

**IMPUESTO  
SOBRE  
LAS VENTAS**

# INDICE

## I LEYES Y DECRETOS

	Página
Ley 21 de 1963 (Agosto 20) Por la cual se dictan algunas disposiciones en materias fiscales, se dan unas autorizaciones y se inviste al Presidente de la República de facultades extraordinarias . . . . .	1
Decreto Legislativo 1595 de 1966 (Junio 24) Por el cual se dictan unas disposiciones relativas al Impuesto sobre las Ventas y se modifican y suspenden otras . . . . .	2
Decreto 190 de 1969 (Febrero 13) Por el cual se dictan normas relacionadas con la liquidación, administración, recaudo y control del impuesto sobre consumo de cervezas de producción nacional . . . . .	3
Decreto 435 de 1971 (Marzo 27) Por el cual se reajustan las pensiones y otras prestaciones de los empleados públicos y trabajadores del sector privado y se provee a su financiamiento en el sector público . . . . .	8
Ley 1a. de 1972 (Febrero 8) Por la cual se dicta un estatuto especial para el Archipiélago de San Andrés y Providencia . . . . .	9
Decreto 1988 de 1974 (Septiembre 20) Por el cual se introducen modificaciones al régimen del Impuesto sobre las Ventas . . . . .	10
Decreto 2104 de 1974 (Octubre 2) Por el cual se ADICIONAN y aclaran los Decretos 1979 y 1988 de 1974 . . . . .	26
Decreto 2368 de 1974 (Octubre 31) Por el cual se rebaja el Impuesto sobre las Ventas y se dictan otras disposiciones . . . . .	28
Decreto 2810 de 1974 (Diciembre 18) Por el cual se reglamentan parcialmente los Decretos 1988 de 1974 y 2368 de 1974 relativos al Impuesto sobre las Ventas . . . . .	35
Decreto 2815 de 1974 (Diciembre 20) Por el cual se reglamentan los Decretos 1988 y 2368 de 1974, relativos al Impuesto sobre las Ventas . . . . .	137
Decreto 2821 de 1974 (Diciembre 20) Por el cual se dictan normas procedimentales en materia tributaria . . . . .	154
Decreto 156 de 1975 (Enero 30) Por el cual se reglamentan parcialmente los Decretos 1988 y 2368 de 1974 . . . . .	156
Decreto 584 de 1975 (Abril 1o.) Por medio del cual se reglamentan los Decretos 1988, 2104 y 2368 de 1974, relativos al Impuesto sobre las Ventas . . . . .	158
Decreto 2803 de 1975 (Diciembre 19) Por medio del cual se reglamentan los Decretos 1988, 2104 y 2368 de 1974, relativos al Impuesto sobre las Ventas . . . . .	164
Decreto 2827 de 1975 (Diciembre 19) Por medio del cual se reglamentan los Decretos 1988 y 2367 de 1974, en lo relativo al Impuesto sobre las Ventas a cargo de las empresas Departamentales de Licores . . . . .	168

Decreto 1004 de 1976 (Mayo 21)	
Por el cual se modifica el artículo 2o. del Decreto 2810 de 1974, relativo al Impuesto sobre las Ventas . . . . .	170
Decreto 1809 de 1976 (Agosto 30)	
Por el cual se reglamentan parcialmente la Ley 1a. de 1972 . . . . .	171
Decreto 1494 de 1978 (Julio 21)	
Por medio del cual se reglamentan los Decretos 1988, 2104 y 2368 de 1974, relativos al Impuesto sobre las Ventas y se dictan otras disposiciones . . . . .	173
Decreto 714 de 1979 (Marzo 30)	
Por medio del cual se modifican los Decretos 1809 de 1976 y 1494 de 1978, relativos al Impuesto sobre las Ventas . . . . .	184
Decreto 880 de 1979 (Abril 20)	
Por el cual se deroga el Decreto 2818 de 1974, y se dictan disposiciones sobre el Impuestos a las Ventas de los licores de producción nacional . . . . .	185
Decreto 347 de 1980 (Febrero 19)	
Por el cual se reglamentan parcialmente los Decretos 1988 y 2368 de 1974, relativos al Impuesto sobre las Ventas . . . . .	187
Decreto 729 de 1980 (Marzo 27)	
Por el cual se reglamentan parcialmente el artículo 178 del Decreto Ley 80 de 1980. Decreto 3219 de 1980 (Diciembre 1o.)	189
Decreto 3219 de 1980 (Diciembre 1o.)	
Por el cual se fijan los plazos para la presentación de las declaraciones de impuestos sobre la renta y ventas; para el pago de la liquidación privada correspondiente al año gravable de 1980 en renta y para el pago de la liquidación privada en el Impuesto sobre las Ventas . . . . .	190
Ley 1a. de 1981 (Enero 13)	
Por la cual se dictan normas sobre el Certificado de Paz y Salvo por concepto de Impuesto sobre las Ventas, Renta y Complementarios y sobre Intereses . . . . .	192

