

CARTILLA

# IVA<sup>e</sup> INC

## FACTURACIÓN

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

**Jorge Enrique Chavarro Cadena**  
**Cindy Lorena Chavarro Moreno**  
**Eliecer Bello Franco**

**2022**



---

# ÍNDICE GENERAL

## TÍTULO I IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS - I V A

### CAPÍTULO I GENERALIDADES

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

### CAPÍTULO II HECHO GENERADOR

1. 2. 1. ¿Qué constituye el hecho generador del IVA? .....	1
--	---

### SECCIÓN I VENTA DE BIENES CORPORALES MUEBLES

1. 2. 1. 1 ¿Qué hechos se consideran venta de bienes? .....	3
1. 2. 1. 2 ¿Que hechos no se consideran Ventas para el IVA? .....	3
1. 2. 1. 2. 1 Teniendo en cuenta lo anterior, ¿cómo se clasifican los bienes?.....	4
1. 2. 1. 2. 2 Para efectos del IVA, ¿cómo se clasifican los bienes corporales muebles?... 4	
1. 2. 1. 3 ¿Qué diferencia hay entre bienes exentos y bienes excluidos? .....	5
1. 2. 1. 3. 1 ¿Qué bienes se consideran exentos? .....	5
1. 2. 1. 3. 2 ¿Qué bienes se consideran excluidos? .....	11
1. 2. 1. 3. 2. 1 ¿Existe una Exención Especial en el IVA (3 DÍAS SIN IVA)?.....	19
1. 2. 1. 3. 2. 1. 1 ¿Qué definiciones se deben tener en cuenta para efectos de la Exención Especial en el IVA?.....	20

1. 2. 1. 3. 2. 1. 1. 2 ¿Qué bienes se encuentran cubiertos por la Exención Especial en el IVA? .....	22
1. 2. 1. 3. 2. 1. 1. 3 ¿Qué aspectos se deben tener en cuenta para la procedencia de la Exención Especial en el IVA? .....	24
1. 2. 1. 3. 2. 1. 1. 4. ¿Cuál es la información mínima en materia de protección al consumidor que los proveedores que comercialicen bienes deben suministrar en el marco de los días exentos del IVA?.....	25
1. 2. 1. 3. 2. 1. 2 ¿Qué exclusiones existen para apoyar las acciones tendientes a proteger del medio ambiente? .....	26
1. 2. 1. 4 ¿Qué bienes se consideran gravados?.....	27

## **SECCIÓN II PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

1. 2. 2. 1 ¿Qué hechos se consideran prestación de servicios?.....	28
1. 2. 2. 1. 1 Teniendo en cuenta lo anterior, ¿cómo se clasifican los servicios? .....	28
1. 2. 2. 1. 2 ¿Qué servicios se consideran excluidos? .....	28
1. 2. 2. 1. 3 Para efectos del IVA ¿dónde se considera prestado el servicio, tratándose del territorio nacional? .....	37

## **SECCIÓN III IMPORTACIONES DE BIENES CORPORALES MUEBLES**

1. 2. 3. 1 ¿Qué hechos se consideran como importación de bienes corporales muebles? .....	37
1. 2. 3. 1. 1 ¿Qué importaciones se encuentran gravadas con el IVA? .....	39
1. 2. 3. 1. 2 ¿Qué importaciones se encuentran excluidas del IVA? .....	39
1. 2. 3. 1. 3 ¿Existe limitación alguna a las exenciones y exclusiones en la importación de bienes? .....	41
1. 2. 3. 2 ¿Cuál es el tratamiento tributario en San Andrés, Providencia y Santa Catalina?.....	41
1. 2. 3. 3 ¿Cuáles son los impuestos que se causan por las ventas realizadas en las Zonas de Régimen Aduanero especial?.....	42
1. 2. 3. 4 ¿Cuál es la base gravable para las cervezas de producción nacional e importadas?.....	43

## **SECCIÓN IV JUEGOS DE SUERTE Y AZAR**

1. 2. 4. 1 ¿Qué son juegos de suerte y azar? .....	44
1. 2. 4. 2 ¿Quién ejerce la operación directa de los juegos de suerte y azar? .....	44
1. 2. 4. 3 ¿Cómo pueden los particulares ser operadores de juegos de suerte y azar?.....	45
1. 2. 4. 3. 1 ¿Quién o qué se considera operador del juego? .....	45
1. 2. 4. 4 ¿Cuáles son los juegos de suerte y azar autorizados?.....	45
1. 2. 4. 5 ¿Cuáles juegos de suerte y azar generan el IVA? .....	45
1. 2. 4. 5. 1 ¿Cuáles juegos de suerte y azar o eventos relacionados con estos, no generan el IVA? .....	45

## **SECCIÓN V HECHOS QUE NO GENERAN IVA**

1. 2. 5. 1 ¿Qué hechos no generan IVA? .....	46
--	----

## **CAPÍTULO III CAUSACIÓN DEL IVA**

1. 3 ¿En qué consiste la causación del IVA? .....	52
---	----

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

1. 3. 1 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en las Ventas? .....	52
--	----

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

1. 3. 2 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en las Prestaciones de Servicios?.....	53
1. 3. 2. 1 ¿En qué momentos no se causa el IVA en la Prestación de Servicios? .....	55

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

1. 3. 3 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en las Importaciones?.....	56
1. 3. 3. 1 ¿Qué importaciones no causan IVA? .....	57
1. 3. 3. 2 ¿Cuáles son las modalidades de importación que son susceptibles de suspensión de tributos aduaneros (arancel e IVA)?.....	59
1. 3. 3. 3 ¿Cuáles son los sistemas especiales de importación – exportación? .....	59
1. 3. 3. 3. 1 ¿Qué tratamiento tributario tienen las declaraciones de importación bajo los sistemas especiales de importación – exportación? .....	61

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

1. 3. 4 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en los Juegos de Suerte y Azar? .....	61
---	----

### **CAPÍTULO IV BASE GRAVABLE**

1. 4 ¿Qué es la Base Gravable? .....	62
--------------------------------------	----

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

1. 4. 1 ¿Cómo se determina la base gravable en la venta de bienes corporales muebles y en la prestación de servicios?.....	62
1. 4. 1. 2 ¿Qué otros factores integran la base gravable? .....	62
1. 4. 1. 3 ¿Qué factores NO hacen parte de la base gravable? .....	63
1. 4. 1. 4 ¿Existe una base gravable mínima? .....	64
1. 4. 1. 4. 1 ¿Cuál es la base gravable mínima sobre la venta de activos fijos por intermediarios?.....	64
1. 4. 1. 4. 2 ¿Cuál es la base gravable mínima sobre las ventas de licores de producción nacional? .....	64
1. 4. 1. 5 ¿Existe una base gravable especial?.....	65

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

1. 4. 1. 1. 1 ¿Existen determinaciones normativas de base gravable respecto de algunos bienes corporales muebles?..... 65

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

1. 4. 1. 1. 2 ¿Existen determinaciones normativas de base gravable respecto de algunos servicios?..... 69

**SECCIÓN II**  
**BASE GRAVABLE EN IMPORTACIONES**

1. 4. 2. 1 ¿Cuál es la base gravable en las importaciones?..... 72
1. 4. 2. 2 ¿Cuál es la definición de componentes nacionales exportados? ..... 73
1. 4. 2. 2 ¿Cómo es la liquidación y pago del IVA en la importación de productos terminados producidos en el exterior o en zona franca con componente nacional exportado? ..... 73

