

CARTILLA

IVA e INC

Impuesto
sobre las
Ventas

Impuesto
Nacional al
Consumo

MONOTRIBUTO

FACTURACIÓN

2018

- Diligenciamiento de las declaraciones
- Ejercicios prácticos y talleres
- Tarifas de impuestos
- Normatividad Vigente
- Doctrina y Jurisprudencia

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Eliecer Bello Franco



ÍNDICE GENERAL

TÍTULO I IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS – IVA

CAPÍTULO I GENERALIDADES

- | | |
|---|---|
| 1. ¿Qué es el impuesto sobre las ventas (<i>en adelante IVA</i>)? | 1 |
| 2. ¿Quién es el sujeto activo del IVA? | 1 |
| 3. ¿Quién es el sujeto pasivo del IVA? | 1 |

CAPÍTULO II HECHO GENERADOR

- | | |
|--|---|
| 4. ¿Qué constituye el hecho generador del IVA? | 1 |
|--|---|

SECCIÓN I VENTA DE BIENES CORPORALES MUEBLES

- | | |
|--|----|
| 4. 1 ¿Qué hechos se consideran venta de bienes? | 2 |
| 4. 1. 1 ¿Que hechos no se consideran Ventas para el IVA? | 3 |
| 4. 1. 2 Teniendo en cuenta lo anterior, ¿cómo se clasifican los bienes?..... | 3 |
| 4. 1. 2. 1 Para efectos del IVA, ¿cómo se clasifican los bienes corporales muebles?..... | 4 |
| 4. 1. 3 ¿Qué diferencia hay entre bienes exentos y bienes excluidos? | 4 |
| 4. 1. 3. 1 ¿Qué bienes se consideran exentos? | 4 |
| 4. 1. 3. 2 ¿Qué bienes se consideran excluidos?..... | 9 |
| 4. 1. 3. 3 ¿Qué bienes se consideran gravados?..... | 10 |

SECCIÓN II PRESTACIÓN DE SERVICIOS

- | | |
|--|----|
| 4. 2 ¿Qué hechos se consideran prestación de servicios? | 11 |
| 4. 2. 1 Teniendo en cuenta lo anterior, ¿cómo se clasifican los servicios? | 11 |

4. 2. 1. 1 ¿Qué servicios se encuentran gravados? 11
 4. 2. 1. 2 ¿Qué servicios se consideran excluidos? 13
 4. 2. 1. 3 ¿Qué servicios se consideran exentos? 17
 4. 2. 2 Para efectos del IVA ¿dónde se considera prestado el servicio, tratándose del territorio nacional? 17

**SECCIÓN III
 IMPORTACIONES DE BIENES CORPORALES MUEBLES**

4. 3 ¿Qué hechos se consideran como importación de bienes corporales muebles? 18
 4. 3. 1 ¿Qué importaciones se encuentran gravadas con el IVA? 19
 4. 3. 2 ¿Qué importaciones se encuentran excluidas del IVA? 19
 4. 3. 2. 1 ¿Existe limitación alguna a las exenciones y exclusiones en la importación de bienes? 20
 4. 3. 3 ¿Qué importaciones se encuentran exentas? 20
 4. 3. 4 ¿Cuál es el tratamiento tributario en San Andrés, Providencia y Santa Catalina? 20
 4. 3. 5 ¿Cuáles son los impuestos que se causan por las ventas realizadas en las Zonas de Régimen Aduanero especial? 21

**SECCIÓN IV
 JUEGOS DE SUERTE Y AZAR**

4. 4 ¿Qué son juegos de suerte y azar? 21
 4. 4. 1 ¿Quién ejerce la operación directa de los juegos de suerte y azar? 22
 4. 4. 1. 1 ¿Cómo pueden los particulares ser operadores de juegos de suerte y azar? 22
 4. 4. 1. 2 ¿Quién o qué se considera operador del juego? 22
 4. 4. 2 ¿Cuáles son los juegos de suerte y azar autorizados? 22
 4. 4. 3 ¿Cuáles juegos de suerte y azar generan el IVA? 22
 4. 4. 4 ¿Cuáles juegos de suerte y azar o eventos relacionados con estos, no generan el IVA? 22

**SECCIÓN V
 HECHOS QUE NO GENERAN IVA**

5. ¿Qué hechos no generan IVA? 23

**CAPÍTULO III
 CAUSACIÓN DEL IVA**

6. ¿En qué consiste la causación del IVA? 27

**SECCIÓN I
 CAUSACIÓN DEL IVA EN LA VENTAS DE BIENES CORPORALES MUEBLES**

6. 1 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en las Ventas? 28
 6. 1. 1 ¿Cuáles bienes que no causan el IVA? 28

**SECCIÓN II
CAUSACIÓN DEL IVA EN LAS PRESTACIONES DE SERVICIOS**

- 6. 2 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en las Prestaciones de Servicios? 33
- 6. 2. 1 ¿En qué momentos no se causa el IVA en las Prestaciones de Servicios?..... 34

**SECCIÓN III
CAUSACIÓN DEL IVA EN LAS IMPORTACIONES**

- 6. 3 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en las Importaciones?..... 35
- 6. 3. 1 ¿Qué tratamiento tiene el IVA en la importación de maquinaria pesada para industrias básicas? 36
- 6. 3. 2 ¿Qué importaciones no causan IVA? 36
- 6. 3. 3 ¿Cuáles son las modalidades de importación que son susceptibles de suspensión de tributos aduaneros (arancel e IVA)?..... 38
- 6. 3. 4 ¿Cuáles son los sistemas especiales de importación – exportación? 39
- 6. 3. 4. 1 ¿Qué tratamiento tributario tienen las declaraciones de importación bajo los sistemas especiales de importación – exportación?..... 40

**SECCIÓN IV
CAUSACIÓN DEL IVA EN LOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR**

- 6. 4 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en los Juegos de Suerte y Azar? 41

**CAPÍTULO IV
BASE GRAVABLE**

- 7. ¿Qué es la Base Gravable? 41

**SECCIÓN I
BASE GRAVABLE EN LAS VENTAS Y EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

- 7. 1 ¿Cómo se determina la base gravable en la venta de bienes corporales muebles y en la prestación de servicios? 41
- 7. 1. 1 ¿Qué otros factores integran la base gravable? 42
- 7. 1. 2 ¿Qué factores NO hacen parte de la base gravable?..... 42
- 7. 1. 3 ¿Existe una base gravable mínima? 43
- 7. 1. 3. 1 ¿Cuál es la base gravable mínima sobre la venta de activos fijos por intermediarios? 43
- 7. 1. 3. 2 ¿Cuál es la base gravable mínima sobre las ventas de licores de producción nacional? 43
- 7. 1. 4 ¿Existe una base gravable especial?..... 43

