

CARTILLA

IVA e INC

Impuesto
sobre las
Ventas

Impuesto
Nacional al
Consumo

2017

- Diligenciamiento de las declaraciones de IVA e INC

**Jorge Enrique Chavarro Cadena
Elicer Bello Franco**

- Ejercicios prácticos y talleres
- Tarifas de impuestos IVA e INC

- Normatividad Vigente
- Doctrina y Jurisprudencia



ÍNDICE GENERAL

TÍTULO I IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS – IVA

CAPÍTULO I GENERALIDADES

- 1. ¿Qué es el impuesto sobre las ventas (*en adelante IVA*)? 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? 2

SECCIÓN I VENTA DE BIENES CORPORALES MUEBLES

- 4. 1 ¿Qué hechos se consideran venta de bienes? 3
- 4. 1. 2 Teniendo en cuenta lo anterior, ¿cómo se clasifican los bienes?..... 4
- 4. 1. 2. 1 Para efectos del IVA, ¿cómo se clasifican los bienes corporales muebles?..... 5
- 4. 1. 3 ¿Qué diferencia hay entre bienes exentos y bienes excluidos? 6
- 4. 1. 3. 1 ¿Qué bienes se consideran exentos? 6
- 4. 1. 3. 2 ¿Qué bienes se consideran excluidos?..... 13
- 4. 1. 3. 3 ¿Qué bienes se consideran gravados?..... 15

SECCIÓN II PRESTACIÓN DE SERVICIOS

4. 2 ¿Qué hechos se consideran prestación de servicios?	16
4. 2. 1 Teniendo en cuenta lo anterior, ¿cómo se clasifican los servicios?	16
4. 2. 1. 1 ¿Qué servicios se encuentran gravados?	16
4. 2. 1. 2 ¿Qué servicios se consideran excluidos?	19
4. 2. 1. 3 ¿Qué servicios se consideran exentos?.....	25
4. 2. 2 Para efectos del IVA ¿dónde se considera prestado el servicio, tratándose del territorio nacional?	26

SECCIÓN III IMPORTACIONES DE BIENES CORPORALES MUEBLES

4. 3 ¿Qué hechos se consideran como importación de bienes corporales muebles?	26
4. 3. 1 ¿Qué importaciones se encuentran gravadas con el IVA?	28
4. 3. 2 ¿Qué importaciones se encuentran excluidas del IVA?	28
4. 3. 2. 1 ¿Existe limitación alguna a las exenciones y exclusiones en la importación de bienes?	30
4. 3. 3 ¿Qué importaciones se encuentran exentas?	30
4. 3. 4 ¿Cuál es el tratamiento tributario en San Andrés, Providencia y Santa Catalina?	30
4. 3. 5 ¿Cuáles son los impuestos que se causan por las ventas realizadas en las Zonas de Régimen Aduanero especial?	31

SECCIÓN IV JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

4. 4 ¿Qué son juegos de suerte y azar?	32
4. 4. 1 ¿Quién ejerce la operación directa de los juegos de suerte y azar?	33
4. 4. 1. 1 ¿Cómo pueden los particulares ser operadores de juegos de suerte y azar?	33
4. 4. 1. 2 ¿Quién o qué se considera operador del juego?	33
4. 4. 2 ¿Cuáles son los juegos de suerte y azar autorizados?	33
4. 4. 3 ¿Cuáles juegos de suerte y azar generan el IVA?	33
4. 4. 4 ¿Cuáles juegos de suerte y azar o eventos relacionados con estos, no generan el IVA?	34

SECCIÓN V HECHOS QUE NO GENERAN IVA

5. ¿Qué hechos no generan IVA?	34
--------------------------------------	----

CAPÍTULO III CAUSACIÓN DEL IVA

6. ¿En qué consiste la causación del IVA?	41
---	----

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?	41
6. 1. 1 ¿Cuáles bienes que no causan el IVA?.....	43

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? 47	
6. 2. 1 ¿En qué momentos no se causa el IVA en las Prestaciones de Servicios?.....	49

SECCIÓN III CAUSACIÓN DEL IVA EN LAS IMPORTACIONES

6. 3 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en las Importaciones?.....	50
6. 3. 1 ¿Qué tratamiento tiene el IVA en la importación de maquinaria pesada para industrias básicas?	51
6. 3. 2 ¿Qué importaciones no causan IVA?	52
6. 3. 3 ¿Cuáles son las modalidades de importación que son susceptibles de suspensión de tributos aduaneros (arancel e IVA)?.....	54
6. 3. 4 ¿Cuáles son los sistemas especiales de importación – exportación?	57
6. 3. 4. 1 ¿Qué tratamiento tributario tienen las declaraciones de importación bajo los sistemas especiales de importación – exportación?	58

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? ..	59
---	----

CAPÍTULO IV BASE GRAVABLE

7. ¿Qué es la Base Gravable?	59
------------------------------------	----

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?.....	59
7. 1. 2 ¿Qué factores NO hacen parte de la base gravable?	60
7. 1. 3 ¿Existe una base gravable mínima?	61
7. 1. 3. 1 ¿Cuál es la base gravable mínima sobre la venta de activos fijos por intermediarios?.....	61
7. 1. 3. 2 ¿Cuál es la base gravable mínima sobre las ventas de licores de producción nacional?	62
7. 1. 4 ¿Existe una base gravable especial?.....	62

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?.....	63
---	----

SUBSECCIÓN II BASE GRAVABLE EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS

7. 3 ¿Existen determinaciones normativas de base gravable respecto de algunos servicios?.....	67
---	----

SECCIÓN II BASE GRAVABLE EN IMPORTACIONES

7. 4 ¿Cuál es la base gravable en las importaciones?.....	71
---	----

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?	71
--	----

SECCIÓN IV EJERCICIOS DE APLICACIÓN SOBRE BASE GRAVABLE

7. 6 Base gravable en ventas con financiación ordinaria	72
7. 7 Financiación moratoria en ventas a crédito.....	72
7. 8 Factores integrantes de la base gravable	73
7. 9 Base gravable en ventas a plazos.....	73
7. 10 Base gravable cuando hay pagos en especie.....	75
7.11 Base gravable de productos en promoción	76
7. 12 Base gravable en retiro de inventarios	76
7. 13 Regla general base gravable en prestación de servicios.....	76
7. 14 Base gravable en importaciones	77
7. 15 Base gravable en construcción de bienes inmuebles	77
7. 16 Base gravable en contratos de obra material.....	77
7. 17 Servicios financieros.....	78
7. 18 Base gravable en casas de cambio.....	78
7. 19 Ventas con descuentos efectivos	78
7. 20 Ventas con descuentos condicionados	79
7. 21 Arrendamiento de bienes corporales muebles	79