499/83.

## II CIRCULARES

	Página
Circular 061 de Mayo 31 de 1971	
Sujetos pasivos del Impuesto sobre las Ventas . . . . .	195
Circular 00003 de Octubre 1o. de 1974	
En la importación el hecho generador lo constituye la nacionalización de la mercancía . . . . .	197
Circular 00004 de Octubre 3 de 1974	
Causación del impuesto en el contrato de obra . . . . .	198
Circular 00005 de Octubre 7 de 1974	
Bases gravables, tarifas y descuentos . . . . .	200
Circular 020 de Abril 15 de 1975	
Servicios intermedios de la producción, de reparación y mantenimiento. Impuestos descontables . . . . .	203
Circular 021 de Abril 15 de 1975	
Importaciones por Diplomáticos. Tarifas a licores y vinos . . . . .	211

<b>Circular 9410 de Junio 5 de 1975</b>	
<b>Importaciones exentas. Obligatoriedad de los conceptos de la División Legal . . .</b>	<b>212</b>
<b>Circular 029 de Julio 21 de 1975</b>	
<b>En el impuesto a las cervezas no hay lugar a descuento . . . . .</b>	<b>215</b>
<b>Circular 011 de Abril 8 de 1976</b>	
<b>Descuentos, oportunidad y procedencia . . . . .</b>	<b>216</b>
<b>Circular 007 de Junio 15 de 1978</b>	
<b>Devoluciones y ajustes, en la cuenta corriente del Impuesto sobre las Ventas . . .</b>	<b>218</b>
<b>Circular 011 de Agosto 18 de 1978</b>	
<b>Descuento en el Impuesto sobre las Ventas . . . . .</b>	<b>221</b>
<b>Circular 008 de Marzo 28 de 1980</b>	
<b>Oportunidad para descontar el Impuesto sobre las Ventas pagado en razón de las importaciones . . . . .</b>	<b>222</b>
<b>Circular 013 de Septiembre 12 de 1980</b>	
<b>Por la cual se interpretan normas referentes al Impuesto sobre las Ventas, en el caso de seguros y se adiciona la Circular 11 de Agosto 18 de 1978 . . . . .</b>	<b>224</b>

### III INSTRUCCIONES

	Página
<b>Instrucción 01 de Marzo 2 de 1979</b>	
<b>Oportunidad para presentar las declaraciones de Ventas y pago de las liquidaciones privadas . . . . .</b>	<b>225</b>
<b>Instrucción 003 de Marzo 28 de 1979</b>	
<b>Forma de impugnar las liquidaciones de Impuesto sobre las Ventas efectuadas por las Administraciones de Aduanas . . . . .</b>	<b>227</b>
<b>Instrucción 09 de Julio 17 de 1979</b>	
<b>Diligenciamiento de los formatos 1 - 2 - 3 y su obligatoriedad . . . . .</b>	<b>226</b>
<b>Instrucción 0003 de Enero 25 de 1980</b>	
<b>Impuesto sobre las Ventas en el caso de contrato de obra de bien inmueble . . . .</b>	<b>229</b>
<b>Instrucción 005 de Enero 19 de 1981</b>	
<b>Tratamiento Imponentes en la enajenación de licores de producción nacional . . .</b>	<b>229</b>