**SUBSECCIÓN I
BASE GRAVABLE EN LA VENTA DE BIENES CORPORALES MUEBLES**

- 7. 2 ¿Existen determinaciones normativas de base gravable respecto de algunos bienes corporales muebles?..... 44

**SUBSECCIÓN II
BASE GRAVABLE EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

7. 3 ¿Existen determinaciones normativas de base gravable respecto de algunos servicios?	46
--	----

**SECCIÓN II
BASE GRAVABLE EN IMPORTACIONES**

7. 4 ¿Cuál es la base gravable en las importaciones?.....	49
---	----

**SECCIÓN III
BASE GRAVABLE EN LOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR**

7. 5 ¿Cuál es la base gravable para los juegos de suerte y azar?	49
--	----

**SECCIÓN IV
EJERCICIOS DE APLICACIÓN SOBRE BASE GRAVABLE**

7. 6 Base gravable en ventas con financiación ordinaria	50
7. 7 Financiación moratoria en ventas a crédito.....	50
7. 8 Factores integrantes de la base gravable	50
7. 9 Base gravable en ventas a plazos.....	51
7. 10 Base gravable cuando hay pagos en especie (Permuta).....	53
7.11 Base gravable de productos en promoción	54
7. 12 Base gravable en retiro de inventarios	54
7. 13 Regla general base gravable en prestación de servicios.....	55
7. 14 Base gravable en importaciones	55
7. 15 Base gravable en construcción de bienes inmuebles	55
7. 16 Base gravable en contratos de obra material.....	56
7. 17 Servicios financieros.....	56
7. 18 Ventas con descuentos efectivos (Descuento a pie de factura).....	57
7. 19 Ventas con descuentos condicionados	57
7. 20 Arrendamiento de bienes corporales muebles	58

**CAPÍTULO V
TARIFAS**

8. ¿Cuál es la Nueva Tarifa General del IVA, su vigencia y su aplicación?	58
---	----

**SECCIÓN I
BIENES**

8. 1 ¿Qué bienes se encuentran gravados con la tarifa general del 19%?	59
8. 1. 1 ¿Qué bienes se encuentran gravados con la tarifa del 5%?.....	59

8.1.1.1 ¿Qué bien está sujetos a la tarifa diferencial del 5% y a quiénes aplica? 62

8.1.1.2 ¿Qué definiciones se deben tener en cuenta para aplicar la tarifa diferencial?..... 62

8.1.1.3 ¿Cuáles son las condiciones para la adquisición de neveras gravadas con el IVA a la
tarifa diferencial?..... 63

8.1.1.4 ¿Cuál es el procedimiento para la aplicación de la tarifa diferencial del IVA del 5%, en la
adquisición de neveras nuevas para sustitución? 63

8.1.1.5 ¿Qué obligaciones tiene el comercializador y del productor o tercero que actúe en su nombre? 64

**SECCIÓN II
SERVICIOS**

8. 2 ¿Qué servicios se encuentran gravados con la tarifa general del 19%? 64

8. 2. 1 ¿Qué servicios se encuentran gravados con la tarifa del 5%? 65

8. 2. 2 ¿Existen referencias normativas que regulen tarifas para determinados servicios? 66

**SECCIÓN III
IMPORTACIONES**

8. 3 ¿Cuál es la tarifa aplicable a las importaciones? 66

**SECCIÓN IV
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR**

8. 4 ¿Cuál es la tarifa aplicable a los juegos de suerte y azar? 67

**CAPÍTULO VI
RESPONSABLES DEL IVA**

9. ¿Quiénes son responsables del IVA? 67

9. 1 ¿Quiénes no son responsables del IVA? 67

**SECCIÓN I
VENTA DE BIENES CORPORALES MUEBLES**

9. 2 ¿Quiénes son responsables del IVA en la venta de bienes corporales muebles? 68

**SECCIÓN II
SERVICIOS**

9. 3 ¿Quiénes son responsables del IVA en la prestación de servicios? 71

SECCIÓN III IMPORTACIONES

9. 4 ¿Quiénes son responsables del IVA en las importaciones?..... 72

SECCIÓN IV JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

9. 5 ¿Quiénes son responsables del IVA en los juegos de suerte y azar?..... 73

CAPÍTULO VII REGÍMENES DEL IVA

10. ¿Cuáles son los regímenes del IVA?	73
10. 1 ¿Quiénes pertenecen al Régimen Simplificado?	73
10. 1. 1 ¿Qué condiciones deben cumplir las personas para pertenecer al Régimen Simplificado?	73
10. 1. 2 ¿Qué obligaciones tienen las personas que pertenecen al Régimen Simplificado?.....	74
10. 1. 3 ¿Qué disposiciones no les están permitidas a los responsables del Régimen Simplificado?	75
10. 2 ¿Quiénes pertenecen al Régimen Común?	75
10. 2. 1 ¿Qué obligaciones tienen las personas que pertenecen al Régimen Común?	75
10. 3 ¿Qué obligaciones deben cumplir las personas que pertenezcan a cualquiera de los dos regímenes?.....	76
10. 4 ¿Es procedente cambiar del Régimen Común al Simplificado y viceversa?	76

CAPÍTULO VIII DETERMINACIÓN DEL IVA

SECCIÓN I GENERALIDADES

11. ¿Cómo se determina el IVA?	77
11. 1 ¿Qué es el IVA generado?.....	78
11. 1. 2 ¿Cómo se determina el IVA generado por operaciones gravadas?	78
11. 2 ¿Qué son los Impuestos Descontables?	78
11. 2. 1 ¿Cuáles son los Impuestos Descontables?.....	78
11. 2. 2 ¿Cuáles son impuestos descontables susceptibles de devolución bimestral de impuestos?	82
11. 2. 3 ¿En qué hechos se considera que no hay descuento?	83
11. 2. 4 ¿Cuál es el tratamiento de los impuestos descontables en las operaciones con bienes y servicios gravados, excluidos y exentos?	84
11. 2. 4. 1 ¿Cómo se efectúa el reparto proporcional de los impuestos descontables?	84
11. 2. 4. 2 ¿Qué conceptos no pueden tenerse como base para el cálculo de la proporcionalidad?	85
11. 2. 4. 3 ¿Cómo se ajustan los impuestos descontables?	85

11. 2. 5 ¿Cómo se contabilizan los descuentos?	85
11. 2. 6 ¿Qué se requiere para la procedencia del descuento del IVA?	86
11. 2. 6. 1 ¿Existen referencias normativas que prescriban otros documentos para la procedencia del impuesto descontable?.....	87
11. 2. 7 ¿Cuáles son los medios de pago para efectos de la aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables?	87