CAPÍTULO V TARIFAS

8. ¿Cuál es la Nueva Tarifa General del IVA, su vigencia y su aplicación?	80
--	-----------

SECCIÓN I BIENES

8. 1 ¿Qué bienes se encuentran gravados con la tarifa general del 19%?	81
8. 1. 1 ¿Qué bienes se encuentran gravados con la tarifa del 5%?.....	81

SECCIÓN II SERVICIOS

8. 2 ¿Qué servicios se encuentran gravados con la tarifa general del 19%?	84
8. 2. 1 ¿Qué servicios se encuentran gravados con la tarifa del 5%?	85
8. 2. 2 ¿Existen referencias normativas que regulen tarifas para determinados servicios?	87

SECCIÓN III IMPORTACIONES

8. 3 ¿Cuál es la tarifa aplicable a las importaciones?	87
--	----

SECCIÓN IV JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

8. 4 ¿Cuál es la tarifa aplicable a los juegos de suerte y azar?	88
--	----

CAPÍTULO VI RESPONSABLES DEL IVA

9. ¿Quiénes son responsables del IVA?	88
9. 1 ¿Quiénes no son responsables del IVA?	88

SECCIÓN I VENTA DE BIENES CORPORALES MUEBLES

9. 2 ¿Quiénes son responsables del IVA en la venta de bienes corporales muebles?	90
---	----

SECCIÓN II SERVICIOS

9. 3 ¿Quiénes son responsables del IVA en la prestación de servicios?	93
---	----

SECCIÓN III IMPORTACIONES

9. 4 ¿Quiénes son responsables del IVA en las importaciones?.....	96
---	----

SECCIÓN IV JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

9. 5 ¿Quiénes son responsables del IVA en los juegos de suerte y azar?.....	97
---	----

CAPÍTULO VII REGÍMENES DEL IVA

10. ¿Cuáles son los regímenes del IVA?	97
10. 1 ¿Quiénes pertenecen al Régimen Simplificado?	97
10. 1. 1 ¿Qué condiciones deben cumplir las personas para pertenecer al Régimen Simplificado?.....	97
10. 1. 2 ¿Qué disposiciones no les están permitidas a los responsables del Régimen Simplificado?.....	100
10. 2 ¿Quiénes pertenecen al Régimen Común?	100
10. 2. 1 ¿Qué obligaciones tienen las personas que pertenecen al Régimen Común?	100
10. 3 ¿Qué obligaciones deben cumplir las personas que pertenezcan a cualquiera de los dos regímenes?	101
10. 4 ¿Es procedente cambiar del Régimen Común al Simplificado y viceversa?	102

CAPÍTULO VIII DETERMINACIÓN DEL IVA

SECCIÓN I GENERALIDADES

11. ¿Cómo se determina el IVA?	103
11. 1 ¿Qué es el IVA generado?.....	103
11. 1. 2 ¿Cómo se determina el IVA generado por operaciones gravadas?	103
11. 2 ¿Qué son los Impuestos Descontables?	104
11. 2. 1 ¿Cuáles son los Impuestos Descontables?.....	104
11. 2. 2 ¿Cuáles son impuestos descontables susceptibles de devolución bimestral de impuestos?	109
11. 2. 3 ¿En qué hechos se considera que no hay descuento?.....	112
11. 2. 4 ¿Cuál es el tratamiento de los impuestos descontables en las operaciones con bienes y servicios gravados, excluidos y exentos?	112

11. 2. 4. 1 ¿Cómo se efectúa el reparto proporcional de los impuestos descontables?	113
11. 2. 4. 2 ¿Qué conceptos no pueden tenerse como base para el cálculo de la proporcionalidad?	113
11. 2. 4. 3 ¿Cómo se ajustan los impuestos descontables?	114
11. 2. 5 ¿Cómo se contabilizan los descuentos?	114
11. 2. 6 ¿Qué se requiere para la procedencia del descuento del IVA?	115
11. 2. 6. 1 ¿Existen referencias normativas que prescriban otros documentos para la procedencia del impuesto descontable?	117
11. 2. 7 ¿Cuáles son los medios de pago para efectos de la aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables?	117

SECCIÓN II EJEMPLOS DE DETERMINACIÓN DEL IVA

11. 3 Contabilización con devoluciones en compras y en ventas	120
11. 4 Contabilización con retención de IVA	120
11. 5 Contabilización retención en la fuente del IVA del régimen común al régimen simplificado.....	121
11. 6 Retención en la fuente de IVA en compras de un responsable del impuesto, inscrito en el régimen común productor de bienes excluidos a un responsable del impuesto, inscrito en el régimen simplificado	122
11. 7 IVA ventas en consignación	122
11. 8 Ventas en comisión.....	123
11. 9 IVA en contratos de Construcción con el Estado.....	124
11. 10 IVA en contratos de Construcción con el Estado.....	124
11. 11 Determinación del impuesto impuestos descontables “regla general”	125
11. 12 Impuestos descontables y no descontables	126
11. 13 Impuestos descontables con manejo de proporcionalidad.....	127
11. 14 Impuestos descontables en la comercialización de licores, cigarrillos y cervezas	130
11. 15 Se manejarán impuestos descontables del IVA en el servicio de bares, Tabernas y discotecas.....	131
11. 16 Impuestos descontables en el servicio en clubes sociales privados	132
11. 17 Impuestos descontables en servicios hoteleros.....	132
11. 18 Impuestos descontables en Juegos de Suerte y Azar	134
11. 19 Impuestos descontables en almacenes generales de depósito.....	134