### IV CONCEPTOS

	Página
<b>Circular 01 de Febrero 8 de 1978</b>	
<b>Obligatoriedad de los Conceptos . . . . .</b>	<b>230</b>
<b>Circular 003 de Febrero 8 de 1978</b>	
<b>Obligatoriedad de los Conceptos . . . . .</b>	<b>231</b>
<b>Circular 009 de Agosto 8 de 1978</b>	
<b>Obligatoriedad de los Conceptos . . . . .</b>	<b>232</b>
<b>Concepto 017 de Noviembre 5 de 1975</b>	
<b>Vinculación Económica . . . . .</b>	<b>233</b>

Concepto 014 de Abril 16 de 1976	
Impoventas sobre nacionalización	234
Concepto 012 de Mayo 25 de 1976	
Impoventas sobre retiro de mercancías	235
Concepto 025 de Abril 14 de 1977	
Impoventas Seguros	235
Concepto 028 de Abril 14 de 1977	
Servicios revelado y copias fotográficas	236
Concepto 024 de Abril 21 de 1977	
Licores	237
Concepto 026 de Abril 27 de 1977	
Venta. Pagos de la obligación hechos en especie	238
Concepto 024 de Mayo 10 de 1977	
Base gravable productos derivados del petróleo	239
Concepto 027 de Mayo 13 de 1977	
Utilización formulario declaración de ventas	239
Concepto 034 de Noviembre 22 de 1977	
Devoluciones	240
Concepto 041 de Agosto 28 de 1978	
Nulidad de la calificación "No causan" de algunos bienes	241
Concepto 042 de Septiembre 6 de 1978	
Pago del impuesto de ventas por sujetos no responsables	243
Concepto 059 de Noviembre 22 de 1978	
Gravabilidad de aportes en clubes sociales	244
Concepto 003 de Enero 12 de 1979	
Reposición por devoluciones	245
Concepto 004 de Enero 12 de 1979	
Exportación de bienes que no causan el impuesto a las ventas	246
Concepto 010 de Marzo 2 de 1979	
Impuestos descontables – Envases	247
Concepto 017 de Mayo 10 de 1979	
Firma del revisor fiscal en las relaciones que se deben acompañar a las solicitudes de devolución imponentas. Firma de la declaración	249
Concepto 018 de Mayo 10 de 1979	
Devolución exportadores. Requisitos	250
Concepto 019 de Mayo 14 de 1979	
Amnistía. Intereses	252
Concepto 021 de Mayo 25 de 1979	
Oportunidad declarante por semestre	253
Concepto 023 de Junio 19 de 1979	
Oportunidad para presentar declaraciones de ventas.	
Productores de bienes exentos	254
Concepto 025 de Junio 26 de 1979	
Intereses en impuesto sobre las ventas	255
Concepto 001 de Enero 10 de 1980	
Renuncia al término de adición para solicitar devolución de Impuesto a las Ventas	256
Concepto 002 de Enero 10 de 1980	
Requisitos cancelación Registro de vendedores	258

Concepto 004 de Enero 10 de 1980	
Descuentos . . . . .	259
Concepto 010 de Enero 10 de 1980	
Devolución comerciantes de San Andrés. Decreto 714 de 1979 . . . . .	261
Concepto 017 de Febrero 28 de 1980	
Base gravable en las mercancías importadas . . . . .	262
Concepto 034 de Junio 2 de 1980	
Cancelación del registro oficial de vendedores . . . . .	265
Concepto 042 de Julio 7 de 1980	
Documentos que respaldan los descuentos . . . . .	266
Concepto 037 de Julio 11 de 1980	
Contrato de obra inmuebles . . . . .	268
Concepto 048 de Julio 8 de 1980	
Reconsideración al oficio 06821 del 17 de Abril de 1980. Oportunidad para solicitar los descuentos. Documentos que los respaldan . . . . .	271
Concepto 049 de Julio 31 de 1980	
CIF. Destino a San Andrés . . . . .	273
Concepto 050 de Julio 31 de 1980	
Impuestos descontables para los exportadores no responsables. Grupo de devolución de Impuestos . . . . .	275
Concepto 055 de Septiembre 2 de 1980	
Consignación imponentes mercancía importada. Oportunidad para el descuento .	277
Concepto 030 de Marzo 31 de 1981	
Competencia para revisar. Consumo de cerveza . . . . .	278