SECCIÓN II EJEMPLOS DE DETERMINACIÓN DEL IVA

11. 3 Contabilización con devoluciones en compras y en ventas	89
11. 4 Contabilización con retención de IVA	90
11. 5 IVA ventas en consignación.....	90
11. 6 Ventas en comisión.....	91
11. 7 IVA en contratos de Construcción con el Estado.....	92
11. 8 IVA en contratos de Construcción con el Estado.....	92
11. 9 Determinación del impuesto impuestos descontables “regla general”	93
11. 10 Impuestos descontables y no descontables	94
11. 11 Impuestos descontables con manejo de proporcionalidad	94
11. 12 Impuestos descontables en la comercialización de licores, cigarrillos y cervezas	97
11. 13 Se manejarán impuestos descontables del IVA en el servicio de bares, Tabernas y discotecas.	97
11. 14 Impuestos descontables en el servicio en clubes sociales privados	98
11. 15 Impuestos descontables en servicios hoteleros	99
11. 16 Impuestos descontables en Juegos de Suerte y Azar	100
11. 17 Impuestos descontables en almacenes generales de depósito	100

TÍTULO II RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA

CAPÍTULO I GENERALIDADES

12. ¿Qué es la Retención en la Fuente?	102
12. 1 ¿En qué momento debe practicarse la Retención en la Fuente del IVA?	102
12. 1. 1 ¿Cuáles son los porcentajes de Retención en la Fuente del IVA?.....	102
12. 1. 2 ¿Cuándo no se debe practicar la retención?.....	104
12. 1. 3 ¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a Retención en la Fuente por IVA?	104
12. 1. 4 ¿Cuál es el tratamiento que debe dársele al IVA retenido?	105

12. 1. 4. 1 ¿Es procedente la devolución de Retenciones no consignadas?	105
12. 1. 4. 2 ¿Cuál es el procedimiento a seguir en caso de devoluciones, rescisiones, anulaciones o resoluciones de operaciones sometidas a retención en la fuente por IVA y retenciones practicadas en exceso?	105

CAPÍTULO II AGENTES DE RETENCIÓN

12. 2 ¿Quiénes son Agentes de Retención?	106
12. 2. 1 ¿Cuáles son las obligaciones del Agente Retenedor del IVA?	107
12. 2. 1. 1 ¿Cuál es el contenido del Certificado de Retención por IVA?	108
12. 2. 1. 2 ¿Cuáles son los plazos para declarar y pagar la retención en la fuente?	108
12. 2. 1. 3 ¿Cómo se diligencia el formulario Modelo 350 para la declaración mensual de retención en la fuente?	110
12. 2. 1. 4 ¿Qué sucede con las declaraciones de Retención en la Fuente presentadas sin pago total por el agente retenedor?	110
12. 3 ¿Qué responsabilidad tienen los agentes de retención del IVA?	111
12. 3. 1 ¿Qué sucede si el Agente no efectúa la Retención?	111
12. 3. 2 ¿Quiénes son responsables solidarios de los agentes de retención del IVA?	111
12. 3. 3 ¿Cuáles son los requisitos para ser designado como Agente de Retención del IVA?	112
12. 3. 3. 1 ¿Cuál es el trámite de la solicitud de Agente de Retención del IVA?	112
12. 3. 3. 2 ¿Cuáles son las causales de retiro de la autorización para actuar como Agente de Retención del IVA?	112
12. 4 ¿Cómo se efectúa la retención en la fuente del IVA?	113
12. 5 ¿Cuál es el tratamiento del IVA retenido?	114

CAPÍTULO III PERÍODO FISCAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE

12. 6 ¿Cuál es el período fiscal de las retenciones en la fuente?	114
---	-----

TÍTULO III COMPENSACIONES, DEVOLUCIONES E IMPUTACIÓN DE SALDOS A FAVOR Y DEVOLUCIONES ESPECIALES

CAPÍTULO I COMPENSACIONES Y DEVOLUCIONES

13. ¿Quiénes pueden solicitar las compensaciones, las devoluciones y la imputación de saldos a favor?	115
13. 1 ¿Qué se entiende por productor?	117

SECCIÓN I TÉRMINO PARA EFECTUAR LA SOLICITUD

13. 2 ¿Cuál es el término para solicitar la compensación?	117
13. 2. 1 ¿Puede presentarse la solicitud de devolución o compensación, a través de medios electrónicos? 117	
13. 2. 2 ¿Cómo se ejecuta el cumplimiento de sentencias y conciliaciones judiciales para efectos de la compensación de obligaciones tributarias?.....	118
13. 2. 2. 1 ¿Qué trámite debe adelantar la DIAN?	118
13. 2. 2. 2 ¿Qué obligaciones pueden ser objeto de compensación?	119
13. 2. 2. 3 ¿Con qué termino cuenta la Administración para expedir la resolución de compensación?	119
13. 2. 2. 4 ¿Con qué mecanismo cuenta el Gobierno para reconocer las sentencia y conciliaciones judiciales?	119
13. 3 ¿Cuál es el término para solicitar la devolución de saldos a favor?.....	120
13. 3. 1 ¿Cuál es el organismo competente para efectuar las devoluciones?.....	120
13. 3. 2 ¿Cuál es el término para solicitar y efectuar la devolución por pagos de lo no debido?	120

SECCIÓN II REQUISITOS DE LA SOLICITUD

13. 4 ¿Cuáles son los requisitos generales que debe tener la solicitud de devolución y/o compensación? .	120
13. 4. 1 ¿Cuáles son los requisitos especiales que debe tener la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA?.....	121
13. 4. 1. 1 ¿Cuáles son los requisitos especiales que deben reunir los productores de carnes en la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA?.....	123
13. 4. 1. 2 ¿Cuáles son los requisitos especiales que deben reunir los productores de leche y huevos en la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA?	124
13. 4. 1. 3 ¿Cuáles son los requisitos especiales que deben reunir los productores de peces, camarones, langostinos y demás decápodos natantia a que hace referencia el artículo 477 del Estatuto Tributario?	125
13. 4. 1. 4 ¿Cuáles son los requisitos especiales que deben reunir los comercializadores de animales vivos de la especie bovina, excepto los de lidia de la partida arancelaria 01.02?	126
13. 4. 2 ¿Cuáles son los requisitos que deben reunir los exportadores de servicios en la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA?.....	126
13. 4. 3 ¿Cómo puede entregarse la información que deben suministrar los solicitantes?	127

SECCIÓN III TÉRMINO PARA RESOLVER LA SOLICITUD POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN

13. 5 ¿Cuál es el término con que cuenta la Administración para resolver las solicitudes de devolución?...	127
13. 5. 1 ¿Procede la solicitud de devolución con presentación de garantía?	128
13. 6 Las solicitudes de devolución ¿son susceptibles de verificación por parte de la Administración?	128
13. 7 ¿En qué eventos se da la investigación previa en las solicitudes de devolución o compensación?	129