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

1. 4. 3. 1 ¿Cuál es la base gravable para los juegos de suerte y azar? ..... 73

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

1. 4. 4. 1 Base gravable en ventas con financiación ordinaria ..... 74
1. 4. 4. 2 Financiación moratoria en ventas a crédito..... 74
1. 4. 4. 3 Factores integrantes de la base gravable ..... 75
1. 4. 4. 5 Base gravable cuando hay pagos en especie (Permuta)..... 77
1. 4. 4. 6 Base gravable de productos en promoción ..... 77
1. 4. 4. 7 Base gravable en retiro de inventarios ..... 78
1. 4. 4. 8 Regla general base gravable en prestación de servicios ..... 78
1. 4. 4. 9 Base gravable en importaciones ..... 79

1. 4. 4. 10 Base gravable en construcción de bienes inmuebles .....	79
1. 4. 4. 11 Base gravable en contratos de obra material .....	80
1. 4. 4. 12 Servicios financieros.....	80
1. 4. 4. 13 Ventas con descuentos efectivos (Descuento a pie de factura).....	80
1. 4. 4. 14 Ventas con descuentos condicionados .....	81
1. 4. 4. 15 Arrendamiento de bienes corporales muebles .....	82

## **CAPÍTULO V TARIFAS**

1. 5. 1 ¿Cuál es la Tarifa General del IVA, su vigencia y su aplicación?.....	82
---	----

### **SECCIÓN I BIENES**

1. 5. 1. 1 ¿Qué bienes se encuentran gravados con la tarifa general del 19%? .....	83
1. 5. 1. 2 ¿Qué bienes se encuentran gravados con la tarifa del 5%?.....	84
1. 5. 1. 1. 1 ¿Qué bien está sujeto a la tarifa diferencial del 5% y a quiénes aplica? .....	87
1. 5. 1. 1. 2 ¿Qué definiciones se deben tener en cuenta para aplicar la tarifa diferencial?.....	87
1. 5. 1. 1. 3 ¿Cuáles son las condiciones para la adquisición de neveras gravadas con el IVA a la tarifa diferencial? .....	89
1. 5. 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?.....	89
1. 5. 1. 1. 5 ¿Qué obligaciones tiene el comercializador y del productor o tercero que actúe en su nombre? .....	90

### **SECCIÓN II SERVICIOS**

1. 5. 2. 1 ¿Qué servicios se encuentran gravados con la tarifa general del 19%? .....	90
1. 5. 2. 3 ¿Existen referencias normativas que regulen tarifas para determinados servicios?.....	93

### **SECCIÓN III IMPORTACIONES**

1. 5. 3. 1 ¿Cuál es la tarifa aplicable a las importaciones? .....	93
--	----

### **SECCIÓN IV JUEGOS DE SUERTE Y AZAR**

1. 5. 4. 1 ¿Cuál es la tarifa aplicable a los juegos de suerte y azar? .....	93
--	----

### **CAPÍTULO VI RESPONSABLES DEL IVA**

#### **SECCIÓN I SUJETOS RESPONSABLES**

1. 6. 1 ¿Quiénes son responsables del IVA? .....	94
1. 6. 1. 1 ¿Quiénes no son responsables del IVA? .....	94

#### **SECCIÓN II VENTA DE BIENES CORPORALES MUEBLES**

1. 6. 2 ¿Quiénes son responsables del IVA en la venta de bienes corporales muebles?.....	96
--	----

#### **SECCIÓN III SERVICIOS**

1. 6. 3 ¿Quiénes son responsables del IVA en la prestación de servicios? .....	98
--	----

#### **SECCIÓN IV IMPORTACIONES**

1. 6. 4 ¿Quiénes son responsables del IVA en las importaciones?.....	101
--	-----

#### **SECCIÓN V JUEGOS DE SUERTE Y AZAR**

1. 6. 5 ¿Quiénes son responsables del IVA en los juegos de suerte y azar?.....	101
--	-----



## **CAPÍTULO VII REGÍMEN DE RESPONSABILIDAD DEL IVA**

1. 7. 1 ¿Quiénes son Responsables de IVA? .....	102
1. 7. 1. 1 ¿Qué obligaciones tienen las personas Responsables de IVA? .....	102
1. 7. 1. 2 ¿Cuándo se puede solicitar el retiro como responsable del IVA? .....	103
1. 7. 2 ¿Quiénes No son responsables del IVA? .....	103
1. 7. 2. 1 ¿Qué obligaciones y sanciones tienen las personas No responsables del IVA? .....	104
1. 7. 2. 2 ¿Qué disposiciones no les están permitidas a los No Responsables del IVA? .....	106
1. 7. 3 ¿Cómo procede el cambio de Régimen por parte de la Administración Tributaria? .....	106
1. 7. 4 ¿Qué obligaciones deben cumplir las personas responsables de IVA? .....	107

## **CAPÍTULO VIII DETERMINACIÓN DEL IVA**

### **SECCIÓN I GENERALIDADES**

1. 8. 1 ¿Cómo se determina el IVA? .....	107
1. 8. 1. 1 ¿Qué es el IVA generado? .....	108
1. 8. 1. 1. 1 ¿Cómo se determina el IVA generado por operaciones gravadas? .....	108
1. 8. 1. 2 ¿Qué son los Impuestos Descontables? .....	109
1. 8. 1. 2. 1 ¿Cuáles son los Impuestos Descontables? .....	109
1. 8. 1. 2. 2 ¿Cuáles son impuestos descontables susceptibles de devolución bimestral de impuestos? .....	114
1. 8. 1. 3 ¿En qué hechos se considera que no hay descuento? .....	116
1. 8. 1. 4 ¿Cuál es el tratamiento de los impuestos descontables en las operaciones con bienes y servicios gravados, excluidos y exentos? .....	117
1. 8. 1. 4. 1 ¿Cómo se efectúa el reparto proporcional de los impuestos descontables? .....	117
1. 8. 1. 4. 2 ¿Qué conceptos no pueden tenerse como base para el cálculo de la proporcionalidad? .....	117
1. 8. 1. 4. 3 ¿Cómo se ajustan los impuestos descontables? .....	118
1. 8. 1. 5 ¿Cómo se contabilizan los descuentos? .....	118

1. 8. 1. 6 ¿Qué se requiere para la procedencia del descuento del IVA? .....	119
1. 8. 1. 6. 1 ¿Existen referencias normativas que prescriban otros documentos para la procedencia del impuesto descontable? .....	120
1. 8. 1. 6. 2 ¿Cuál es la información y contenido del documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente? .....	121
1. 8. 1. 6. 2. 1 ¿Quiénes son los sujetos obligados a generar de manera electrónica y transmitir para validación el documento soporte? .....	121
1. 8. 1. 6. 2. 2 ¿Cuándo se implementará la generación y transmisión de forma electrónica del documento soporte? .....	122
1. 8. 1. 6. 2. 3 ¿Quiénes pueden expedir documento soporte generado en forma física? .....	122
1. 8. 1. 7 ¿Cuáles son los medios de pago para efectos de la aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables? .....	124