TÍTULO II RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA

CAPÍTULO I GENERALIDADES

12. ¿Qué es la Retención en la Fuente?	137
12. 1 ¿En qué momento debe practicarse la Retención en la Fuente del IVA?.....	137
12. 1. 1 ¿Cuáles son los porcentajes de Retención en la Fuente del IVA?.....	137
12. 1. 2 ¿Cuándo no se debe practicar la retención?	140
12. 1. 3 ¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a Retención en la Fuente por IVA?	141
12. 1. 4 ¿Cuál es el tratamiento que debe dársele al IVA retenido?	141
12. 1. 4. 1 ¿Es procedente la devolución de Retenciones no consignadas?.....	141
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?	142

CAPÍTULO II AGENTES DE RETENCIÓN

12. 2 ¿Quiénes son Agentes de Retención?.....	142
12. 2. 1 ¿Cuáles son las obligaciones del Agente Retenedor del IVA?.....	144
12. 2. 1. 1 ¿Cuál es el contenido del Certificado de Retención por IVA?.....	146
12. 2. 1. 2 ¿Cuáles son los plazos para declarar y pagar la retención en la fuente?.....	147
12. 2. 1. 3 ¿Cómo se diligencia el formulario Modelo 350 para la declaración mensual de retención en la fuente?	148
12. 2. 1. 4 ¿Qué sucede con las declaraciones de Retención en la Fuente presentadas sin pago total por el agente retenedor?.....	148
12. 3 ¿Qué responsabilidad tienen los agentes de retención del IVA?	150
12. 3. 1 ¿Qué sucede si el Agente no efectúa la Retención?	150
12. 3. 2 ¿Quiénes son responsables solidarios de los agentes de retención del IVA?..	150
12. 3. 3 ¿Cuáles son los requisitos para ser designado como Agente de Retención del IVA?.....	151
12. 3. 3. 1 ¿Cuál es el trámite de la solicitud de Agente de Retención del IVA?.....	152

12. 3. 3. 2 ¿Cuáles son las causales de retiro de la autorización para actuar como Agente de Retención del IVA?	152
12. 4 ¿Cómo se efectúa la retención en la fuente del IVA?	153
12. 5 ¿Cuál es el tratamiento del IVA retenido?	154

CAPÍTULO III PERÍODO FISCAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE

12. 6 ¿Cuál es el período fiscal de las retenciones en la fuente?	154
---	-----

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?	156
13. 1 ¿Qué se entiende por productor?	159

SECCIÓN I TÉRMINO PARA EFECTUAR LA SOLICITUD

13. 2 ¿Cuál es el término para solicitar la compensación?	159
13. 2. 1 ¿Puede presentarse la solicitud de devolución o compensación, a través de medios electrónicos?	160
13. 2. 2 ¿Cómo se ejecuta el cumplimiento de sentencias y conciliaciones judiciales para efectos de la compensación de obligaciones tributarias?	160
13. 2. 2. 1 ¿Qué trámite debe adelantar la DIAN?	161
13. 2. 2. 2 ¿Qué obligaciones pueden ser objeto de compensación?	161
13. 2. 2. 3 ¿Con qué termino cuenta la Administración para expedir la resolución de compensación?	162
13. 2. 2. 4 ¿Con qué mecanismo cuenta el Gobierno para reconocer las sentencia y conciliaciones judiciales?	162

13. 3 ¿Cuál es el término para solicitar la devolución de saldos a favor?	163
13. 3. 1 ¿Cuál es el organismo competente para efectuar las devoluciones?	164
13. 3. 2 ¿Cuál es el término para solicitar y efectuar la devolución por pagos de lo no debido?	164

SECCIÓN II REQUISITOS DE LA SOLICITUD

13. 4 ¿Cuáles son los requisitos generales que debe tener la solicitud de devolución y/o compensación?	164
13. 4. 1 ¿Cuáles son los requisitos especiales que debe tener la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA?	165
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?	169
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?	170
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?	171
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?	172
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?	173
13. 4. 3 ¿Cómo puede entregarse la información que deben suministrar los solicitantes?	174

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?	174
13. 5. 1 ¿Procede la solicitud de devolución con presentación de garantía?	175
13. 6 Las solicitudes de devolución ¿son susceptibles de verificación por parte de la Administración?	176
13. 7 ¿En qué eventos se da la investigación previa en las solicitudes de devolución o compensación?	177

SECCIÓN IV ADMISIÓN DE LA SOLICITUD

13. 8 ¿Cuáles son las causales de rechazo de las solicitudes de devolución o compensación?	178
--	-----

SECCIÓN V RECURSO

13. 8. 1 ¿Cuáles son las causales de inadmisión de las solicitudes de devolución o compensación?	178
13. 8. 2 ¿Qué recursos pueden interponerse en contra del acto que rechace o inadmita la solicitud de devolución o compensación?	179
13. 8. 2. 1 ¿Qué requisitos debe cumplir el recurso de Reconsideración o Reposición?180	

SECCIÓN VI COMPENSACIÓN PREVIA A LA DEVOLUCIÓN

13. 9 ¿Cómo opera la compensación previa a la devolución?	180
13. 9. 1 ¿Qué sucede cuando se omite el período fiscal e impuesto al cual han de compensarse los saldos?	181

SECCIÓN VII MECANISMOS DE DEVOLUCIÓN

13. 10 ¿Cuáles son los mecanismos con que cuenta la Administración para efectuar las devoluciones?	181
13. 10. 1 ¿Cuál es el trámite de la devolución con títulos?	181
13. 10. 2 ¿Cuál es el trámite de la devolución a una cuenta bancaria?	182

SECCIÓN VIII INTERESES

13. 10. 3 ¿Cuándo se causan intereses a favor del contribuyente?	182
13. 10. 3. 1 ¿Cómo puede determinarse la tasa de interés moratorio?	182
13. 10. 3. 2 ¿Cómo puede determinarse la tasa de intereses corrientes?	183

SECCIÓN IX SANCIONES

13. 11 ¿Existe sanción alguna por presentar solicitudes de devolución o compensación improcedentes?	183
---	-----