**SECCIÓN IV
ADMISIÓN DE LA SOLICITUD**

13. 8	¿Cuáles son las causales de rechazo de las solicitudes de devolución o compensación?	129
-------	--	-----

**SECCIÓN V
RECURSO**

13. 8. 1	¿Cuáles son las causales de inadmisión de las solicitudes de devolución o compensación?	130
13. 8. 2	¿Qué recursos pueden interponerse en contra del acto que rechace o inadmita la solicitud de devolución o compensación?.....	131
13. 8. 2. 1	¿Qué requisitos debe cumplir el recurso de Reconsideración o Reposición?	131

**SECCIÓN VI
COMPENSACIÓN PREVIA A LA DEVOLUCIÓN**

13. 9	¿Cómo opera la compensación previa a la devolución?.....	131
13. 9. 1	¿Qué sucede cuando se omite el período fiscal e impuesto al cual han de compensarse los saldos?	132

**SECCIÓN VII
MECANISMOS DE DEVOLUCIÓN**

13. 10	¿Cuáles son los mecanismos con que cuenta la Administración para efectuar las devoluciones?	132
13. 10. 1	¿Cuál es el trámite de la devolución con títulos?	132
13. 10. 2	¿Cuál es el trámite de la devolución a una cuenta bancaria?.....	132

**SECCIÓN VIII
INTERESES**

13. 10. 3	¿Cuándo se causan intereses a favor del contribuyente?	132
13. 10. 3. 1	¿Cómo puede determinarse la tasa de interés moratorio?	133
13. 10. 3. 2	¿Cómo puede determinarse la tasa de intereses corrientes?.....	133

**SECCIÓN IX
SANCIONES**

13. 11	¿Existe sanción alguna por presentar solicitudes de devolución o compensación improcedentes?	133
--------	--	-----

CAPÍTULO II DEVOLUCIONES ESPECIALES

14. Según la legislación tributaria ¿cuáles son las devoluciones especiales del IVA pagado?	134
14. 1 ¿Cómo opera la devolución del IVA por compras que hagan turistas extranjeros de bienes gravados en el territorio nacional?	134
14. 1. 1 Para efectos de la devolución ¿a quién se le considera extranjero?	134
14. 1. 2 ¿Cuáles son los bienes adquiridos por turistas extranjeros que dan derecho a la devolución del IVA?	135
14. 1. 3 ¿Cuáles son los montos objeto de devolución y unidades máximas de un mismo artículo?	135
14. 1. 4 ¿Cuáles son los requisitos para la procedencia de la devolución?	136
14. 1. 5 ¿Cuál es el procedimiento para efectuar la devolución?	137
14. 1. 6 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud de devolución?	138
14. 1. 7 ¿Cuál es el término y la forma para efectuar la devolución?	138
14. 2 ¿Cómo opera la devolución del IVA a diplomáticos, organismos internacionales y misiones diplomáticas y consulares?	139
14. 2. 1 ¿A quién compete tramitar las solicitudes de devolución?	139
14. 2. 2 ¿Qué información es necesaria para la procedencia de la devolución?	139
14. 2. 3 ¿Cuáles son los requisitos de la solicitud de devolución?	140
14. 2. 4 ¿Cuál es el término para efectuar la devolución?	140
14. 2. 5 Estas solicitudes de devolución ¿están sujetas a verificación?	140
14. 2. 6 ¿Qué sucede con las solicitudes que no llenen los requisitos exigidos?	140
14. 2. 7 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud?	140
14. 2. 8 Si procede la devolución ¿cómo deberá hacerse el pago?	141
14. 3 ¿Cómo opera la devolución del IVA a las instituciones estatales u oficiales de educación superior? ..	141
14. 3. 1 ¿Con qué frecuencia se debe liquidar el IVA a devolver?	141
14. 3. 2 ¿A quién debe solicitarse la devolución del IVA?	141
14. 3. 3 ¿Cuáles son los requisitos de la solicitud de devolución del IVA?	141
14. 3. 4 ¿Qué sucede con las solicitudes que no llenen los requisitos exigidos?	142
14. 3. 5 ¿Cuál es el término para efectuar la devolución?	142
14. 3. 6 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud?	142
14. 4 ¿Cómo opera la Devolución del IVA en la Zona de Frontera de los Municipios de Cúcuta, Villa del Rosario y Pamplona?	142
14. 4. 1 ¿Qué es la “Factura de Zona de Frontera”?	143
14. 4. 2 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud de devolución?	143
14. 4. 3 ¿Quién es el responsable de efectuar la devolución?	143
14. 4. 4 ¿Con qué mecanismo cuenta la Administración para efectuar la devolución?	143

**TÍTULO IV
OBLIGACIONES FORMALES DE LOS OBLIGADOS,
DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA**

**CAPÍTULO I
INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO ÚNICO TRIBUTARIO –RUT–**

15. ¿Qué es el Registro Único Tributario (en adelante RUT)?	144
15. 1 ¿Qué es el Número de Identificación Tributaria –NIT–?	144
15. 1. 1 ¿Qué registros se incorporaron en el RUT?.....	144
15. 1. 2 ¿Qué elementos integran el RUT?.....	144
15. 2 ¿Quiénes están obligados a registrarse en el RUT?.....	146
15. 2. 1 ¿Qué es, cómo y cuándo debe adelantarse el trámite de inscripción en el RUT?	147
15. 2. 1. 2 ¿En dónde se debe efectuar la inscripción, actualización y solicitud de cancelación del RUT? ..	147
15. 2. 1. 3 ¿Qué se entiende por formalización de la inscripción, actualización y solicitud de cancelación en el RUT?	147
15. 2. 1. 3. 1 ¿Cuál es el formulario oficial del RUT?	148
15. 2. 1. 3. 2 ¿Cómo se prueba de inscripción, actualización, suspensión o cancelación en el RUT?	148
15. 2. 1. 4 ¿Cuáles son los documentos para la formalización de la inscripción en el RUT?.....	148
15. 2. 1. 5 ¿La DIAN puede verificar la información en el RUT?.....	152
15. 2. 1. 6 ¿Cuándo procede la inscripción de oficio en el RUT?	153
15. 2. 1. 7 ¿Qué es y cómo se actualiza el RUT?	153
15. 2. 1. 7. 1 ¿Cuándo procede la actualización de oficio en el RUT?	154
15. 2. 1. 8 ¿Qué es y cuándo se da la suspensión de la inscripción en el RUT?	154
15. 2. 1. 8. 1 ¿Cuál es el trámite para la suspensión de la inscripción en el RUT?	155
15. 2. 1. 9 ¿Cómo se cancela inscripción en el RUT?	155
15. 2. 1. 10 ¿Cuáles son las sanciones relativas al incumplimiento en la obligación de inscribirse en el RUT?.....	156