## SECCIÓN II EJEMPLOS DE DETERMINACIÓN DEL IVA

1. 8. 2. 1 Contabilización con devoluciones en compras y en ventas .....	126
1. 8. 2. 2 Contabilización con retención de IVA .....	127
1. 8. 2. 3 IVA ventas en consignación.....	128
1. 8. 2. 4 Ventas en comisión .....	129
1. 8. 2. 5 IVA en contratos de Construcción con el Estado.....	130
1. 8. 2. 6 IVA en contratos de Construcción con el Estado.....	130
1. 8. 2. 7 Determinación del impuesto impuestos descontables “regla general” .....	131
1. 8. 2. 8 Impuestos descontables con manejo de proporcionalidad .....	133
1. 8. 2. 9 Impuestos descontables en la comercialización de licores, cigarrillos y cervezas .....	136
1. 8. 2. 10 Se manejarán impuestos descontables del IVA en el servicio de bares, Tabernas y discotecas.....	137
1. 8. 2. 11 Impuestos descontables en el servicio en clubes sociales privados .....	138
1. 8. 2. 12 Impuestos descontables en servicios hoteleros .....	139
1. 8. 2. 13 Impuestos descontables en Juegos de Suerte y Azar .....	140
1. 8. 2. 14 Impuestos descontables en almacenes generales de depósito .....	141

## TÍTULO II RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA

### CAPÍTULO I GENERALIDADES

2. 1 ¿Qué es la Retención en la Fuente? .....	143
2. 1. 1 ¿En qué momento debe practicarse la Retención en la Fuente del IVA? .....	143
2. 1. 1. 1 ¿Cuáles son los porcentajes de Retención en la Fuente del IVA?.....	143
2. 1. 2 ¿Cuándo no se debe practicar la retención? .....	146
2. 1. 2. 1 ¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a Retención en la Fuente por IVA? .....	147
2. 1. 3 ¿Cuál es el tratamiento que debe dársele al IVA retenido? .....	147
2. 1. 3. 1 ¿Es procedente la devolución de Retenciones no consignadas?.....	147
2. 1. 3. 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? .....	148

### CAPÍTULO II AGENTES DE RETENCIÓN

2. 2. 1 ¿Quiénes son Agentes de Retención? .....	148
2. 2. 1. 1 ¿Cuáles son las obligaciones del Agente Retenedor del IVA?.....	151
2. 2. 1. 1. 1 ¿Cuál es el contenido del Certificado de Retención por IVA?.....	152
2. 2. 1. 1. 2 ¿Cuáles son los plazos para declarar y pagar la retención en la fuente?... 153	153
2. 2. 1. 1. 3 ¿Cómo se diligencia el formulario Modelo 350 para la declaración mensual de retención en la fuente? .....	154
2. 2. 1. 1. 3. 1 ¿Qué sucede con las declaraciones de Retención en la Fuente presentadas sin pago total por el agente retenedor?.....	155
2. 2. 1. 2 ¿Qué responsabilidad tienen los agentes de retención del IVA?.....	156
2. 2. 1. 2. 1 ¿Qué sucede si el Agente no efectúa la Retención? .....	156
2. 2. 1. 2. 2 ¿Quiénes son responsables solidarios de los agentes de retención del IVA? .....	156
2. 2. 1. 2. 3 ¿Cuáles son los requisitos para ser designado como Agente de Retención del IVA?.....	157

2. 2. 1. 2. 3. 1	¿Cuál es el trámite de la solicitud de Agente de Retención del IVA?.....	158
2. 2. 1. 2. 3. 2	¿Cuáles son las causales de retiro de la autorización para actuar como Agente de Retención del IVA?.....	158
2. 2. 1. 2. 4	¿Cómo se efectúa la retención en la fuente del IVA? .....	159
2. 2. 1. 2. 5	¿Cuál es el tratamiento del IVA retenido? .....	160

### **CAPÍTULO III PERÍODO FISCAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE**

2. 3	¿Cuál es el período fiscal de las retenciones en la fuente?.....	160
------	--	-----

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

### **CAPÍTULO I COMPENSACIONES Y DEVOLUCIONES**

#### **SECCIÓN I GENERALIDADES**

3. 1. 1	¿Quiénes pueden solicitar las compensaciones, las devoluciones y la imputación de saldos a favor? .....	162
3. 1. 1. 1	¿Qué se entiende por productor?.....	165

#### **SECCIÓN II TÉRMINO PARA EFECTUAR LA SOLICITUD**

3. 1. 2. 1	¿Cuál es el término para solicitar la compensación?.....	166
3. 1. 2. 2	¿Puede presentarse la solicitud de devolución o compensación, a través de medios electrónicos?.....	166
3. 1. 2. 1. 3	¿Cómo se ejecuta el cumplimiento de sentencias y conciliaciones judiciales para efectos de la compensación de obligaciones tributarias? .....	167
3. 1. 2. 3. 1	¿Qué trámite debe adelantar la DIAN? .....	167

3. 1. 2. 3. 2 ¿Qué obligaciones pueden ser objeto de compensación? .....	168
3. 1. 2. 3. 3 ¿Con qué termino cuenta la Administración para expedir la resolución de compensación?.....	168
3. 1. 2. 3. 4 ¿Con qué mecanismo cuenta el Gobierno para reconocer las sentencia y conciliaciones judiciales? .....	168
3. 1. 2. 4 ¿Cuál es el término para solicitar la devolución de saldos a favor? .....	169
3. 1. 2. 4. 1 ¿Cuál es el organismo competente para efectuar las devoluciones? .....	169
3. 1. 2. 4. 2 ¿Cuál es el término para solicitar y efectuar la devolución por pagos de lo no debido?.....	170

### **SECCIÓN III REQUISITOS DE LA SOLICITUD**

3. 1. 3. 1 ¿Cuáles son los requisitos generales que debe tener la solicitud de devolución y/o compensación? .....	170
3. 1. 3. 2 ¿Cuáles son los requisitos especiales que debe tener la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA?.....	171
3. 1. 3. 2. 1 ¿Cuáles son los requisitos especiales que deben reunir los productores de carnes en la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA?.....	177
3. 1. 3. 2. 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?.....	178
3. 1. 3. 2. 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? .....	179
3. 1. 3. 2. 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? .....	180
3. 1. 3. 2. 1. 5 ¿Cuáles son los requisitos que deben reunir los exportadores de servicios en la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA? .....	181
3. 1. 3. 2. 1. 6. 1 ¿Qué se entiende por proyectos de viviendas VIS y VIP, para efectos de la devolución y/o compensación del IVA? .....	181
3. 1. 3. 2. 1. 6. 2 ¿Cómo se surte el trámite de la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA, por la adquisición de materiales para la construcción de viviendas VIS y VIP?.....	182

3. 1. 3. 2. 1. 6. 3 ¿Cuáles son los requisitos especiales para la devolución del IVA por la adquisición de materiales para la construcción de VIS y VIP? .....	182
3. 1. 3. 2. 1. 6. 4 ¿Cuál es el término y forma para efectuar la devolución y/o compensación? .....	184
3. 1. 3. 2. 1. 6. 5 ¿Cuándo es inadmitida la solicitud? .....	184
3. 1. 3. 2. 1. 6. 6 ¿Cuándo es rechazada la solicitud? .....	185
3. 1. 3. 3 ¿Cómo puede entregarse la información que deben suministrar los solicitantes? .....	185