CAPÍTULO II DEVOLUCIONES ESPECIALES

14. Según la legislación tributaria ¿cuáles son las devoluciones especiales del IVA pagado?	184
14. 1 ¿Cómo opera la devolución del IVA por compras que hagan turistas extranjeros de bienes gravados en el territorio nacional?	185
14. 1. 1 Para efectos de la devolución ¿a quién se le considera extranjero?	185
14. 1. 2 ¿Cuáles son los bienes adquiridos por turistas extranjeros que dan derecho a la devolución del IVA?	186
14. 1. 3 ¿Cuáles son los montos objeto de devolución y unidades máximas de un mismo artículo?	186
14. 1. 4 ¿Cuáles son los requisitos para la procedencia de la devolución?	187
14. 1. 5 ¿Cuál es el procedimiento para efectuar la devolución?	189
14. 1. 6 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud de devolución?	190
14. 1. 7 ¿Cuál es el término y la forma para efectuar la devolución?	191
14. 2 ¿Cómo opera la devolución del IVA a diplomáticos, organismos internacionales y misiones diplomáticas y consulares?	191
14. 2. 1 ¿A quién compete tramitar las solicitudes de devolución?	192
14. 2. 2 ¿Qué información es necesaria para la procedencia de la devolución?	192
14. 2. 3 ¿Cuáles son los requisitos de la solicitud de devolución?	192
14. 2. 4 ¿Cuál es el término para efectuar la devolución?	193
14. 2. 5 Estas solicitudes de devolución ¿están sujetas a verificación?	193
14. 2. 6 ¿Qué sucede con las solicitudes que no llenen los requisitos exigidos?	193
14. 2. 7 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud?	193
14. 2. 8 Si procede la devolución ¿cómo deberá hacerse el pago?	194
14. 3 ¿Cómo opera la devolución del IVA a las instituciones estatales u oficiales de educación superior?	194
14. 3. 1 ¿Con qué frecuencia se debe liquidar el IVA a devolver?	194
14. 3. 2 ¿A quién debe solicitarse la devolución del IVA?	194
14. 3. 3 ¿Cuáles son los requisitos de la solicitud de devolución del IVA?	195
14. 3. 4 ¿Qué sucede con las solicitudes que no llenen los requisitos exigidos?	195
14. 3. 5 ¿Cuál es el término para efectuar la devolución?	196
14. 3. 6 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud?	196
14. 4 ¿Cómo opera la Devolución del IVA en la Zona de Frontera de los Municipios de Cúcuta, Villa del Rosario y Pamplona?	196

14. 4. 1 ¿Qué es la “Factura de Zona de Frontera”?	197
14. 4. 2 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud de devolución?	197
14. 4. 3 ¿Quién es el responsable de efectuar la devolución?	198
14. 4. 4 ¿Con qué mecanismo cuenta la Administración para efectuar la devolución?	198

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)?	199
15. 1 ¿Qué es el Número de Identificación Tributaria –NIT–?	199
15. 1. 1 ¿Qué registros se incorporaron en el RUT?	200
15. 1. 2 ¿Qué elementos integran el RUT?	200
15. 2 ¿Quiénes están obligados a registrarse en el RUT?	202
15. 2. 1 ¿Qué es, cómo y cuándo debe adelantarse el trámite de inscripción en el RUT?	203
15. 2. 1. 2 ¿En dónde se debe efectuar la inscripción, actualización y solicitud de cancelación del RUT?	204
15. 2. 1. 3 ¿Qué se entiende por formalización de la inscripción, actualización y solicitud de cancelación en el RUT?	204
15. 2. 1. 3. 1 ¿Cuál es el formulario oficial del RUT?	205
15. 2. 1. 3. 2 ¿Cómo se prueba de inscripción, actualización, suspensión o cancelación en el RUT?	205
15. 2. 1. 4 ¿Cuáles son los documentos para la formalización de la inscripción en el RUT?	206
15. 2. 1. 5 ¿La DIAN puede verificar la información en el RUT?	211
15. 2. 1. 6 ¿Cuándo procede la inscripción de oficio en el RUT?	212
15. 2. 1. 7 ¿Qué es y cómo se actualiza el RUT?	212
15. 2. 1. 7. 1 ¿Cuándo procede la actualización de oficio en el RUT?	213
15. 2. 1. 8 ¿Qué es y cuándo se da la suspensión de la inscripción en el RUT?	214

15. 2. 1. 8. 1 ¿Cuál es el trámite para la suspensión de la inscripción en el RUT?	214
15. 2. 1. 9 ¿Cómo se cancela inscripción en el RUT?	215
15. 2. 1. 10 ¿Cuáles son las sanciones relativas al incumplimiento en la obligación de inscribirse en el RUT?.....	216

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?	217
16. 1 ¿Qué personas no están obligadas a presentar la declaración y el pago del IVA?	217
16. 2 Para efectos de su presentación, ¿el contribuyente puede ser representado y por quién?	217
16. 2. 1 ¿Quiénes deben actuar como representantes?	217
16. 2. 2 ¿Quiénes pueden actuar como apoderados o mandatarios?	219
16. 2. 3 ¿Quiénes están obligados a declarar por los contribuyentes que no tienen residencia en Colombia?	219
16. 2. 4 ¿Qué sucede con las declaraciones tributarias que deba presentar una persona secuestrada?	220
16. 2. 4. 1 ¿En qué consiste la Agencia Oficiosa?	220

SECCIÓN II GENERALIDADES DE LA DECLARACIÓN DE IVA

16. 3 ¿Cuál es el contenido de la declaración bimestral, cuatrimestral y/o anual de ventas?	220
16. 3. 1 ¿Cómo deben registrarse los valores consignados en la declaración del IVA?	221
16. 3. 2 ¿Quién debe firmar la declaración de IVA?	221
16. 4 ¿Cuál es el periodo gravable del IVA?	222
16. 4. 1 ¿Cuáles son los plazos para declarar y pagar el IVA por el año 2017?	223
16. 4. 2 ¿Qué sucede si la presentación de la declaración es extemporánea?	224
16. 4. 2. 1 ¿Qué sucede si la presentación de la declaración es posterior al emplazamiento?	225
16. 4. 2. 2 ¿Cómo se calculan los intereses de mora?	226