**CAPÍTULO II
DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA**

**SECCIÓN I
OBLIGADOS A PRESENTAR Y PAGAR**

16. ¿Qué personas están obligadas a presentar la declaración y el pago del IVA?	156
16. 1 ¿Qué personas no están obligadas a presentar la declaración y el pago del IVA?	156
16. 2 Para efectos de su presentación, ¿el contribuyente puede ser representado y por quién?	157
16. 2. 1 ¿Quiénes deben actuar como representantes?	157

16. 2. 2 ¿Quiénes pueden actuar como apoderados o mandatarios?	158
16. 2. 3 ¿Quiénes están obligados a declarar por los contribuyentes que no tienen residencia en Colombia?	158
16. 2. 4 ¿Qué sucede con las declaraciones tributarias que deba presentar una persona secuestrada?	158
16. 2. 4. 1 ¿En qué consiste la Agencia Oficiosa?	159

SECCIÓN II GENERALIDADES DE LA DECLARACIÓN DE IVA

16. 3 ¿Cuál es el contenido de la declaración bimestral, cuatrimestral y/o anual de ventas?	159
16. 3. 1 ¿Cómo deben registrarse los valores consignados en la declaración del IVA?	159
16. 3. 2 ¿Quién debe firmar la declaración de IVA?	159
16. 4 ¿Cuál es el periodo gravable del IVA?	160
16. 4. 1 ¿Cuáles son los plazos para declarar y pagar el IVA por el año 2017?	160
16. 4. 2 ¿Qué sucede si la presentación de la declaración es extemporánea?	162
16. 4. 2. 1 ¿Qué sucede si la presentación de la declaración es posterior al emplazamiento?	162
16. 4. 2. 2 ¿Cómo se calculan los intereses de mora?	163
16. 4. 2. 2. 1 ¿Cuál es la fórmula para la liquidación de los intereses en el pago de sentencias y conciliaciones?	163
16. 4. 2. 3 ¿Qué sucede si no se presenta la declaración?	164
16. 5 ¿Cómo se puede realizar la presentación de la declaración de IVA?	164
16. 5. 1 ¿Qué contribuyentes están obligados a presentar electrónicamente sus declaraciones?	165
16. 5. 2 ¿Qué condiciones se deben cumplir para presentar declaraciones de forma virtual?	167
16. 5. 3 ¿En qué consiste la firma electrónica?	167
16. 5. 4 ¿Cuál es el procedimiento para la emisión, renovación, revocación de mecanismo de firma digital amparado en certificado digital?	167
16. 6 ¿Cuándo se tiene por no presentada la declaración?	168
16. 7 ¿Qué sanción se impone a quien no presente su declaración?	168

SECCIÓN III PAGO DE LA DECLARACIÓN DE IVA

17. ¿Dónde se paga la declaración de IVA?	168
17. 1 ¿Es procedente pagar la declaración mediante documentos especiales?	168
17. 2 ¿Cuál es el horario en que debe hacer el pago de la declaración?	169
17. 3 ¿Cómo se realiza el pago a través de los canales electrónicos?	169
17. 3. 1 ¿Cómo se prueba el pago realizado a través de canales electrónicos?	169
17. 4 ¿Cuándo se entiende pagado el IVA?	170

SECCIÓN IV
INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO
DEL FORMULARIO 300 PARA LA DECLARACIÓN DEL IVA

17. 5 ¿Cómo se diligencia el formulario 300 para la declaración del IVA?	170
Casilla 1: AÑO	170
Casilla 3: PERÍODO	170
Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO.....	171
Casilla 5: NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT).....	171
Casilla 6: DV.	171
Casilla 7: PRIMER APELLIDO	171
Casilla 8: SEGUNDO APELLIDO	171
Casilla 9: PRIMER NOMBRE	171
Casilla 10: OTROS NOMBRES.....	171
Casilla 11: RAZÓN SOCIAL	172
Casilla 12: CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL	172
Casilla 24: PERIODICIDAD DE LA DECLARACIÓN	173
Casilla 25: CÓDIGO.	173
Casilla 26: No. FORMULARIO ANTERIOR.....	174
Casilla 27: POR OPERACIONES GRAVADAS AL 5%.....	174
Casilla 28: POR OPERACIONES GRAVADAS A LA TARIFA GENERAL	175
Casilla 29: AIU POR OPERACIONES GRAVADAS (BASE GRAVABLE ESPECIAL)	175
Casilla 30: POR EXPORTACIÓN DE BIENES	175
Casilla 31: POR EXPORTACIÓN DE SERVICIOS.....	175
Casilla 32: POR VENTAS A SOCIEDADES DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL	175
Casilla 33: POR VENTAS A ZONA FRANCA	175
Casilla 34: POR JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	175
Casilla 35: POR OPERACIONES EXENTAS. (Art. 477, 478 y 481 del ET)	176
Casilla 36: POR VENTA DE CERVEZA DE PRODUCCIÓN NACIONAL O IMPORTADA	176
Casilla 37: POR VENTA DE LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES.	176

Casilla 38: POR OPERACIONES EXCLUIDAS	176
Casilla 39: POR OPERACIONES NO GRAVADAS	176
Casilla 40: TOTAL INGRESOS BRUTOS	176
Casilla 41: DEVOLUCIONES EN VENTAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUeltas.....	176
Casilla 42: TOTAL INGRESOS NETOS RECIBIDOS DURANTE EL PERÍODO	177

IMPORTACIONES

Casilla 43: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5%	177
Casilla 44: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL	177
Casilla 45: DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS PROVENIENTES DE ZONA FRANCA	177
Casilla 46: DE BIENES NO GRAVADOS	177
Casilla 47: DE BIENES EXCLUIDOS, EXENTOS Y NO GRAVADOS PROVENIENTES DE ZONAS FRANCAS	177
Casilla 48: DE SERVICIOS	177

NACIONALES

Casilla 49: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5%	178
Casilla 50: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL	178
Casilla 51: DE SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5%	178
Casilla 52: DE SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL	178
Casilla 53: DE BIENES Y SERVICIOS EXCLUIDOS, EXENTOS Y NO GRAVADOS	178
Casilla 54: TOTAL COMPRAS E IMPORTACIONES BRUTAS	178
Casilla 55: DEVOLUCIONES EN COMPRAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUeltas EN ESTE PERÍODO	178
Casilla 56: TOTAL COMPRAS NETAS REALIZADAS DURANTE EL PERÍODO	179

IMPUESTO GENERADO

Casilla 57: A LA TARIFA DEL 5%	179
Casilla 58: A LA TARIFA GENERAL	179
Casilla 59: SOBRE AIU EN OPERACIONES GRAVADAS (BASE GRAVABLE ESPECIAL)	179
Casilla 60: EN JUEGOS DE SUERTE Y AZAR.....	179