### CONCEPTOS OFICIOS

	Página
Concepto Oficio 10010 de Abril 3 de 1975	
La nacionalización causa el impuesto . . . . .	280
Concepto Oficio 24217 de Agosto 22 de 1975	
La emisión de la moneda no causa el Impuesto . . . . .	281
Concepto Oficio 28119 de Octubre 9 de 1975	
Vinculación Económica . . . . .	283
Concepto Oficio 29937 de Noviembre 3 de 1975	
Devolución . . . . .	284
Concepto Oficio 004101 de Noviembre 11 de 1975	
Sanciones de extemporaneidad y de mora . . . . .	284
Concepto Oficio 31074 de Noviembre 18 de 1975	
Servicios intermedios de la producción . . . . .	285
Concepto Oficio 31307 de Noviembre 20 de 1975	
Bienes gravables y exentos. Exportación . . . . .	285
Concepto Oficio 31466 de Noviembre 21 de 1975	
Clubes sociales y deportivos . . . . .	286
Concepto Oficio 33169 de Diciembre 15 de 1975	
Retiro de inventarios. Descuentos . . . . .	287

Concepto Oficio 33921 de Diciembre 24 de 1975	
Base gravable . . . . .	287
Concepto Oficio 000769 de Enero 19 de 1976	
Servicios de reparación y mantenimiento . . . . .	288
Concepto Oficio 000864 de Enero 20 de 1976	
Licores . . . . .	289
Concepto Oficio 000896 de Enero 21 de 1976	
Sanción por extemporaneidad . . . . .	290
Concepto Oficio 000919 de Enero 21 de 1976	
Devoluciones, Procedimiento, . . . . .	290
Concepto Oficio 001049 de Enero 23 de 1976	
Licores . . . . .	291
Concepto Oficio 001073 de Enero 23 de 1976	
Bienes gravados, Discos y cintas magnetofónicas . . . . .	292
Concepto Oficio 001526 de Febrero 2 de 1976	
Devolución . . . . .	292
Concepto Oficio 001776 de Febrero 4 de 1976	
El impuesto sobre las ventas como un mayor costo del bien . . . . .	293
Concepto Oficio 003383 de Marzo 15 de 1976	
Ciclomotores . . . . .	294
Concepto Oficio 003397 de Marzo 16 de 1976	
Retiro de inventarios, Descuentos, . . . . .	295
Concepto Oficio 004016 de Marzo 24 de 1976	
Inscripción imponentes . . . . .	295
Concepto Oficio 004138 de Marzo 25 de 1976	
Importación, base gravable, . . . . .	296
Concepto Oficio 004274 de Marzo 26 de 1976	
Descuentos . . . . .	296
Concepto Oficio 004339 de Marzo 29 de 1976	
Bienes que no causan . . . . .	296
Concepto Oficio 007073 de Mayo 11 de 1976	
Sujetos pasivos . . . . .	297
Concepto Oficio 010316 de Julio 2 de 1976	
Importación base gravable . . . . .	298
Concepto Oficio 011162 de Julio 14 de 1976	
Bienes exentos . . . . .	299
Concepto Oficio 012569 de Agosto 6 de 1976	
Servicios gravados . . . . .	299
Concepto Oficio 012667 de Agosto 9 de 1976	
La reimportación de mercancías no causa impuesto . . . . .	300
Concepto Oficio 015448 de Septiembre 2 de 1976	
Registro de responsables . . . . .	301
Concepto Oficio 016437 de Septiembre 15 de 1976	
Servicio de reparación . . . . .	302
Concepto Oficio 016906 de Septiembre 22 de 1976	
Responsables . . . . .	302