16. 4. 2. 2. 1 ¿Cuál es la fórmula para la liquidación de los intereses en el pago de sentencias y conciliaciones?	226
16. 4. 2. 3 ¿Qué sucede si no se presenta la declaración?	227
16. 5 ¿Cómo se puede realizar la presentación de la declaración de IVA?	228
16. 5. 1 ¿Qué contribuyentes están obligados a presentar electrónicamente sus declaraciones?.....	228
16. 5. 2 ¿Qué condiciones se deben cumplir para presentar declaraciones de forma virtual?	230
16. 5. 3 ¿En qué consiste la firma electrónica?.....	231
16. 5. 4 ¿Cuál es el procedimiento para la emisión, renovación, revocación de mecanismo de firma digital amparado en certificado digital?.....	231
16. 6 ¿Cuándo se tiene por no presentada la declaración?.....	232
16. 7 ¿Qué sanción se impone a quien no presente su declaración?	232

SECCIÓN III PAGO DE LA DECLARACIÓN DE IVA

17. ¿Dónde se paga la declaración de IVA?.....	232
17. 1 ¿Es procedente pagar la declaración mediante documentos especiales?	233
17. 2 ¿Cuál es el horario en que debe hacer el pago de la declaración?	234
17. 3 ¿Cómo se realiza el pago a través de los canales electrónicos?	234
17. 3. 1 ¿Cómo se prueba el pago realizado a través de canales electrónicos?.....	234
17. 4 ¿Cuándo se entiende pagado el IVA?.....	235

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?	235
Casilla 1: AÑO	235
Casilla 3: PERÍODO	235
Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO.....	236
Casilla 5: NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT).....	236
Casilla 6: DV.	236

Casilla 7: PRIMER APELLIDO	237
Casilla 8: SEGUNDO APELLIDO	237
Casilla 9: PRIMER NOMBRE	237
Casilla 10: OTROS NOMBRES.....	237
Casilla 11: RAZÓN SOCIAL	237
Casilla 12: CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL	237
Casilla 24: PERIODICIDAD DE LA DECLARACIÓN	239
Casilla 25: CÓDIGO.....	239
Casilla 26: No. FORMULARIO ANTERIOR.....	240
Casilla 27: POR OPERACIONES GRAVADAS AL 5%.....	241
Casilla 28: POR OPERACIONES GRAVADAS A LA TARIFA GENERAL	241
Casilla 29: AIU POR OPERACIONES GRAVADAS (BASE GRAVABLE ESPECIAL) ...	241
Casilla 30: POR EXPORTACIÓN DE BIENES	241
Casilla 31: POR EXPORTACIÓN DE SERVICIOS.....	242
Casilla 32: POR VENTAS A SOCIEDADES DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL.....	242
Casilla 33: POR VENTAS A ZONA FRANCA	242
Casilla 34: POR JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	242
Casilla 35: POR OPERACIONES EXENTAS. (Art. 477, 478 y 481 del ET)	242
Casilla 36: POR VENTA DE CERVEZA DE PRODUCCIÓN NACIONAL O IMPORTADA	242
Casilla 37: POR VENTA DE LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES.	243
Casilla 38: POR OPERACIONES EXCLUIDAS	243
Casilla 39: POR OPERACIONES NO GRAVADAS	243
Casilla 40: TOTAL INGRESOS BRUTOS	243
Casilla 41: DEVOLUCIONES EN VENTAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS.....	243
Casilla 42: TOTAL INGRESOS NETOS RECIBIDOS DURANTE EL PERÍODO	243

IMPORTACIONES

Casilla 43: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5%	244
Casilla 44: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL	244
Casilla 45: DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS PROVENIENTES DE ZONA FRANCA	244
Casilla 46: DE BIENES NO GRAVADOS	244
Casilla 47: DE BIENES EXCLUIDOS, EXENTOS Y NO GRAVADOS PROVENIENTES DE ZONAS FRANCAS	244
Casilla 48: DE SERVICIOS	245

NACIONALES

Casilla 49: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5%	245
Casilla 50: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL	245
Casilla 51: DE SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5%	245
Casilla 52: DE SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL	245
Casilla 53: DE BIENES Y SERVICIOS EXCLUIDOS, EXENTOS Y NO GRAVADOS ..	245
Casilla 54: TOTAL COMPRAS E IMPORTACIONES BRUTAS	245
Casilla 55: DEVOLUCIONES EN COMPRAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS EN ESTE PERÍODO	246
Casilla 56: TOTAL COMPRAS NETAS REALIZADAS DURANTE EL PERÍODO	246

IMPUESTO GENERADO

Casilla 57: A LA TARIFA DEL 5%	246
Casilla 58: A LA TARIFA GENERAL	246
Casilla 59: SOBRE AIU EN OPERACIONES GRAVADAS (BASE GRAVABLE ESPECIAL)	246
Casilla 60: EN JUEGOS DE SUERTE Y AZAR.....	247
Casilla 61: EN VENTA DE CERVEZA DE PRODUCCIÓN NACIONAL O IMPORTADA.....	247

Casilla 62: EN VENTA DE LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES.	247
Casilla 63: EN RETIRO DE INVENTARIO PARA ACTIVOS FIJOS, CONSUMO, MUESTRAS GRATIS O DONACIONES.....	247
Casilla 64: I.V.A RECUPERADO EN DEVOLUCIONES EN COMPRAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS	247
Casilla 65: TOTAL IMPUESTO GENERADO POR OPERACIONES GRAVADAS	247