Casilla 61: EN VENTA DE CERVEZA DE PRODUCCIÓN NACIONAL O IMPORTADA.....	179
Casilla 62: EN VENTA DE LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES.	179
Casilla 63: EN RETIRO DE INVENTARIO PARA ACTIVOS FIJOS, CONSUMO, MUESTRAS GRATIS O DONACIONES.....	179
Casilla 64: I.V.A RECUPERADO EN DEVOLUCIONES EN COMPRAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS.....	180
Casilla 65: TOTAL IMPUESTO GENERADO POR OPERACIONES GRAVADAS	180
IMPUESTO DESCONTABLE	
Casilla 66: POR IMPORTACIONES GRAVADAS A LA TARIFA DEL 5%	180
Casilla 67: POR IMPORTACIONES GRAVADAS A LA TARIFA GENERAL	180
Casilla 68: DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS PROVENIENTES DE ZONA FRANCA	180
Casilla 69: POR COMPRAS DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5%	180
Casilla 70: POR COMPRAS DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL	181
Casilla 71: POR LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES.	181
Casilla 72: POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5%	181
Casilla 73: POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL	181
Casilla 74: DESCUENTO IVA EXPLORACIÓN HIDROCARBUROS ART. 485-2 E.T.	181
Casilla 75: TOTAL IMPUESTO PAGADO O FACTURADO	181
Casilla 76: IVA RETENIDO POR SERVICIOS PRESTADOS EN COLOMBIA POR NO DOMICILIADOS O NO RESIDENTES	182
Casilla 77: IVA RESULTANTE POR DEVOLUCIONES EN VENTAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS	182
Casilla 78: AJUSTE IMPUESTOS DESCONTABLES (PÉRDIDAS, HURTO, O CASTIGO DE INVENTARIOS)	182
Casilla 79: TOTAL IMPUESTOS DESCONTABLES	182
Casilla 80: SALDO A PAGAR POR EL PERÍODO FISCAL	182
Casilla 81: SALDO A FAVOR DEL PERÍODO FISCAL	182
Casilla 82: SALDO A FAVOR DEL PERÍODO FISCAL ANTERIOR	182
Casilla 83: RETENCIONES POR IVA QUE LE PRACTICARON	182
Casilla 84: SALDO A PAGAR POR IMPUESTO	183

Casilla 85: SANCIONES	183
Casilla 86: TOTAL SALDO A PAGAR POR ESTE PERIODO	183
Casilla 87: O TOTAL SALDO A FAVOR POR ESTE PERIODO	183
Casilla 88: SALDO A FAVOR SUSCEPTIBLE DE DEVOLUCIÓN Y/O COMPENSACIÓN POR EL PRESENTE PERIODO.....	183
Casilla 89: SALDO A FAVOR SUSCEPTIBLE DE SER DEVUELTO Y/O COMPENSADO A IMPUTAR EN EL PERIODO SIGUIENTE.....	184
Casilla 90: SALDO A FAVOR SIN DERECHO A DEVOLUCIÓN Y/O COMPENSACIÓN SUSCEPTIBLE DE SER IMPUTADO EN EL SIGUIENTE PERIODO.....	184
Casilla 91: TOTAL SALDO A FAVOR A IMPUTAR AL PERIODO SIGUIENTE.	184
Casilla 92: NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO.	184
Casilla 93. DV.	184
Casilla 980: PAGO TOTAL.	184
Casilla 981: CÓDIGO REPRESENTACIÓN	185
Casilla 982: CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL	185
Casilla 983: NÚMERO TARJETA PROFESIONAL	185
Casilla 994: CON SALVEDADES	185
Casilla 997: ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA	185
Formulario 300	186

**SUBSECCIÓN I
TALLER No. 1 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO**

Ejercicio para diligenciar la declaración tributaria	187
Formulario 300 - Taller No. 1	194

**SUBSECCIÓN II
TALLER No. 2 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO**

Ejercicio para diligenciar la declaración tributaria	195
Formulario 300 - Taller No. 2	200

**SECCIÓN V
CORRECCIÓN DE LAS DECLARACIONES**

17. 6 ¿Los contribuyentes pueden corregir sus declaraciones?	201
--	-----

17. 7 ¿Qué es un requerimiento especial o pliego de cargos?	201
17. 7. 1 ¿En qué consiste la corrección provocada por el requerimiento especial?	201
17. 8 ¿En qué consiste la corrección que aumenta el impuesto o disminuyen el saldo a favor?	201
17. 8. 1 ¿Se pueden corregir otros aspectos mediante este mismo procedimiento?	201
17. 9 ¿En qué consiste la corrección que disminuye el valor a pagar o aumenten el saldo a favor?	202
17. 10 ¿En qué consiste una liquidación de revisión?	202
17. 10. 1 ¿Qué es la liquidación de revisión?.....	202
17. 10. 2 ¿En qué consiste la corrección provocada por la liquidación de revisión?	202
17. 11 ¿Cuándo queda en firme una declaración tributaria?	203

CAPITULO III FACTURACIÓN

17. 12 ¿Qué es la factura?.....	203
17. 12. 1 Para efectos tributarios, ¿quiénes están obligados a expedir factura?.....	203
17. 12. 1. 1 Los consorcios y uniones temporales ¿están en la obligación de facturar?	204
17. 12. 1. 2 ¿En qué casos no se requiere expedición de factura?	204
17. 12. 1. 3 ¿Quiénes no están obligados a facturar?.....	204
17. 12. 2 Cuáles son los requisitos que deben reunir las facturas?.....	205
17. 12. 2. 1 ¿Cuál es la sanción por expedir facturas sin el lleno de requisitos?.....	206
17. 12. 3 ¿Qué es la factura o documento equivalente?.....	206
17. 12. 3. 1 ¿Quiénes están obligados a exigir factura o documento equivalente?.....	207
17. 12. 3. 2 ¿Cuáles son los requisitos del documento equivalente en adquisiciones efectuadas por los responsables del régimen común a inscritos en el régimen simplificado?	207
17. 12. 3. 3 ¿Cuál es el documento equivalente en loterías, rifas y apuestas?	207
17. 12. 4 ¿Cuál es la sanción por expedir documentos distintos a la factura de venta o documento equivalente?.....	208
17. 12. 5 ¿Con qué obligaciones deben cumplir quienes elaboren facturas o documentos equivalentes? ...	208
17. 12. 5. 1 ¿Se requiere autorización para la numeración de las facturas?	208
17. 12. 5. 2 ¿En qué casos no se requiere autorización de la numeración?	208
17. 12. 5. 3 ¿Cómo se surte el trámite de autorización ante la DIAN?	209
17. 12. 5. 4 ¿Qué características tiene la numeración de las facturas?.....	209
17. 12. 6 ¿Qué es la factura electrónica?.....	210
17. 12. 6. 1 ¿Quiénes están obligados a facturar electrónicamente?	210
17. 12. 6. 2 Además de la definición de Factura Electrónica, ¿qué otras son necesarias para la interpretación de este punto?	210
17. 12. 6. 3 ¿Cuáles son las condiciones de expedición de la factura electrónica?	211
17. 12. 6. 4 ¿Cómo se informa al obligado a facturar electrónicamente el recibo de la factura electrónica? 212	
17. 12. 6. 5 ¿Qué debe verificar el adquiriente que reciba la factura electrónica?	213

