

Manual práctico de IVA y facturación



**64 AÑOS DE EXPERIENCIA EN INFORMACIÓN JURÍDICO-EMPRESARIAL
BOGOTÁ – COLOMBIA**

I. Índice General

Cód. Int.
[§]

PRIMERA PARTE

Impuesto sobre las ventas

Aspectos generales

¿Qué es el impuesto sobre las ventas?	0001
Generalidades del impuesto sobre las ventas	0002

Elementos del impuesto

Hechos generadores

¿Qué elementos configuran el hecho generador?	0003
¿Qué se considera venta de bien corporal mueble?	0004
¿Cuál es tratamiento del retiro de inventarios?	0004-1
¿Cómo se clasifican los bienes?	0005
¿Qué se entiende por prestación de servicios?	0006
¿Dónde se considera prestado el servicio para efectos del IVA?	0007
¿Cuáles servicios prestados desde el exterior se entienden prestados en Colombia?..	0008
¿Los servicios técnicos prestados desde o en el exterior son gravados con IVA?	0009
¿Cuál es la diferencia entre servicio técnico y asistencia técnica?.....	0010
Ejemplos sobre extraterritorialidad del IVA	0011
¿Los contratos de suministro entre extranjeros y nacionales causan IVA?	0012
¿Cómo se clasifican los bienes corporales muebles y los servicios para efectos del IVA?	0013 a 0017
¿Se genera IVA en la importación de bienes corporales muebles?	0018

Casos especiales en la generación del IVA

¿Se genera IVA en un contrato de colaboración?	0019
¿La explotación de intangibles genera IVA?	0020
¿El arrendamiento de áreas comunes en las propiedades horizontales causa IVA?	0021
¿La compra y venta de medios de pago por parte de una empresa operadora de una plataforma tecnológica está gravada con IVA?	0022
¿Cuáles actos no generan IVA?	0023 a 0032

Bienes, servicios e importaciones excluidas

¿Qué bienes y operaciones se consideran excluidos?	0033
¿Cuáles son los criterios para tener por excluidos del IVA algunos bienes?	0034
¿Cuáles son los bienes excluidos del impuesto?	0035

	Cód. Int. [§]
¿Para efectos de la exclusión del IVA qué se entiende por pan y arepa?	0036
¿Cuáles son los requisitos para que proceda la exclusión del IVA sobre las materias primas destinadas a la producción de vacunas?	0037
¿Cuáles son los requisitos para obtener la exclusión del IVA para los alimentos de consumo humano donados a bancos de alimentos?	0038 a 0042
¿Qué tratamiento tiene la compra o importación de bienes para la producción y utilización de energía a partir FNCE?	0043
¿Cuáles son los dispositivos móviles inteligentes excluidos de IVA?	0044
¿Cuáles computadores se encuentran excluidos del impuesto a las ventas?	0045
¿Cómo opera la exclusión del IVA en la reposición de vehículos automotores destinados a transporte público de pasajeros?	0046
Sinopsis de otros bienes, operaciones e importaciones excluidas	0047
¿Qué condiciones deben cumplir los ALTEX para que sus importaciones ordinarias de maquinaria sean excluidas?	0048
¿Cuáles son los requisitos para que proceda la exclusión del impuesto en la importación de los bienes objeto de envíos o entregas urgentes?	0049
¿Qué tratamiento especial en materia de IVA tienen los departamentos de San Andrés y Providencia y Amazonas?	0050
¿Cómo opera la exclusión del IVA de los alimentos y otros bienes importados en los departamentos de Guainía, Amazonas y Vaupés?	0051
¿Cuál es el tratamiento del combustible de aviación que se vende con destino a Guainía, Amazonas, Vaupés, San Andrés Islas y Providencia, Arauca y Vichada?	0052 a 0059
¿Cuáles son los servicios excluidos del impuesto?	0060 a 0070
¿Los servicios vinculados con la seguridad social se encuentran excluidos de IVA? ...	0061
¿Cuáles son los servicios artísticos excluidos de IVA?	0062 a 0070
¿Qué servicios se encuentran gravados con IVA?	0071
¿Cuándo se encuentra excluido el arrendamiento de bienes inmuebles?	0072 a 0081

Bienes, servicios y operaciones exentas

¿Qué bienes y servicios se consideran exentos?	0082
¿Cómo aplica el principio de "trato nacional" para clasificar como exento un bien importado de un país miembro de la CAN?	0083
Sinopsis de los bienes y operaciones exentas sujetos a devolución, dos veces al año	0084 a 0091
Sinopsis de los bienes y servicios exentos, sujetos a devolución bimestral	0092

Exportación de servicios y servicios turísticos

¿Qué se considera exportación de servicios?.....	0093
¿Cómo opera la exención para los servicios de producción de cine y televisión y desarrollo de software?	0094
¿Cuáles son los requisitos para acreditar la exención de IVA?.....	0095
¿Cuáles servicios turísticos se encuentran exentos de IVA?	0096
¿Qué se considera residencia en el exterior para exención en los servicios turísticos y hoteleros?	0097
¿Cómo se acredita la residencia en el exterior?	0098
¿Qué control se aplica a las transacciones exentas de servicios turísticos y hoteleros?	0099
Sinopsis de otros bienes y operaciones exentas	0100 a 0109