#### **SECCIÓN IV TÉRMINO PARA RESOLVER LA SOLICITUD POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN**

3. 1. 4. 1 ¿Cuál es el término con que cuenta la Administración para resolver las solicitudes de devolución? .....	185
3. 1. 4. 2 ¿Procede la solicitud de devolución con presentación de garantía? .....	187
3. 1. 4. 3 Las solicitudes de devolución ¿son susceptibles de verificación por parte de la Administración? .....	187
3. 1. 4. 3. 1 ¿En qué eventos se da la investigación previa en las solicitudes de devolución o compensación? .....	188

#### **SECCIÓN V ADMISIÓN DE LA SOLICITUD**

3. 1. 5. 1 ¿Cuáles son las causales de rechazo de las solicitudes de devolución o compensación? .....	189
---	-----

#### **SECCIÓN VI RECURSOS**

3. 1. 6. 1 ¿Cuáles son las causales de inadmisión de las solicitudes de devolución o compensación? .....	190
3. 1. 6. 2 ¿Qué recursos pueden interponerse en contra del acto que rechace o inadmita la solicitud de devolución o compensación? .....	191
3. 1. 6. 2. 1 ¿Qué requisitos debe cumplir el recurso de Reconsideración o Reposición? .....	191

## **SECCIÓN VII COMPENSACIÓN PREVIA A LA DEVOLUCIÓN**

3. 1. 7. 1 ¿Cómo opera la compensación previa a la devolución?.....	191
3. 1. 7. 2 ¿Qué sucede cuando se omite el período fiscal e impuesto al cual han de compensarse los saldos?.....	192

## **SECCIÓN VIII MECANISMOS DE DEVOLUCIÓN**

3. 1. 8. 1 ¿Cuáles son los mecanismos con que cuenta la Administración para efectuar las devoluciones?.....	192
3. 1. 8. 2 ¿Cuál es el trámite de la devolución con títulos?.....	192
3. 1. 8. 3 ¿Cuál es el trámite de la devolución a una cuenta bancaria?.....	193

## **SECCIÓN IX INTERESES**

3. 1. 9. 1 ¿Cuándo se causan intereses a favor del contribuyente? .....	193
3. 1. 9. 2 ¿Cómo puede determinarse la tasa de interés moratorio? .....	193
3. 1. 9. 3 ¿Cómo puede determinarse la tasa de intereses corrientes?.....	194

## **SECCIÓN X SANCIONES**

3. 1. 10. 1 ¿Existe sanción alguna por presentar solicitudes de devolución o compensación improcedentes?.....	194
---	-----

## **CAPÍTULO II DEVOLUCIONES ESPECIALES**

3. 2 Según la legislación tributaria ¿cuáles son las devoluciones especiales del IVA pagado?.....	195
---	-----

## **SECCIÓN I COMPRAS QUE HAGAN TURISTAS EXTRANJEROS DE BIENES GRAVADOS EN EL TERRITORIO NACIONAL**

3. 2. 1. 1 ¿Cómo opera la devolución del IVA por compras que hagan turistas extranjeros de bienes gravados en el territorio nacional?.....	196
--	-----

3. 2. 1. 2 Para efectos de la devolución ¿a quién se le considera extranjero? .....	196
3. 2. 1. 3 ¿Cuáles son los bienes muebles gravados y adquiridos por turistas extranjeros que dan derecho a la devolución del IVA? .....	196
3. 2. 1. 4 ¿Cuáles son los montos objeto de devolución? .....	196
3. 2. 1. 5. 1 ¿Cuáles son los requisitos para la procedencia de la devolución? .....	197
3. 2. 1. 5. 2 ¿Cuál es el procedimiento para efectuar la devolución? .....	197
3. 2. 1. 5. 3 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud de devolución? .....	198
3. 2. 1. 5. 4 ¿Existe algún tipo de responsabilidad por la veracidad de la información y autenticidad de los documentos exhibidos para el trámite de devolución? .....	199
3. 2. 1. 5. 5 ¿Cómo se surte la notificación de la resolución que decide la solicitud? ...	199

## **SECCIÓN II DEVOLUCIÓN DEL IVA A DIPLOMÁTICOS, ORGANISMOS INTERNACIONALES Y MISIONES DIPLOMÁTICAS Y CONSULARES**

3. 2. 2. 1 ¿Cómo opera la devolución del IVA a diplomáticos, organismos internacionales y misiones diplomáticas y consulares? .....	199
3. 2. 2. 2 ¿A quién compete tramitar las solicitudes de devolución? .....	199
3. 2. 2. 3 ¿Qué información es necesaria para la procedencia de la devolución? .....	200
3. 2. 2. 4 ¿Cuáles son los requisitos de la solicitud de devolución? .....	200
3. 2. 2. 5 ¿Cuál es el término para efectuar la devolución? .....	201
3. 2. 2. 6 Estas solicitudes de devolución ¿están sujetas a verificación? .....	201
3. 2. 2. 7 ¿Qué sucede con las solicitudes que no llenen los requisitos exigidos? .....	201
3. 2. 2. 8 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud? .....	201
3. 2. 2. 9 Si procede la devolución ¿cómo deberá hacerse el pago? .....	201

## **SECCIÓN III DEVOLUCIÓN DEL IVA A LAS INSTITUCIONES ESTATALES U OFICIALES DE EDUCACIÓN SUPERIOR**

3. 2. 3. 1 ¿Cómo opera la devolución del IVA a las instituciones estatales u oficiales de educación superior? .....	202
3. 2. 3. 2 ¿Con qué frecuencia se debe liquidar el IVA a devolver? .....	202
3. 2. 3. 3 ¿A quién debe solicitarse la devolución del IVA? .....	202



3. 2. 3. 4	¿Cuáles son los requisitos de la solicitud de devolución del IVA? .....	202
3. 2. 3. 5	¿Qué sucede con las solicitudes que no llenen los requisitos exigidos? .....	203
3. 2. 3. 6	¿Cuál es el término para efectuar la devolución? .....	203
3. 2. 3. 7	¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud? .....	204

## TÍTULO IV OBLIGACIONES FORMALES, DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA

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

4. 1. 1	¿Qué es el Registro Único Tributario ( <i>en adelante RUT</i> )? .....	205
4. 1. 1. 1	¿Qué es el Número de Identificación Tributaria –NIT–? .....	205
4. 1. 1. 2	¿Qué registros se incorporaron en el RUT? .....	205
4. 1. 1. 3	¿Qué elementos integran el RUT? .....	206
4. 1. 1. 4	¿Quiénes están obligados a registrarse en el RUT? .....	208
4. 1. 1. 4. 1	¿Qué es, cómo y cuándo debe adelantarse el trámite de inscripción en el RUT? .....	209
4. 1. 1. 4. 2	¿En dónde se debe efectuar la inscripción, actualización y solicitud de cancelación del RUT? .....	210
4. 1. 1. 5	¿Qué se entiende por formalización de la inscripción, actualización y solicitud de cancelación en el RUT? .....	210
4. 1. 1. 5. 1	¿Cuál es el formulario oficial del RUT? .....	211
4. 1. 1. 5. 2	¿Cómo se prueba de inscripción, actualización, suspensión o cancelación en el RUT? .....	212
4. 1. 1. 5. 3	¿Cuáles son los documentos para la formalización de la inscripción en el RUT? .....	212
4. 1. 1. 6	¿Qué es y cuándo se da la suspensión de la inscripción en el RUT? .....	219
4. 1. 1. 6. 1	¿Cuál es el trámite para la suspensión de la inscripción en el RUT? .....	220
4. 1. 1. 7	¿Cómo se cancela inscripción en el RUT? .....	220
4. 1. 1. 8	¿Cuáles son las sanciones relativas al incumplimiento en la obligación de inscribirse en el RUT? .....	222