Concepto Oficio 017495 de Octubre 1o. de 1976	
Causación gravamen fabricación por encargo.	
Servicios intermedios de la producción . . . . .	303
Concepto Oficio 019708 de Noviembre 5 de 1976	
Declaración de ventas, Contenido. . . . .	303
Concepto Oficio 020412 de Noviembre 19 de 1976	
Bienes gravables y exentos, Respuestos y material de enseñanza . . . . .	305
Concepto Oficio 020706 de Noviembre 25 de 1976	
Vinculados económicos, El impuesto como costo, Sanciones . . . . .	306
Concepto Oficio de Marzo 28 de 1977	
Base gravable, Valor comercial en ventas . . . . .	306
Concepto Oficio 007722 de Abril 27 de 1977	
Productores - comerciantes . . . . .	308
Concepto Oficio 013998 de Agosto 9 de 1977	
Imposibilidad de descuentos en el aforo . . . . .	308
Concepto Oficio 19973 de Septiembre 30 de 1977	
Devoluciones, Procedimiento. . . . .	309
Concepto Oficio 22236 de Noviembre 22 de 1977	
Devoluciones, Procedimiento . . . . .	310
Concepto Oficio 00041 de Enero 4 de 1978	
Servicio de reparación . . . . .	311
Concepto Oficio 00061 de Enero 5 de 1978	
Servicios de reparación, Aerodinos de matrícula extranjera . . . . .	312
Concepto Oficio 000808 de Enero 20 de 1978	
Nacionalización, Fecha de causación del gravamen . . . . .	312
Concepto Oficio 00972 de Enero 23 de 1978	
Fabricación por encargo de bienes gravados y exentos . . . . .	313
Concepto Oficio 01143 de Enero 28 de 1978	
Clubes sociales y deportivos . . . . .	313
Concepto Oficio 02292 de Febrero 9 de 1978	
Declaración, Procedimiento, Presentación . . . . .	314
Concepto Oficio 02726 de Febrero 16 de 1978	
Bienes exentos, Productos farmacéuticos . . . . .	314
Concepto Oficio 03037 de Febrero 21 de 1978	
Servicios de reparación y mantenimiento . . . . .	315
Concepto Oficio 03041 de Febrero 21 de 1978	
Servicios que no causan el impuesto, Perforación de tarjetas . . . . .	316
Concepto Oficio 03435 de Febrero 28 de 1978	
Exenciones, Artículos importados por entidades de derecho público . . . . .	316
Concepto Oficio 22008 de Diciembre 11 de 1978	
Descuento por revocación del contrato de seguros . . . . .	317
Concepto Oficio 22100 de Diciembre 12 de 1978	
Impoventas activos fijos . . . . .	217
Concepto Oficio 01425 de enero 28 de 1980	
Servicio intermedio de la producción . . . . .	318
Concepto Oficio 21033 de Noviembre 12 de 1980	
Retiro y transferencias a título gratuito . . . . .	319

## V ORDENES ADMINISTRATIVAS

	Página
Orden Administrativa 07 de Enero 30 de 1975	
Estado de cuenta en Imponentas . . . . .	321
Orden Administrativa 03 de Febrero 6 de 1976	
Vinculados económicos. Descuentos por compras a responsables o a no responsables. Devoluciones por importaciones exentas. Durante el término de adición no se pueden efectuar las liquidaciones de revisión. Las resoluciones que niegan devoluciones deben contener todas las razones del rechazo, debidamente fundamentadas . . . . .	323
Orden Administrativa 003 de Marzo 28 de 1980	
Procedimiento mediante el cual se da cumplimiento al sistema de compensación previsto en el Decreto 347 de 1980, en materia de Impuesto sobre las Ventas para quienes tramiten devoluciones . . . . .	326
Orden Administrativa 005 de Mayo 29 de 1980	
Modificaciones a la Orden Administrativa 003 de 1980 . . . . .	330

## SENTENCIAS

### CORTE SUPREMA DE JUSTICIA

	Página
Agosto 12 de 1980	
Declara inexecutable el artículo 178 del Decreto Ley 80 de 1980 . . . . .	331