IMPUESTO DESCONTABLE

Casilla 66: POR IMPORTACIONES GRAVADAS A LA TARIFA DEL 5%	248
Casilla 67: POR IMPORTACIONES GRAVADAS A LA TARIFA GENERAL	248
Casilla 68: DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS PROVENIENTES DE ZONA FRANCA	248
Casilla 69: POR COMPRAS DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5%	248
Casilla 70: POR COMPRAS DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL	248
Casilla 71: POR LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES.	249
Casilla 72: POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5%	249
Casilla 73: POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL	249
Casilla 74: DESCUENTO IVA EXPLORACIÓN HIDROCARBUROS ART. 485-2 E.T. ..	249
Casilla 75: TOTAL IMPUESTO PAGADO O FACTURADO	249
Casilla 76: IVA RETENIDO POR SERVICIOS PRESTADOS EN COLOMBIA POR NO DOMICILIADOS O NO RESIDENTES	250
Casilla 77: IVA RESULTANTE POR DEVOLUCIONES EN VENTAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS	250
Casilla 78: AJUSTE IMPUESTOS DESCONTABLES (PÉRDIDAS, HURTO, O CASTIGO DE INVENTARIOS)	250
Casilla 79: TOTAL IMPUESTOS DESCONTABLES	250
Casilla 80: SALDO A PAGAR POR EL PERÍODO FISCAL	250
Casilla 81: SALDO A FAVOR DEL PERÍODO FISCAL	250

Casilla 82: SALDO A FAVOR DEL PERÍODO FISCAL ANTERIOR	251
Casilla 83: RETENCIONES POR IVA QUE LE PRACTICARON	251
Casilla 84: SALDO A PAGAR POR IMPUESTO	251
Casilla 85: SANCIONES	251
Casilla 86: TOTAL SALDO A PAGAR POR ESTE PERIODO	251
Casilla 87: O TOTAL SALDO A FAVOR POR ESTE PERIODO	251
Casilla 88: SALDO A FAVOR SUSCEPTIBLE DE DEVOLUCIÓN Y/O COMPENSACIÓN POR EL PRESENTE PERIODO.....	252
Casilla 89: SALDO A FAVOR SUSCEPTIBLE DE SER DEVUELTO Y/O COMPENSADO A IMPUTAR EN EL PERIODO SIGUIENTE.....	252
Casilla 90: SALDO A FAVOR SIN DERECHO A DEVOLUCIÓN Y/O COMPENSACIÓN SUSCEPTIBLE DE SER IMPUTADO EN EL SIGUIENTE PERIODO.....	252
Casilla 91: TOTAL SALDO A FAVOR A IMPUTAR AL PERIODO SIGUIENTE.	252
Casilla 92: NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO.	253
Casilla 93. DV.	253
Casilla 980: PAGO TOTAL.	253
Casilla 981: CÓDIGO REPRESENTACIÓN	253
Casilla 982: CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL	253
Casilla 983: NÚMERO TARJETA PROFESIONAL	254
Casilla 994: CON SALVEDADES	254
Casilla 997: ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA	254
Formulario 300	255

SUBSECCIÓN I

TALLER No. 1 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO

1 Ejercicio para diligenciar la declaración tributaria	257
--	-----

SUBSECCIÓN II
TALLER No. 2 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO

Ejercicio para diligenciar la declaración tributaria	266
--	-----

SECCIÓN V
CORRECCIÓN DE LAS DECLARACIONES

17. 6 ¿Los contribuyentes pueden corregir sus declaraciones?	273
17. 7 ¿Qué es un requerimiento especial o pliego de cargos?	273
17. 7. 1 ¿En qué consiste la corrección provocada por el requerimiento especial?	273
17. 8 ¿En qué consiste la corrección que aumenta el impuesto o disminuyen el saldo a favor?	273
17. 8. 1 ¿Se pueden corregir otros aspectos mediante este mismo procedimiento?	274
17. 9 ¿En qué consiste la corrección que disminuye el valor a pagar o aumenten el saldo a favor?	274
17. 10 ¿En qué consiste una liquidación de revisión?	275
17. 10. 1 ¿Qué es la liquidación de revisión?.....	275
17. 10. 2 ¿En qué consiste la corrección provocada por la liquidación de revisión?	276
17. 11 ¿Cuándo queda en firme una declaración tributaria?	276

CAPITULO III
FACTURACIÓN

17. 12 ¿Qué es la factura?	277
17. 12. 1 Para efectos tributarios, ¿quiénes están obligados a expedir factura?.....	277
17. 12. 1. 1 Los consorcios y uniones temporales ¿están en la obligación de facturar?.....	278
17. 12. 1. 2 ¿En qué casos no se requiere expedición de factura?	278
17. 12. 1. 3 ¿Quiénes no están obligados a facturar?	279
17. 12. 2 ¿Cuáles son los requisitos que deben reunir las facturas?.....	279
17. 12. 2. 1 ¿Cuál es la sanción por expedir facturas sin el lleno de requisitos?.....	280
17. 12. 3 ¿Qué es la factura o documento equivalente?.....	281
17. 12. 3. 1 ¿Quiénes están obligados a exigir factura o documento equivalente?.....	282
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?	282
17. 12. 3. 3 ¿Cuál es el documento equivalente en loterías, rifas y apuestas?	283

17. 12. 4 ¿Cuál es la sanción por expedir documentos distintos a la factura de venta o documento equivalente?	283
17. 12. 5 ¿Con qué obligaciones deben cumplir quienes elaboren facturas o documentos equivalentes?.....	283
17. 12. 5. 1 ¿Se requiere autorización para la numeración de las facturas?	284
17. 12. 5. 2 ¿En qué casos no se requiere autorización de la numeración?	284
17. 12. 5. 3 ¿Cómo se surte el trámite de autorización ante la DIAN?	285
17. 12. 5. 4 ¿Qué características tiene la numeración de las facturas?	286
17. 12. 6 ¿Qué es la factura electrónica?.....	286
17. 12. 6. 1 ¿Quién está obligado a expedir factura electrónica?	286
17. 12. 6. 2 ¿Cuál es la factura por computador?	287
17. 12. 6. 3 ¿Cuáles son los requisitos de la factura electrónica y de las notas de crédito?.....	287
17. 12. 6. 4 ¿Qué obligaciones tiene quien expide facturas electrónicas?	288

TÍTULO V IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO

SECCIÓN I GENERALIDADES DEL INC

18. ¿Desde cuándo se crea el Impuesto Nacional al Consumo (<i>en adelante INC</i>)? 289	
18. 1. ¿Qué constituye el INC?	289

SECCIÓN II RESPONSABLES

18. 2. ¿Quiénes son responsables del INC?.....	289
18. 2. 1 ¿Qué obligaciones tienen sujetos pasivos responsables del INC?.....	290