## CAPÍTULO II DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA

### SECCIÓN I OBLIGADOS A PRESENTAR Y PAGAR

4. 2. 1. 1 ¿Qué personas están obligadas a presentar la declaración y el pago del IVA? .....	223
4. 2. 1. 2 ¿Qué personas no están obligadas a presentar la declaración y el pago del IVA? .....	223
4. 2. 1. 3 Para efectos de su presentación, ¿el contribuyente puede ser representado y por quién? .....	223
4. 2. 1. 3. 1 ¿Quiénes deben actuar como representantes? .....	223
4. 2. 1. 3. 2 ¿Quiénes pueden actuar como apoderados o mandatarios? .....	225
4. 2. 1. 3. 3 ¿Quiénes están obligados a declarar por los contribuyentes que no tienen residencia en Colombia? .....	225
4. 2. 1. 3. 4 ¿Qué sucede con las declaraciones tributarias que deba presentar una persona secuestrada? .....	225
4. 2. 1. 3. 5 ¿En qué consiste la Agencia Oficiosa? .....	226

### SECCIÓN II GENERALIDADES DE LA DECLARACIÓN DE IVA

4. 2. 2. 1 ¿Cuál es el contenido de la declaración bimestral, cuatrimestral y/o anual de ventas? .....	226
16. 3. 1 ¿Cómo deben registrarse los valores consignados en la declaración del IVA? .....	227
4. 2. 2. 2 ¿Quién debe firmar la declaración de IVA? .....	227
4. 2. 2. 3 ¿Cuál es el período gravable del IVA? .....	227
4. 2. 2. 3. 1 ¿Cuáles son los plazos para declarar y pagar el IVA por el año 2022? .....	228
4. 2. 2. 3. 2 ¿Qué sucede si la presentación de la declaración es extemporánea? .....	231
4. 2. 2. 3. 3 ¿Qué sucede si la presentación de la declaración es posterior al emplazamiento? .....	231
4. 2. 2. 3. 4 ¿Cómo se calculan los intereses de mora? .....	232
4. 2. 2. 3. 4. 1 ¿Cuál es la fórmula para la liquidación de los intereses en el pago de sentencias y conciliaciones? .....	232

4. 2. 2. 4 ¿Qué sucede si no se presenta la declaración? .....	234
4. 2. 2. 5 ¿Cómo se puede realizar la presentación de la declaración de IVA? .....	234
4. 2. 2. 6 ¿Qué contribuyentes están obligados a presentar electrónicamente sus declaraciones?.....	235
4. 2. 2. 6. 1 ¿Qué condiciones se deben cumplir para presentar declaraciones de forma virtual? .....	237
4. 2. 2. 6. 2 ¿En qué consiste la firma electrónica?.....	237
4. 2. 2. 6. 3 ¿Cuál es el procedimiento para la emisión, renovación, revocación de mecanismo de firma digital amparado en certificado digital? .....	238
4. 2. 2. 7 ¿Cuándo se tiene por no presentada la declaración?.....	238
4. 2. 2. 8 ¿Qué sanción se impone a quien no presente su declaración? .....	239

### **SECCIÓN III PAGO DE LA DECLARACIÓN DE IVA**

4. 2. 3. 1 ¿Dónde se paga la declaración de IVA? .....	239
4. 2. 3. 2 ¿Es procedente pagar la declaración mediante documentos especiales? .....	240
4. 2. 3. 3 ¿Cuál es el horario en que debe hacer el pago de la declaración? .....	240
4. 2. 3. 4 ¿Cómo se realiza el pago a través de los canales electrónicos? .....	240
4. 2. 3. 4. 1 ¿Cómo se prueba el pago realizado a través de canales electrónicos? .....	241
4. 2. 3. 5 ¿Cuándo se entiende pagado el IVA? .....	241

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

4. 2. 4. 1 ¿Cómo se diligencia el formulario 300 para la declaración del IVA? .....	241
Casilla 1: AÑO .....	242
Casilla 3: PERÍODO .....	242
Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO .....	243
Casilla 5: NIT .....	243
Casilla 6: DV. ....	243

Casilla 7: PRIMER APELLIDO .....	243
Casilla 8: SEGUNDO APELLIDO .....	243
Casilla 9: PRIMER NOMBRE .....	243
Casilla 10: OTROS NOMBRES.....	244
Casilla 11: RAZÓN SOCIAL .....	244
Casilla 12: CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL .....	244
Casilla 24: PERIODICIDAD DE LA DECLARACIÓN .....	246
Casilla 25: CÓDIGO.....	246
Casilla 26: No. FORMULARIO ANTERIOR.....	247
Casilla 27: POR OPERACIONES GRAVADAS AL 5%.....	247
Casilla 28: POR OPERACIONES GRAVADAS A LA TARIFA GENERAL .....	247
Casilla 29: AIU POR OPERACIONES GRAVADAS (BASE GRAVABLE ESPECIAL) ...	248
Casilla 30: POR EXPORTACIÓN DE BIENES .....	248
Casilla 31: POR EXPORTACIÓN DE SERVICIOS.....	248
Casilla 32: POR VENTAS A SOCIEDADES DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL.....	248
Casilla 33: POR VENTAS A ZONA FRANCA .....	248
Casilla 34: POR JUEGOS DE SUERTE Y AZAR .....	248
Casilla 35: POR OPERACIONES EXENTAS. (Art. 477, 478 y 481 del ET) .....	248
Casilla 36: POR VENTA DE CERVEZA DE PRODUCCIÓN NACIONAL O IMPORTADA .....	249
Casilla 37: POR VENTA DE GASEOSAS Y SIMILARES .....	249
Casilla 38: POR VENTA DE LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES .....	249
Casilla 39: POR OPERACIONES EXCLUIDAS .....	249
Casilla 40: POR OPERACIONES NO GRAVADAS .....	249
Casilla 41: TOTAL INGRESOS BRUTOS .....	249

Casilla 42: DEVOLUCIONES EN VENTAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS ..... 250

Casilla 43: TOTAL INGRESOS NETOS RECIBIDOS DURANTE EL PERÍODO ..... 250

#### IMPORTACIONES

Casilla 44: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5% ..... 250

Casilla 45: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL ..... 250

Casilla 46: DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS PROVENIENTES DE ZONA FRANCA ..... 250

Casilla 47: DE BIENES NO GRAVADOS ..... 250

Casilla 48: DE BIENES EXCLUIDOS, EXENTOS Y NO GRAVADOS PROVENIENTES DE ZONAS FRANCAS ..... 251

Casilla 49: DE SERVICIOS ..... 251

#### NACIONALES

Casilla 50: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5% ..... 251

Casilla 51: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL ..... 251

Casilla 52: DE SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5% ..... 251

Casilla 53: DE SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL ..... 251

Casilla 54: DE BIENES Y SERVICIOS EXCLUIDOS, EXENTOS Y NO GRAVADOS .. 252

Casilla 55: TOTAL COMPRAS E IMPORTACIONES BRUTAS ..... 252

Casilla 56: DEVOLUCIONES EN COMPRAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS EN ESTE PERÍODO ..... 252