### CONSEJO DE ESTADO

Septiembre 2 de 1976	
Impuesto al consumo de las cervezas. Se niega la nulidad de la Circular 029 de 1975. . . . .	337
Octubre 7 de 1976	
La leche y la nata frescas "NO CAUSAN" el impuesto. Se niega la nulidad de la posición 04.01 del artículo 2o. del Decreto 2810 de 1974 . . . . .	342
Enero 28 de 1977	
Las importaciones hechas por diplomáticos Colombianos se encuentran gravadas. Se niega la nulidad de la Circular 9410 de Junio 5 de 1975 de las Direcciones General de Impuestos Nacionales y de Aduanas . . . . .	346
Enero 28 de 1977	
Los chasis cabinados de 10.000 libras americanas están exentos. Declara la nulidad de la posición 87 - 02 - 05 - 29 del Decreto 2810 de 1974, artículo 2o., en cuanto por ella se incluyeron como objeto del gravamen los chasis cabinados de 10.000 libras americanas . . . . .	347
Febrero 3 de 1977	
La condición de vinculado económico no desaparece por existencia de un intermediario no vinculado. Niega la nulidad del artículo 4o. del Decreto 2803 de 1975 . . . . .	352

Febrero 2 de 1978	
Los descuentos deben contabilizarse oportunamente y pedirse en la declaración correspondiente al bimestre de su contabilización. Niega la nulidad de la Circular 1-1-011 de abril 8 de 1976, de la Dirección General de Impuestos Nacionales . . .	360
Marzo 13 de 1978	
Para efectos del impuesto alimento y artículo alimenticio son sinónimos; todos los alimentos están exentos, excepto los gravados específicamente . . . . .	364
Abril 21 de 1978	
Para efectos del impuesto alimento y artículo alimenticio son sinónimos; todos los alimentos están exentos, excepto los gravados específicamente . . . . .	370
Octubre 5 de 1978	
Exención del Impuesto sobre las Ventas para almidones y féculas . . . . .	372
Noviembre 24 de 1978	
Revoca el Auto suplicado de fecha 19 de Julio de 1978 . . . . .	374
Noviembre 24 de 1978	
Revoca el numeral 4o. del Auto del 29 de Septiembre de 1978 . . . . .	375
Marzo 13 de 1979	
Impuesto sobre las Ventas — Exención a taxis . . . . .	386
Diciembre 6 de 1979	
Declaró la nulidad del artículo 5o. del Decreto Reglamentario 584 de 1975, que se encontraba suspendido por Auto del 23 de Enero de 1979 . . . . .	388
Febrero 13 de 1981	
Se anula el Artículo 28 del Decreto Reglamentario 2815 de 1974 . . . . .	389

## APENDICE

Decreto 258 de 1982 (Enero 22)	
Por medio del cual se reglamentan los Decretos 1988 y 2368 de 1974 . . . . .	393
Instrucción 003 de 1982 (Febrero 11)	395
Decreto 1204 de 1982 (Abril 23)	
Por la cual se determinan condiciones y términos para la presentación de las declaraciones del Impuesto sobre las Ventas. . . . .	396
Resolución 0179 de 1982 (Abril 28)	
Por la cual se determinan las personas obligadas a declarar impuesto sobre las Ventas en forma bimestral en la Administración de Impuestos de BOGOTÁ .	398
Resolución 0159 en IBAGUE	407
Resolución 0160 en FLORENCIA	407
Resolución 0161 en MANIZALES	407
Resolución 0162 en MEDELLIN	408
Resolución 0163 en PALMIRA	410
Resolución 0164 en NEIVA	411

Resolución 0165 en BARRANCABERMEJA	411
Resolución 0166 en SINCELEJO	411
Resolución 0167 en SOGAMOSO	411
Resolución 0168 en TULUA	411
Resolución 0169 en VALLEDUPAR	412
Resolución 0170 en VILLAVICENCIO	412
Resolución 0171 en TUNJA	412
Resolución 0172 en ARMENIA	412
Resolución 0173 en CALI	412
Resolución 0174 en SANTA MARTA	414
Resolución 0175 en POPAYAN	414
Resolución 0176 en PEREIRA	415
Resolución 0177 en PASTO	415
Resolución 0178 en MONTERIA	415
Resolución 0180 en CUCUTA	416
Resolución 0181 en BUCARAMANGA	416
Resolución 0182 en GIRARDOT	417
Resolución 0183 en CARTAGENA	417
Resolución 0184 en BARRANQUILLA	418