera**.

El certificado se emite a nombre de los **beneficiarios del fideicomiso**.

El cliente puede **verificar la utilidad** en los **estados financieros disponibles en el portal**.

¿Qué condiciones debe cumplir el negocio fiduciario para la emisión de certificados tributarios?

Certificado GMF patrimonial

El certificado consolida el valor del **Gravamen a los Movimientos Financieros (GMF)** generado por las operaciones de **negocios fiduciarios** durante el año gravable.

Periodicidad: Anual

Producto aplicar: Fideicomisos patrimonios autónomos

Es requisito que **la cuenta 51400520001** registre **saldo con corte al 31 de diciembre**.

El certificado se emite a nombre de los **beneficiarios del fideicomiso**.

El cliente puede **verificar el saldo** en los **estados financieros disponibles en el portal**.

Certificado de Renta Exenta

El certificado consolida los valores correspondientes a **rentas exentas**, entendidas como ingresos no sujetos al impuesto sobre la renta, generadas en el marco de los **negocios fiduciarios** durante el **año gravable**.

Periodicidad: Anual

Producto aplicar: Fideicomisos patrimonios autónomos.

El **patrimonio autónomo** debe estar vinculado a la **construcción y enajenación de Viviendas de Interés Social (VIS) o Viviendas de Interés Prioritario (VIP)**.

El **plazo de desarrollo del contrato** del negocio **no debe exceder los diez (10) años**.

¿Qué condiciones debe cumplir el negocio fiduciario para la emisión de certificados tributarios?

Certificado Retención de ICA Ingresos

El certificado consolida los valores correspondientes a la **retención del Impuesto de Industria y Comercio (ICA)** practicada sobre los **ingresos generados** en el marco de los **negocios fiduciarios**, durante el **período bimestral** correspondiente.

Periodicidad: Bimestral

Producto aplicar: Fideicomisos patrimonios autónomos

El **patrimonio autónomo** debe generar **ingresos gravados durante el bimestre consultado**.

El **fideicomiso** debe estar ubicado en **municipios habilitados** para la aplicación de la retención de ICA, los cuales pueden consultarse a continuación:

Armenia | Itagüí | Tocancipá | Ginebra | Hato Corozal | Cúcuta | Turbaco | La Estrella |
Pereira | Santa Rosa De Cabal | Bogotá | Yopal | La Ceja | Bello | Pasto

Certificado de Retención ICA Ingresos

El certificado consolida los valores correspondientes a la retención del **Impuesto de Industria y Comercio (ICA)** practicada sobre los **ingresos generados** en el marco de los **negocios fiduciarios**, durante el **período mensual** correspondiente.

Periodicidad: Mensual

Producto aplicar: Fideicomisos patrimonios autónomos

El **patrimonio autónomo** debe generar **ingresos gravados durante el bimestre consultado**.

El **fideicomiso** debe estar ubicado en **municipios habilitados** para la aplicación de la retención de ICA, los cuales pueden consultarse a continuación:

Sincelejo | Galapa | Bucaramanga | La Vega | Ricaurte | Barranquilla | Barrancabermeja |
Tunja | San Diego | Soacha | Valledupar

¿Qué condiciones debe cumplir el negocio fiduciario para la emisión de certificados tributarios?

Retención de Timbre

El certificado consolida los valores correspondientes a la **retención del Impuesto de Timbre** aplicada a los **actos, contratos o documentos** generados en el marco de los **negocios fiduciarios**, durante el período correspondiente.

Periodicidad: Mensual

Producto aplicar: Fideicomisos de tipo **inmobiliario, administración, concesión, garantía, arrendamientos y hoteleros.**

La **retención del Impuesto de Timbre** debe haber sido **practicada al fideicomiso y debidamente declarada ante la DIAN.**

La aplicación del certificado se encuentra **condicionada al marco normativo vigente**, en particular al **Decreto Legislativo 175 del 14 de febrero de 2025**, con vigencia hasta el **31 de diciembre de 2025.**

A nivel contable, se requiere la **existencia de movimientos registrados en la cuenta 25190560001.**



¡Así de fácil! es conocer las condiciones que debe cumplir el negocio fiduciario para la emisión de certificados tributarios.