Casilla 57: TOTAL COMPRAS NETAS REALIZADAS DURANTE EL PERÍODO ..... 252

#### IMPUESTO GENERADO

Casilla 58: A LA TARIFA DEL 5% ..... 252

Casilla 59: A LA TARIFA GENERAL ..... 252

Casilla 60: SOBRE AIU EN OPERACIONES GRAVADAS (BASE GRAVABLE ESPECIAL) ..... 252

Casilla 61: EN JUEGOS DE SUERTE Y AZAR.....	253
Casilla 62: EN VENTA DE CERVEZA DE PRODUCCIÓN NACIONAL O IMPORTADA.....	253
Casilla 63: EN VENTA DE GASEOSAS Y SIMILARES .....	253
Casilla 64: EN VENTA DE LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES 5% .....	253
Casilla 65: EN RETIRO INVENTARIO PARA ACTIVOS FIJOS, CONSUMO, MUESTRAS GRATIS O DONACIONES.....	253
Casilla 66: I.V.A RECUPERADO EN DEVOLUCIONES EN COMPRAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS .....	253
Casilla 67: TOTAL IMPUESTO GENERADO POR OPERACIONES GRAVADAS .....	254

#### IMPUESTO DESCONTABLE

Casilla 68: POR IMPORTACIONES GRAVADAS A LA TARIFA DEL 5% .....	254
Casilla 69: POR IMPORTACIONES GRAVADAS A LA TARIFA GENERAL .....	254
Casilla 70: DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS PROVENIENTES DE ZONA FRANCA .....	254
Casilla 71: POR COMPRAS DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5% .....	254
Casilla 72: POR COMPRAS DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL .....	254
Casilla 73: POR LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES .....	255
Casilla 74: POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5% .....	255
Casilla 75: POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL .....	255
Casilla 76: DESCUENTO IVA EXPLORACIÓN HIDROCARBUROS ART. 485-2 E.T. ....	255
Casilla 77: TOTAL IMPUESTO PAGADO O FACTURADO .....	255
Casilla 78: IVA RETENIDO POR SERVICIOS PRESTADOS EN COLOMBIA POR NO DOMICILIADOS O NO RESIDENTES .....	255
Casilla 79: IVA RESULTANTE POR DEVOLUCIONES EN VENTAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS .....	255
Casilla 80: AJUSTE IMPUESTOS DESCONTABLES (PÉRDIDAS, HURTO O CASTIGO DE INVENTARIOS) .....	256

Casilla 81: TOTAL IMPUESTOS DESCONTABLES .....	256
Casilla 82: SALDO A PAGAR POR EL PERÍODO FISCAL .....	256
Casilla 83: SALDO A FAVOR DEL PERÍODO FISCAL .....	256
Casilla 84: SALDO A FAVOR DEL PERÍODO FISCAL ANTERIOR .....	256
Casilla 85: RETENCIONES POR IVA QUE LE PRACTICARON .....	256
Casilla 86: SALDO A PAGAR POR IMPUESTO .....	256
Casilla 87: SANCIONES .....	257
Casilla 88: TOTAL SALDO A PAGAR .....	257
Casilla 89: TOTAL SALDO A FAVOR .....	257
Casilla 90: SALDO A FAVOR SUSCEPTIBLE DE DEVOLUCIÓN Y/O COMPENSACIÓN POR EL PRESENTE PERIODO. ....	257
Casilla 91: SALDO A FAVOR SUSCEPTIBLE DE SER DEVUELTO Y/O COMPENSADO A IMPUTAR EN EL PERIODO SIGUIENTE.....	258
Casilla 92: SALDO A FAVOR SIN DERECHO A DEVOLUCIÓN Y/O COMPENSACIÓN SUSCEPTIBLE A SER IMPUTADO EN EL SIGUIENTE PERIODO.....	258
Casilla 93: TOTAL SALDO A FAVOR A IMPUTAR AL PERIODO SIGUIENTE. ....	258
Casilla 101: NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO. ....	259
Casilla 102. DV.: .....	259
Casilla 980: PAGO TOTAL. ....	259
Casilla 981: CÓDIGO REPRESENTACIÓN .....	259
Casilla 982: CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL .....	259
Casilla 983: NÚMERO TARJETA PROFESIONAL .....	260
Casilla 994: CON SALVEDADES .....	260
Casilla 997: ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA .....	260
Formulario 300 .....	261

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

Ejercicio para diligenciar la declaración tributaria .....	262
Formulario 300 - Taller No. 1 .....	271

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

Formulario 300 - Taller No. 2 .....	280
-------------------------------------	-----

**SECCIÓN V**  
**CORRECCIÓN DE LAS DECLARACIONES**

4. 2. 5. 1 ¿Los contribuyentes pueden corregir sus declaraciones? .....	281
4. 2. 5. 2 ¿Qué es un requerimiento especial o pliego de cargos? .....	281
4. 2. 5. 3 ¿En qué consiste la corrección provocada por el requerimiento especial? ....	281
4. 2. 5. 4 ¿En qué consiste la corrección que aumenta el impuesto o disminuyen el saldo a favor?.....	281
4. 2. 5. 5 ¿Se pueden corregir otros aspectos mediante este mismo procedimiento? ..	282
4. 2. 5. 6 ¿En qué consiste la corrección que disminuye el valor a pagar o aumenten el saldo a favor? .....	282
4. 2. 5. 7 ¿En qué consiste una liquidación de revisión? .....	283
4. 2. 5. 7. 1 ¿Qué es la liquidación de revisión?.....	283
4. 2. 5. 7. 2 ¿En qué consiste la corrección provocada por la liquidación de revisión? .....	283
4. 2. 5. 8 ¿Cuándo queda en firme una declaración tributaria? .....	283

**CAPITULO III**  
**FACTURACIÓN**

4. 3. 1 ¿Qué es la factura? .....	284
4. 3. 2 Para efectos tributarios, ¿quiénes están obligados a expedir factura?.....	284
4. 3. 2. 1 Los consorcios y uniones temporales ¿están en la obligación de facturar? ...	285
4. 3. 3 ¿En qué casos no se requiere expedición de factura? .....	286