17. 12. 6. 6	¿Qué tratamiento de conservación debe dársele a la factura electrónica?	213
17. 12. 6. 7	¿En qué consiste el deber de suministrar ejemplares de la factura electrónica a la DIAN?	214
17. 12. 6. 8	¿Qué medidas existen en caso inconvenientes técnicos y situaciones especiales?	214
17. 12. 6. 9	¿Qué información debe suministrar a la DIAN el obligado a facturar electrónicamente?	215
17. 12. 6. 10	¿Cómo procede la habilitación para expedir Factura Electrónica?	215
17. 12. 6. 11	¿Cómo debe expedirse la Factura Electrónica en los contratos de mandato, consorcio y uniones temporales?	217
17. 12. 6. 12	Puede el obligado a factura electrónicamente ¿contratar los servicios de proveedores tecnológicos?	218
17. 12. 6. 13	¿Cuáles son las obligaciones de los proveedores tecnológicos?	219
17. 12. 6. 14	¿Cómo procede la cancelación de la autorización de los proveedores tecnológicos?	219
17. 12. 6. 15	¿En qué consiste el Catálogo de Participantes de Factura Electrónica?	219
17. 12. 6. 15	¿Qué otros documentos equivalen a la Factura?	220

TÍTULO V DECLARACIÓN DE MONOTRIBUTO

SECCIÓN I GENERALIDADES

18. ¿Qué es el Monotributo?	221
18.1 ¿Cuál es el objeto y entrada en vigencia del Monotributo?	221
18.2 ¿Cómo opera la inscripción al Monotributo?	221
18.3 ¿Cómo se declara el Monotributo?	221
18.3.1 ¿Cuáles son las exclusiones del Monotributo?	221
18.4 ¿Cómo opera el cambio del régimen común al Monotributo?	222
18.5 ¿Cuál es la destinación específica del componente de impuesto nacional del Monotributo?	222

SECCIÓN II RESPONSABLES

18.6 ¿Cuáles son los Sujetos Pasivos del Monotributo?	222
18.7 ¿Cuáles sujetos no pueden optar por el Monotributo?	222

SECCIÓN III HECHO GENERADOR

18.8 ¿Cuál es el Hecho Generador?	223
---	-----

**SECCIÓN IV
BASE GRAVABLE, TARIFAS Y PAGO**

18.9 ¿Cuáles son los componentes del Monotributo?	223
18.10 ¿Cuál es el valor a pagar por el Monotributo?	223
18.10.1 ¿Cómo se paga el Monotributo?	223
18.11 Los contribuyentes del Monotributo, ¿son sujetos de retención en la fuente?.....	224
18.11.1 ¿Están sometidos a retención en la fuente los ingresos de tarjetas de crédito, débito y otros mecanismos de pagos electrónicos?.....	224

SECCIÓN V

EJEMPLO DETERMINACIÓN DE MONOTRIBUTO POR BEPS	224
Formulario 250	225
Formulario 250 - Taller.....	194

**TÍTULO VI
IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO**

**SECCIÓN I
GENERALIDADES DEL INC**

19. ¿Desde cuándo se crea el Impuesto Nacional al Consumo (en adelante INC)?	227
19. 1. ¿Qué constituye el INC?	227

**SECCIÓN II
RESPONSABLES**

19. 2. ¿Quiénes son responsables del INC?.....	227
19. 2. 1 ¿Qué obligaciones tienen sujetos pasivos responsables del INC?.....	228

**SECCIÓN III
HECHO GENERADOR**

19. 3 ¿Cuál es el Hecho Generador del INC?.....	229
---	-----

**SECCIÓN IV
CAUSACIÓN**

19. 4 ¿Cuándo se causa el INC?	230
--------------------------------------	-----

**SECCIÓN V
BASE GRAVABLE Y TARIFAS**

19. 5 ¿Cuál es la base gravable, tarifa, causación, destinación y distribución, para el servicio de Telefonía Móvil, Datos y Navegación Móvil?.....	230
19. 6 ¿Cuál es el Período Gravable para la declaración y pago del INC?	231
19. 7 ¿Qué departamentos se encuentran excluidos del INC?	231
19. 8 ¿Cuáles son las sanciones por el incumplimiento a las obligaciones que consagra el INC?	232
19. 9 ¿Cuál es la definición de “Restaurantes”?	232
19. 9. 1 De acuerdo con lo anterior, ¿cuál es la base gravable y tarifa en el servicio de restaurantes?	232
19. 10 ¿Qué se entiende por “Bares, tabernas y discotecas”?	233
19. 10. 1 ¿Qué servicios asimilables a restaurantes no causan el INC?	233
19. 10. 2 ¿Cuál es la base gravable y tarifa en los servicios de bares, tabernas y discotecas?	234
19. 10. 3 ¿Qué tratamiento reciben ahora los establecimientos que prestan el servicio de restaurante y el de bares y similares?	234
19. 10. 4 ¿Quiénes pertenecen al Régimen simplificado del INC de restaurantes y bares?	235
19. 11 ¿Cuáles son los bienes gravados a la tarifa del 8%?	236
19. 12 ¿Cuáles son los bienes gravados a la tarifa del 16%?	236
19. 13 Para efectos de los bienes gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿qué se entiende por “Pick-Up”?	236
19. 13. 1 Respecto de los bienes gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿cuál es la tarifa del INC?.....	237
19. 13. 1. 1 Respecto de los bienes gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿cuál es la base del impuesto en la venta?	237
19. 13. 2 Respecto de la venta de vehículos y aerodinós usados gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿cuál es la base gravable?	237
19. 13. 3 ¿A qué vehículos gravados a las tarifas del 8% y del 16%, no se les aplicará el INC?	237
19. 13. 4 ¿Cuáles son los vehículos que no causan el INC?	237

**SECCIÓN VI
IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO DE BOLSAS PLÁSTICAS**

19. 14 ¿En qué consiste el nuevo INC de Bolsas Plásticas?	238
19. 14. 1 ¿Cuál es la tarifa del INC de Bolsas Plásticas?	238
19. 14. 2 ¿Cuál es el Sujeto Pasivo del INC de Bolsas Plásticas?	238
19. 14. 3 ¿Cuándo se causa INC de Bolsas Plásticas?	239
19. 14. 4 ¿Cuáles son las Bolsas Plásticas que no causan INC?	239