SECCIÓN III HECHO GENERADOR

18. 3 ¿Cuál es el Hecho Generador del INC?.....	293
---	-----

SECCIÓN IV CAUSACIÓN

18. 4 ¿Cuándo se causa el INC?	294
--------------------------------------	-----

SECCIÓN V BASE GRAVABLE Y TARIFAS

18. 5 ¿Cuál es la base gravable, tarifa, causación, destinación y distribución, para el servicio de Telefonía Móvil, Datos y Navegación Móvil?.....	294
18. 6 ¿Cuál es el Período Gravable para la declaración y pago del INC?	295
18. 7 ¿Qué departamentos se encuentran excluidos del INC?	296
18. 8 ¿Cuáles son las sanciones por el incumplimiento a las obligaciones que consagra el INC?.....	296
18. 9 ¿Cuál es la definición de “Restaurantes”?	297
18. 9. 1 De acuerdo con lo anterior, ¿cuál es la base gravable y tarifa en el servicio de restaurantes?	297
18. 10 ¿Qué se entiende por “Bares, tabernas y discotecas”?	297
18. 10. 1 ¿Qué servicios asimilables a restaurantes no causan el INC?	298
18. 10. 2 ¿Cuál es la base gravable y tarifa en los servicios de bares, tabernas y discotecas?.....	299
18. 10. 3 ¿Qué tratamiento reciben ahora los establecimientos que prestan el servicio de restaurante y el de bares y similares?	300
18. 10. 4 ¿Quiénes pertenecen al Régimen simplificado del INC de restaurantes y bares?.....	301
18. 11 ¿Cuáles son los bienes gravados a la tarifa del 8%?	301
18. 12 ¿Cuáles son los bienes gravados a la tarifa del 19%?	302
18. 13 Para efectos de los bienes gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿qué se entiende por “Pick-Up”?	302
18. 13. 1 Respecto de los bienes gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿cuál es la tarifa del INC?	303
18. 13. 2 Respecto de la venta de vehículos y aerodinos usados gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿cuál es la base gravable?	303
18. 13. 3 ¿A qué vehículos gravados a las tarifas del 8% y del 16%, no se les aplicará el INC?.....	303
18. 13. 4 ¿Cuáles son los vehículos que no causan el INC?	304

SECCIÓN VI IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO DE BOLSAS PLÁSTICAS

18. 14 ¿En qué consiste el nuevo INC de Bolsas Plásticas?	305
18. 14. 1 ¿Cuál es la tarifa del INC de Bolsas Plásticas?	305
18. 14. 2 ¿Cuál es el Sujeto Pasivo del INC de Bolsas Plásticas?	305
18. 14. 3 ¿Cuándo se causa INC de Bolsas Plásticas?	305
18. 14. 4 ¿Cuáles son las Bolsas Plásticas que no causan INC?	306

SECCIÓN VII IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO DE CANNABIS

18. 15 ¿Cuál es el Hecho Generador del INC de Cannabis?	306
18. 15. 1 ¿Qué se entiende por Cannabis?	306
18. 15. 2 Para efectos del INC de Cannabis, ¿qué se entiende por Ventas?	306
18. 15. 3 ¿Cuáles son los responsables del INC de Cannabis?	307
18. 15. 4 ¿Cuál es la Base Gravable del INC de Cannabis?	307
18. 15. 5 ¿Cuál es la Tarifa del INC de Cannabis?	307
18. 15. 6 ¿Cuándo se causa el INC de Cannabis?	307

SECCIÓN VIII DECLARACIÓN DEL INC

18. 16 ¿Cuál es el contenido de la declaración del INC?	308
18. 16. 1 ¿Cuándo debe declararse y pagarse el INC?	308
18. 16. 1. 1 ¿Cómo debe presentarse la declaración simplificada del INC?	309
18. 16. 1. 1. 1 ¿Cuáles son los plazos para presentar la declaración simplificada del INC?	309
18. 16. 2 ¿Cómo se diligencia el formulario 310?	309
Casilla 1: AÑO	309
Casilla 3: PERÍODO	309
Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO	310
Casilla 5: Número de Identificación Tributaria (NIT)	310
Casilla 6: DV.	310

Casilla 7: PRIMER APELLIDO	310
Casilla 8: SEGUNDO APELLIDO	310
Casilla 9: PRIMER NOMBRE	311
Casilla 10: OTROS NOMBRES	311
Casilla 11: RAZÓN SOCIAL	311
Casilla 12: CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL	311
Casilla 24: CÓDIGO	313
Casilla 25: No. FORMULARIO ANTERIOR	313
Casilla 26: BASE DE IMPUESTO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 4%	313
Casilla 27: BASE DE IMPUESTO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%	313
Casilla 28: BASE DE IMPUESTO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%	314
Casilla 29: BASE DE IMPUESTO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%	314
Casilla 30: BASE DE IMPUESTO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16%	314
Casilla 31: BASE DE IMPUESTO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16%	314
Casilla 32: VENTA DE PRODUCTOS TRANSFORMADOS A PARTIR DE CANNABIS.	315
Casilla 33: IMPUESTO GENERADO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 4%.....	315
Casilla 34: IMPUESTO GENERADO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%.....	315
Casilla 35: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%	315
Casilla 36: IMPUESTO GENERADO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%.....	315

Casilla 37: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16%	315
Casilla 38: IMPUESTO GENERADO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16%.....	315
Casilla 39: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE PRODUCTOS TRANSFORMADOS A PARTIR DE CANNABIS.	316
Casilla 40: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS A TARIFA PLENA.	317
Casilla 41: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 1.	317
Casilla 42: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 2.	317
Casilla 43: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 3.	317
Casilla 44: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 4.	317
Casilla 45: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS A LA TARIFA PLENA.	317
Casilla 46: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 1.	318
Casilla 47: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 2.	318
Casilla 48: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 3.	318
Casilla 49: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 4.	318
Casilla 50: SALDO A PAGAR POR IMPUESTO.....	318
Casilla 51: SANCIONES.....	318
Casilla 52: TOTAL SALDO A PAGAR	318
Casilla 53: No. IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO	319
Casilla 54: DV.....	319
Casilla 980: PAGO TOTAL.....	319
Casilla 981: CÓDIGO REPRESENTACIÓN	319
Casilla 982: CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL	320
Casilla 983: NÚMERO TARJETA PROFESIONAL.....	320
Casilla 994: CON SALVEDADES	321