4. 3. 4 ¿Quiénes no están obligados a facturar? .....	286
4. 3. 5 ¿Cuáles son los requisitos que deben reunir las facturas?.....	287
4. 3. 5. 1 ¿Cuál es la sanción por expedir facturas sin el lleno de requisitos?.....	288
4. 3. 5. 2. ¿Qué es la Factura Electrónica de Venta?.....	288
4. 3. 5. 2. 1 ¿Quiénes deben expedir factura electrónica de venta con validación previa a su expedición? .....	288
4. 3. 6. 1 ¿Qué es la factura o documento equivalente?.....	289
4. 3. 6. 1. 1 ¿Quiénes están obligados a exigir factura o documento equivalente? .....	295
4. 3. 6. 1. 2 ¿Cuáles son los requisitos del documento soporte en adquisiciones efectuadas a los no responsables del IVA? .....	295
4. 3. 6. 1. 3 ¿Cuál es el documento soporte en los juegos de suerte y azar y espectáculos públicos? .....	297
4. 3. 6. 1. 4 ¿Cuál es la sanción por expedir documentos distintos a la factura de venta o documento equivalente? .....	297
4. 3. 6. 1. 5 ¿Con qué obligaciones deben cumplir quienes elaboren facturas o documentos equivalentes?.....	298
4. 3. 6. 1. 5. 1 ¿Se requiere autorización para la numeración de las facturas? .....	298
4. 3. 6. 1. 5. 1. 1 ¿Cómo se surte el trámite de autorización ante la DIAN? .....	298
4. 3. 6. 1. 5. 1. 2 ¿Qué características tiene la numeración de las facturas? .....	299
4. 3. 6. 2 ¿Qué es la factura electrónica?.....	300
4. 3. 6. 2. 1 ¿Quiénes están obligados a facturar electrónicamente? .....	300
4. 3. 6. 2. 1. 1 ¿Qué sujetos están obligados a expedir Factura Electrónica? .....	301
4. 3. 6. 2. 1. 1. 2 Además de la definición de Factura Electrónica, ¿qué otras son necesarias para la interpretación de este punto? .....	301
4. 3. 6. 2. 1. 1. 3 ¿Cuáles son los sistemas de facturación? .....	303
4. 3. 6. 2. 1. 1. 4 ¿Cuáles son las implicaciones de la Factura de Venta? .....	303
4. 3. 6. 2. 1. 1. 5 ¿Cuáles son los documentos equivalentes a la factura de venta? ....	304
4. 3. 6. 2. 1. 1. 6 ¿Qué sujetos están obligados a efectuar la transmisión de documentos equivalentes?.....	306
4. 3. 6. 2. 1. 1. 7 ¿Cuáles son los requisitos de la factura de venta y de los documentos equivalentes?.....	306
4. 3. 6. 2. 1. 1. 8 ¿Cómo debe ser expedida la facturación en contratos de mandato? .....	307
4. 3. 6. 2. 1. 1. 9 ¿Qué sujetos están obligados a efectuar la transmisión de documento soporte? .....	307

4. 3. 6. 2. 1. 1. 10 ¿Cómo se validan la factura electrónica de venta, las notas débito, notas crédito y demás documentos electrónicos? .....	307
4. 3. 6. 2. 1. 1. 11 ¿Qué entidad proveerá servicios gratuitos para la generación, validación y transmisión a la DIAN de la factura electrónica de venta, las notas débito, notas crédito y demás documentos electrónicos? ...	308
4. 3. 6. 2. 1. 1. 12 ¿Cómo se factura electrónicamente la venta en operaciones de comercio exterior? .....	308
4. 3. 6. 2. 1. 1. 13 ¿Cómo se factura electrónicamente la venta en operaciones en zonas francas? .....	308
4. 3. 6. 2. 1. 1. 14 ¿Qué condiciones aplican para los litógrafos y/o tipógrafos? .....	308
4. 3. 6. 2. 1. 1. 15 ¿Cuáles son las características y condiciones del sistema técnico de control tarjeta fiscal? .....	309
4. 3. 6. 2. 1. 1. 15. 1 ¿Qué sectores están obligados a adoptar el Sistema Técnico de Control Tarjeta Fiscal? .....	310
4. 3. 6. 2. 1. 1. 16 ¿Cuáles son los mecanismos alternos de divulgación de los anexos técnicos para la factura electrónica de venta y su término de adopción? .....	310
4. 3. 6. 2. 1. 1. 17 ¿Cuáles son las disposiciones aplicables a los proveedores tecnológicos? .....	310
4. 3. 6. 2. 1. 1. 18 ¿Cómo operará el Registro de la Factura Electrónica de Venta? ....	313
4. 3. 6. 2. 1. 1. 19 ¿Cuáles son los documentos equivalentes generados por máquinas registradoras con sistema POS? .....	313
4. 3. 6. 2. 1. 1. 20 ¿Cuál es el porcentaje máximo que podrá soportarse sin factura electrónica? .....	313
4. 3. 6. 2. 1. 1. 21 ¿Cuál es el plazo para la implementación de la factura electrónica de venta para los sujetos que opten o sean inscritos en el impuesto unificado bajo el régimen SIMPLE? .....	314
4. 3. 6. 2. 1. 1. 22. 1 ¿Qué requisitos deberán cumplir los actores del Sector Salud en la generación de la factura electrónica de venta? .....	315
4. 3. 6. 2. 1. 1. 22. 2 ¿A quiénes aplican las disposiciones para la generación de la facturación electrónica de venta en el sector salud? .....	315
4. 3. 6. 2. 1. 1. 22. 3 ¿Qué información deberán incluir los facturadores electrónicos del sector salud? .....	316
4. 3. 6. 3 ¿Cuáles son las obligaciones de las Notarías respecto a la Facturación Electrónica? .....	316

**TÍTULO V**  
**DECLARACIÓN DEL IMPUESTO UNIFICADO BAJO EL RÉGIMEN**  
**SIMPLE DE TRIBUTACIÓN (SIMPLE) PARA LA FORMALIZACIÓN Y LA**  
**GENERACIÓN DE EMPLEO**

**SECCIÓN I**  
**GENERALIDADES**

5. 1. 1 ¿Qué es el Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación -SIMPLE- ( <i>en adelante SIMPLE</i> )? .....	318
5. 1. 2 ¿Puede la DIAN mediante oficio reclasificar a este régimen a los contribuyentes? .....	318
5. 1. 3 ¿Cuál es el objeto y entrada en vigencia del Impuesto SIMPLE? .....	320
5. 1. 4 ¿Cómo opera la inscripción al Impuesto SIMPLE? .....	321
5. 1. 5 ¿Cómo se declara el Impuesto SIMPLE? .....	323
5. 1. 6 ¿Cuáles son las exclusiones del Impuesto SIMPLE? .....	324
5. 1. 6 ¿Cuál es el régimen de procedimiento, sancionatorio y de firmeza del Impuesto SIMPLE? .....	326
5. 1. 7 ¿Cómo opera el Impuesto SIMPLE con respecto al IVA y al Impuesto al Consumo? .....	326

**SECCIÓN II**  
**RESPONSABLES**

5. 2. 1 ¿Cuáles son los Sujetos Pasivos del Impuesto SIMPLE? .....	328
5. 2. 2 ¿Cuáles sujetos no pueden optar por el Impuesto SIMPLE? .....	330

**SECCIÓN III**  
**HECHO GENERADOR**

5. 3. 1 ¿Cuál es el Hecho Generador? .....	332
--	-----

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

5. 4. 1 ¿Cuáles son los Impuestos que Comprenden e Integran el Impuesto SIMPLE? .....	333
5. 4. 2 ¿Cuál es la Tarifa del Impuesto SIMPLE? .....	335

5. 4. 3 ¿Cómo se paga el Impuesto SIMPLE? .....	338
5. 4. 4 Los contribuyentes del Impuesto SIMPLE, ¿son sujetos de retenciones y autorretenciones en la fuente? .....	339
5. 4. 5 ¿Qué pagos o abonos en cuenta generaran crédito o descuento del impuesto? .....	339

## TÍTULO VI IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO

### SECCIÓN I GENERALIDADES DEL INC

6. 1. 1 ¿Desde cuándo se crea el Impuesto Nacional al Consumo ( <i>en adelante INC</i> )? .....	341
6. 1. 2 ¿Qué constituye el INC? .....	341

### SECCIÓN II RESPONSABLES

6. 2. 1 ¿Quiénes son responsables del INC? .....	341
6. 2. 2 ¿Qué obligaciones tienen sujetos pasivos responsables del INC? .....	342