**SECCIÓN VII
IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO DE CANNABIS**

19. 15 ¿Cuál es el Hecho Generador del INC de Cannabis?.....	239
19. 15. 1 ¿Qué se entiende por Cannabis?.....	239

19. 15. 2 Para efectos del INC de Cannabis, ¿qué se entiende por Ventas?	239
19. 15. 3 ¿Cuáles son los responsables del INC de Cannabis?	239
19. 15. 4 ¿Cuál es la Base Gravable del INC de Cannabis?	240
19. 15. 5 ¿Cuál es la Tarifa del INC de Cannabis?	240
19. 15. 6 ¿Cuándo se causa el INC de Cannabis?	240

SECCIÓN VIII DECLARACIÓN DEL INC

19. 16 ¿Cuál es el contenido de la declaración del INC?.....	240
19. 16. 1 ¿Cuándo debe declararse y pagarse el INC?	241
19. 16. 1. 1 ¿Cómo debe presentarse la declaración simplificada del INC?.....	241
19. 16. 1. 1. 1 ¿Cuáles son los plazos para presentar la declaración simplificada del INC?	241
19. 16. 2 ¿Cómo se diligencia el formulario 310?	241
Casilla 1: AÑO	241
Casilla 3: PERÍODO	241
Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO	242
Casilla 5: Número de Identificación Tributaria (NIT)	242
Casilla 6: DV.	242
Casilla 7: PRIMER APELLIDO	242
Casilla 8: SEGUNDO APELLIDO	242
Casilla 9: PRIMER NOMBRE	242
Casilla 10: OTROS NOMBRES	242
Casilla 11: RAZÓN SOCIAL	243
Casilla 12: CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL	243
Casilla 24: CÓDIGO	244
Casilla 25: No. FORMULARIO ANTERIOR	244
Casilla 26: BASE DE IMPUESTO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 4%	244
Casilla 27: BASE DE IMPUESTO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%	245
Casilla 28: BASE DE IMPUESTO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%	245
Casilla 29: BASE DE IMPUESTO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8% ..	245
Casilla 30: BASE DE IMPUESTO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16%	245
Casilla 31: BASE DE IMPUESTO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16%	245
Casilla 32: VENTA DE PRODUCTOS TRANSFORMADOS A PARTIR DE CANNABIS.	245

Casilla 33: IMPUESTO GENERADO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 4%.....	245
Casilla 34: IMPUESTO GENERADO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%.....	246
Casilla 35: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%.....	246
Casilla 36: IMPUESTO GENERADO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%	246
Casilla 37: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16%.....	246
Casilla 38: IMPUESTO GENERADO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16%.....	246
Casilla 39: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE PRODUCTOS TRANSFORMADOS A PARTIR DE CANNABIS.	246
Casilla 40: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS A TARIFA PLENA.	247
Casilla 41: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 1.	247
Casilla 42: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 2.	247
Casilla 43: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 3.	247
Casilla 44: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 4.	247
Casilla 45: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS A LA TARIFA PLENA.	248
Casilla 46: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 1.	248
Casilla 47: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 2.	248
Casilla 48: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 3.	248
Casilla 49: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 4.	248
Casilla 50: SALDO A PAGAR POR IMPUESTO.....	248
Casilla 51: SANCIONES.....	248
Casilla 52: TOTAL SALDO A PAGAR	248
Casilla 53: No. IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO	249
Casilla 54: DV	249
Casilla 980: PAGO TOTAL.....	249
Casilla 981: CÓDIGO REPRESENTACIÓN	249
Casilla 982: CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL	250
Casilla 983: NÚMERO TARJETA PROFESIONAL	250
Casilla 994: CON SALVEDADES	250
Casilla 997: ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA	250
Formulario 310	251
Formulario 310 - Taller No. 1	254

SUBSECCIÓN 1
TALLER No. 1 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO IPOCONSUMO

Ejercicio llevado a la declaración	252
19. 16. 3 ¿Cómo se diligencia el formulario 315?	255
Casilla 1: AÑO 255	
Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO	255
Casilla 5. NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT).....	255
Casilla 6. DV	255
Casilla 7. PRIMER APELLIDO	255
Casilla 8. SEGUNDO APELLIDO	255
Casilla 9. PRIMER NOMBRE	256
Casilla 10. OTROS NOMBRES.....	256
Casilla 11. RAZÓN SOCIAL	256
Casilla 12. CÓD. DIRECCIÓN SECCIONAL.....	256
Casilla 24. CÓDIGO	257
Casilla 25. No. FORMULARIO ANTERIOR.....	257

SECCIÓN INGRESOS Y GASTOS

Casilla 26. INGRESOS POR SERVICIO DE RESTAURANTE	258
Casilla 27. INGRESOS POR SERVICIO DE BARES, TABERNAS Y DISCOTECAS.....	258
Casilla 28. TOTAL INGRESOS.....	258
Casilla 29. COSTO DE LOS INSUMOS POR PRESTAR EL SERVICIO DE RESTAURANTE.....	258
Casilla 30. COSTO DE LOS INSUMOS POR PRESTAR EL SERVICIO DE BARES, TABERNAS Y DISCOTECAS	259
Casilla 31. COSTO DE ARRENDAMIENTO.....	259
Casilla 32. GASTOS DE NÓMINA.....	259
Casilla 33. OTROS GASTOS	259
Casilla 34. APORTES PARAFISCALES SENA, ICBF Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	259
Casilla 35. APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL.....	259

Casilla 36. TOTAL COSTOS Y GASTOS	259
Casilla 37. TOTAL IMPUESTOS PAGADOS EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE CONSTITUYEN COSTO EN RENTA.....	260
Casilla 38. TOTAL IMPUESTOS PAGADOS EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS QUE CONSTITUYEN DEDUCCIÓN EN RENTA	260
Casilla 39. SANCIÓN POR EXTEMPORANEIDAD	260
Casilla 40. NÚMERO DE EMPLEADOS	260
Casilla 41. NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO	260
Casilla 42. DV	260
Casilla 980. PAGO TOTAL \$.....	260
Casilla 981. CÓDIGO REPRESENTACIÓN	260
Casilla 982. CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL	261
Casilla 983. NÚMERO TARJETA PROFESIONAL	261
Casilla 994. CON SALVEDADES	261
Casilla 997. ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA	261
FORMULARIO 315.....	262
Formulario 315 - Taller No. 1	264

SUBSECCIÓN 2
TALLER No. 1 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO IPOCONSUMO
RÉGIMEN SIMPLIFICADO

19. 15. 3. 1 Ejercicio llevado a la declaración	263
---	-----

SUPLEMENTO

Resolución No. 139 de 21 de noviembre de 2012.....	265
Por la cual la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, adopta la Clasificación de Actividades Económicas – CIIU revisión 4 adaptada para Colombia	
CALENDARIO 2018.....	284