Casilla 997: ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA.....	321
Formulario 310	322

SUBSECCIÓN 1

TALLER No. 1 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO IPOCONSUMO

Ejercicio llevado a la declaración	323
18. 15. 3 ¿Cómo se diligencia el formulario 315?	326
Casilla 1: AÑO	326
Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO.....	326
Casilla 5. NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT).....	326
Casilla 6. DV.....	326
Casilla 7. PRIMER APELLIDO	326
Casilla 8. SEGUNDO APELLIDO	327
Casilla 9. PRIMER NOMBRE	327
Casilla 10. OTROS NOMBRES.....	327
Casilla 11. RAZÓN SOCIAL	327
Casilla 12. CÓD. DIRECCIÓN SECCIONAL.....	327
Casilla 24. CÓDIGO	329
Casilla 25. No. FORMULARIO ANTERIOR.....	329

SECCIÓN INGRESOS Y GASTOS

Casilla 26. INGRESOS POR SERVICIO DE RESTAURANTE	329
Casilla 27. INGRESOS POR SERVICIO DE BARES, TABERNAS Y DISCOTECAS....	330
Casilla 28. TOTAL INGRESOS.....	330
Casilla 29. COSTO DE LOS INSUMOS POR PRESTAR EL SERVICIO DE RESTAURANTE	330
Casilla 30. COSTO DE LOS INSUMOS POR PRESTAR EL SERVICIO DE BARES, TABERNAS Y DISCOTECAS.....	331

Casilla 31. COSTO DE ARRENDAMIENTO.....	331
Casilla 32. GASTOS DE NÓMINA.....	331
Casilla 33. OTROS GASTOS	331
Casilla 34. APORTES PARAFISCALES SENA, ICBF Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	331
Casilla 35. APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL.....	332
Casilla 36. TOTAL COSTOS Y GASTOS	332
Casilla 37. TOTAL IMPUESTOS PAGADOS EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE CONSTITUYEN COSTO EN RENTA	332
Casilla 38. TOTAL IMPUESTOS PAGADOS EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS QUE CONSTITUYEN DEDUCCIÓN EN RENTA ...	332
Casilla 39. SANCIÓN POR EXTEMPORANEIDAD	332
Casilla 40. NÚMERO DE EMPLEADOS	332
Casilla 41. NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO	332
Casilla 42. DV.....	333
Casilla 980. PAGO TOTAL \$.....	333
Casilla 981. CÓDIGO REPRESENTACIÓN	333
Casilla 982. CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL	333
Casilla 983. NÚMERO TARJETA PROFESIONAL.....	334
Casilla 994. CON SALVEDADES	334
Casilla 997. ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA.....	334
FORMULARIO 315.....	335
SUBSECCIÓN 2	
TALLER No. 1 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO IPOCONSUMO RÉGIMEN SIMPLIFICADO	
18. 15. 3. 1 Ejercicio llevado a la declaración	336

SUPLEMENTO

Ley 1819 de 29 de diciembre de 2016	338
Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones.	
Resolución DIAN 1304 de 28 de febrero de 2017	363
Por la cual se retira la calidad de gran contribuyente	
Resolución DIAN 76 de 1 de diciembre de 2016	365
Por la cual se califican algunos contribuyentes, responsables y agentes de retención como Grandes Contribuyentes	
Resolución DIAN 254 de 11 de diciembre de 2014	367
Por la cual se modifica la Resolución número 000027 del 23 de enero de 2014, “por la cual se establecen las condiciones y el procedimiento para ser calificado como Gran Contribuyente”.	
Resolución DIAN 59 de 20 de febrero de 2014	369
Por la cual se aclara el artículo 1 de la Resolución 000027 del 23 de enero de 2014, “por la cual establecen las condiciones y el procedimiento para ser calificado como Gran Contribuyente”.	
Resolución DIAN 27 de 23 de enero de 2014	371
Por la cual se establecen las condiciones y el procedimiento para ser calificado como Gran Contribuyente.	
Resolución DIAN 139 de 21 de noviembre de 2012	373
Por la cual la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, adopta la Clasificación de Actividades Económicas – CIIU revisión 4 adaptada para Colombia	
CALENDARIO 2017	392

AGENTES RETENEDORES A QUIENES SE LES AUTORIZÓ EL PLAZO ESPECIAL CONFORME AL PARÁGRAFO 5 DEL ARTÍCULO 24 DEL DECRETO 2634 DE 2012, Y QUE POSEAN MÁS DE CIEN (100) SUCURSALES O AGENCIAS QUE PRACTIQUEN RETENCIÓN EN LA FUENTE, QUE A SU VEZ SEAN AUTORRETENEDORES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE QUE TRATA EL ARTÍCULO 1.2.6.6 DEL DECRETO ÚNICO REGLAMENTARIO 1625 DE 11 DE OCTUBRE DE 2016.

(Decreto Único Reglamentario 1625 de 11 de octubre de 2016, Artículo 1.6.1.13.2.35, Parágrafo 1
Artículo modificado por el artículo 1 del Decreto 220 de 7 de febrero de 2017)

DECLARACIÓN Y PAGO			
Mes de enero año 2017 hasta el día	Mes de febrero año 2017 hasta el día	Mes de marzo año 2017 hasta el día	mes de abril año 2017 hasta el día
24 de Febrero de 2017	28 de marzo de 2017	26 de abril de 2017	26 de mayo de 2017

Mes de mayo año 2017 hasta el día	Mes de junio año 2017 hasta el día	Mes de julio año 2017 hasta el día	Mes de agosto año 2017 hasta el día
28 de junio de 2017	26 de julio de 2017	25 de agosto de 2017	26 de septiembre de 2017

Mes de septiembre año 2017 hasta el día	Mes de octubre año 2017 hasta el día	Mes de noviembre año 2017 hasta el día	Mes de diciembre año 2017 hasta el día
27 de octubre de 2017	27 de noviembre de 2017	27 de diciembre de 2017	26 de enero de 2018