### SECCIÓN III HECHO GENERADOR

6. 3. 1 ¿Cuál es el Hecho Generador del INC? .....	344
--	-----

### SECCIÓN IV CAUSACIÓN

6. 4. 1 ¿Cuándo se causa el INC? .....	345
--	-----

### SECCIÓN V BASE GRAVABLE Y TARIFAS

6. 5. 1 ¿Cuál es la base gravable, tarifa, causación, destinación y distribución, para el servicio de Telefonía Móvil, Datos y Navegación Móvil? .....	345
6. 5. 2 ¿Cuál es el Período Gravable para la declaración y pago del INC? .....	346

6. 5. 3 ¿Qué departamentos se encuentran excluidos del INC?.....	347
6. 5. 4 ¿Cuáles son las sanciones por el incumplimiento a las obligaciones que consagra el INC?.....	347
6. 5. 5 ¿Cuál es la definición de “Restaurantes”? .....	348
6. 5. 5. 1 De acuerdo con lo anterior, ¿cuál es la base gravable y tarifa en el servicio de restaurantes? .....	348
6. 5. 6 ¿Qué se entiende por “Bares, tabernas y discotecas”? .....	348
6. 5. 7 ¿Qué servicios asimilables a restaurantes no causan el INC? .....	349
6. 5. 7. 1 ¿Cuál es la base gravable y tarifa en los servicios de bares, tabernas y discotecas?.....	349
6. 5. 8 ¿Qué tratamiento reciben ahora los establecimientos que prestan el servicio de restaurante y el de bares y similares? .....	351
6. 5. 9 ¿Quiénes no son responsables del INC de restaurantes y bares? .....	352
6. 5. 10 ¿Cuáles son los bienes gravados a la tarifa del 8%? .....	353
6. 5. 11 ¿Cuáles son los bienes gravados a la tarifa del 16%?.....	353
6. 5. 12 Para efectos de los bienes gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿qué se entiende por “Pick-Up”? .....	354
6. 5. 12. 1 Respecto de los bienes gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿cuál es la tarifa del INC? .....	354
6. 5. 12. 1. 1 Respecto de los bienes gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿cuál es la base del impuesto en la venta? .....	354
6. 5. 13 Respecto de la venta de vehículos y aerodinamos usados gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿cuál es la base gravable?.....	354
6. 5. 13. 1 ¿A qué vehículos gravados a las tarifas del 8% y del 16%, no se les aplicará el INC?.....	354
6. 5. 13. 2 ¿Cuáles son los vehículos que no causan el INC? .....	355

## **SECCIÓN VI**

### **IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO DE BOLSAS PLÁSTICAS**

6. 6. 1 ¿En qué consiste el nuevo INC de Bolsas Plásticas? .....	356
6. 6. 2 ¿Cuál es la tarifa del INC de Bolsas Plásticas? .....	356
6. 6. 3 ¿Cuál es el Sujeto Pasivo del INC de Bolsas Plásticas? .....	356

6. 6. 4 ¿Cuándo se causa INC de Bolsas Plásticas? .....	356
6. 6. 5 ¿Cuáles son las Bolsas Plásticas que no causan INC? .....	356

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

6. 7. 1 ¿Cuál es el Hecho Generador del INC de Cannabis? .....	357
6. 7. 2 ¿Qué se entiende por Cannabis?.....	357
6. 7. 3 Para efectos del INC de Cannabis, ¿qué se entiende por Ventas? .....	357
6. 7. 4 ¿Cuáles son los responsables del INC de Cannabis? .....	357
6. 7. 5 ¿Cuál es la Base Gravable del INC de Cannabis? .....	358
6. 7. 6 ¿Cuál es la Tarifa del INC de Cannabis? .....	358
6. 7. 7 ¿Cuándo se causa el INC de Cannabis? .....	358

## **SECCIÓN VIII DECLARACIÓN DEL INC**

6. 8. 1 ¿Cuál es el contenido de la declaración del INC? .....	358
6. 8. 2 ¿Cuándo debe declararse y pagarse el INC? .....	359
6. 8. 2. 1 ¿Cómo deben presentar la declaración los responsables del INC de bolsas plásticas y de cannabis?.....	359
6. 8. 2. 1. 1 ¿Cuáles son los plazos para los responsables del INC de bolsas plásticas y de cannabis presentar la declaración?.....	360
6. 8. 2. 2 ¿Cómo se diligencia el formulario 310? .....	360
Casilla 1: AÑO .....	360
Casilla 3: PERÍODO .....	360
Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO .....	360
Casilla 5: NIT .....	361
Casilla 6: DV. ....	361
Casilla 7: PRIMER APELLIDO .....	361
Casilla 8: SEGUNDO APELLIDO .....	361

Casilla 9: PRIMER NOMBRE .....	361
Casilla 10: OTROS NOMBRES .....	361
Casilla 11: RAZÓN SOCIAL .....	362
Casilla 12: CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL .....	362
Casilla 24: CÓDIGO .....	364
Casilla 25: No. FORMULARIO ANTERIOR .....	364
Casilla 26: BASE DE IMPUESTO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 4% .....	364
Casilla 27: BASE DE IMPUESTO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8% .....	364
Casilla 28: BASE DE IMPUESTO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8% .....	364
Casilla 29: BASE DE IMPUESTO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8% .....	365
Casilla 30: BASE DE IMPUESTO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16% .....	365
Casilla 31: BASE DE IMPUESTO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16% .....	365
Casilla 32: VENTA DE PRODUCTOS TRANSFORMADOS A PARTIR DE CANNABIS. ....	365
Casilla 33: IMPUESTO GENERADO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 4% .....	365
Casilla 34: IMPUESTO GENERADO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8% .....	365
Casilla 35: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8% .....	366
Casilla 36: IMPUESTO GENERADO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8% .....	366
Casilla 37: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16% .....	366
Casilla 38: IMPUESTO GENERADO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16% .....	366

Casilla 39: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE PRODUCTOS TRANSFORMADOS A PARTIR DE CANNABIS. ....	366
Casilla 40: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS A TARIFA PLENA. ....	367
Casilla 41: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 1. ....	367
Casilla 42: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 2. ....	368
Casilla 43: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 3. ....	368
Casilla 44: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 4. ....	368
Casilla 45: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS A LA TARIFA PLENA. ....	368
Casilla 46: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 1. ....	368
Casilla 47: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 2. ....	368
Casilla 48: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 3. ....	369
Casilla 49: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 4. ....	369
Casilla 50: SALDO A PAGAR POR IMPUESTO .....	369
Casilla 51: SANCIONES .....	369
Casilla 52: TOTAL SALDO A PAGAR .....	369
Casilla 53: No. IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO .....	369
Casilla 54: DV .....	369
Casilla 980: PAGO TOTAL .....	370
Casilla 981: CÓDIGO REPRESENTACIÓN .....	370
Casilla 982: CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL .....	371
Casilla 983: NÚMERO TARJETA PROFESIONAL .....	371
Casilla 994: CON SALVEDADES .....	371
Casilla 997: ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA.....	371
Formulario 310 .....	372



SUBSECCIÓN 1  
TALLER No. 1 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO IMPUESTO AL  
CONSUMO

19. 16. 2. 1 Ejercicio llevado a la declaración .....	373
Formulario 310 - Taller No. 1 .....	374

**SUPLEMENTO**

**CLASIFICACIÓN CIU - RUT**

Resolución No. 114 de 21 de diciembre 2020.....	375
---	-----

<b>CALENDARIO 2022</b> .....	394
------------------------------	-----