Cód. Int.
[§]**Causación**

¿En qué consiste la causación del impuesto?	0110
Sinopsis de los momentos de causación	0111
¿Cuándo se causa el IVA en la financiación de bienes o servicios gravados?	0112
¿Cuándo se causa el IVA en los contratos llave en mano?	0113
¿Qué diferencia existe entre un anticipo y un pago anticipado?	0114
¿Se causa el IVA sobre comisiones en operaciones sobre derivados?	0115
¿Se causa el IVA en los productos derivados del petróleo gravados con el impuesto nacional a la gasolina y al ACPM?	0116 a 0125

Base gravable

¿Qué es la base gravable?	0126
¿Cuál es la base gravable en la venta y prestación de servicios?	0127
Sinopsis de base gravable	0128
Ejemplos determinación de base gravable	0129 y 0130
¿Qué requisitos deben reunir los descuentos para que no formen parte de la base gravable?	0131
¿Cuál es la base gravable en las importaciones?	0132 a 0142
Sinopsis de las bases gravables especiales en la venta de bienes corporales muebles	0143
Sinopsis de las bases gravables especiales en la prestación de servicios	0144
¿Cuál es la base gravable del IVA en el arrendamiento cuando existe comunidad de bienes?	0145
¿Cómo se determina la base gravable de IVA en los servicios prestados por las cooperativas de trabajo asociado y otros servicios especiales como aseo y cafetería, vigilancia, y los prestados por empresas temporales y sindicatos?	0146
¿Qué se considera contrato de construcción de bien inmueble para establecer la base gravable?	0147
Sinopsis de las bases gravables en los juegos de suerte y azar	0148
¿Cómo se determina la base gravable en los juegos de suerte y azar diferentes a los juegos localizados?	0149
Ejemplos de bases gravables especiales	0150 a 0162

Tarifas

¿Cuál es la tarifa del IVA en Colombia?	0163
Sinopsis de bienes, servicios y operaciones gravadas con tarifa del 5%	0164
¿Cuál es la tarifa y base gravable para los servicios integrales de aseo y cafetería, vigilancia y otros?	0165
¿Cuál es la tarifa del IVA aplicable en los servicios intermedios de la producción?	0166
¿Cuál es el régimen del IVA aplicable en los contratos celebrados con entidades públicas?	0167 a 0177

Sujetos del impuesto

¿Quién actúa como sujeto activo del impuesto?	0178
¿Quién es el sujeto pasivo del impuesto sobre las ventas?	0179
Sinopsis de los responsables según el hecho generador	0180
¿Son responsables del IVA los exportadores?	0181

	Cód. Int. [\$]
¿Quién es responsable del IVA en los contratos de cuentas en participación?	0182
¿Quién es responsable del IVA en el arrendamiento con intermediación?	0183
¿Quiénes no son responsables del IVA?	0184
¿Cuáles son los regímenes que existen en el impuesto sobre las ventas?	0185

Régimen simplificado

¿Cuáles son los requisitos para pertenecer al régimen simplificado?	0186
¿Qué ingresos se tienen en cuenta para pertenecer al régimen simplificado?	0187
¿Quiénes deben llevar el libro fiscal de registro de operaciones diarias?	0188 a 0198

Régimen común

¿Quiénes pertenecen al régimen común?	0199
¿Cuáles son las obligaciones de los responsables del régimen común?	0200 a 0210

Determinación del impuesto

Generalidades

¿Cómo se determina el impuesto para los responsables del régimen común?	0211
¿Cómo se determina el impuesto generado por las operaciones gravadas?	0212

Impuestos descontables

¿Cuáles son los impuestos descontables?	0213
¿Se puede escoger entre el tratamiento del IVA descontable y el de costo o gasto en renta?	0214
¿Cómo se realiza el ajuste de los impuestos descontables?	0215
¿Qué operaciones no otorgan derecho a descuento?	0216

Tratamientos especiales

¿Cuáles son los impuestos descontables en los contratos de construcción de bien inmueble?	0217
¿Cuál es el tratamiento del IVA pagado en la adquisición de activos fijos?	0218
¿Cuál es el impuesto descontable en la adquisición de licencias de software?	0219
¿Cuál es el impuesto descontable en la venta de chatarra, tabaco y desperdicios y desechos de plomo?	0220
¿Cuál es el tratamiento del IVA en la donación de un bien que no es inventario?	0221
¿Es descontable el IVA pagado en reparación de bienes dejados en consignación? ...	0222
¿En qué consiste la restricción en los medios de pago para la aceptación de costos y deducciones?	0223
¿Cómo opera el impuesto descontable en la compra de gasolina y ACPM?	0224
¿Cuál es la oportunidad para contabilizar y solicitar los impuestos descontables?	0225 a 0232

Condiciones y prorrateo de los impuestos descontables

¿Cuáles son las condiciones para la procedencia del IVA descontable?	0233
¿Cuál es el tratamiento del impuesto descontable producto de la diferencia de tarifas?	0234

	Cód. Int. [§]
¿Qué sucede cuando los bienes y servicios se destinan indistintamente a operaciones gravadas, exentas o excluidas?	0235
¿Cómo se realiza el prorrateo de impuestos descontables?	0236
¿Qué conceptos no pueden tenerse como base para el cálculo de la proporcionalidad?	0237
Ejemplos de prorrateo y limitación del IVA descontable	0238

Documentos soporte del IVA descontable

¿Qué requisitos deben reunir las facturas o documentos equivalentes para la procedencia del IVA descontable?	0239
¿Qué otros requisitos existen para solicitar el IVA descontable?	0240
¿Cuál es el documento soporte para la procedencia del IVA descontable por el impuesto asumido en operaciones realizadas con personas naturales no comerciantes o del régimen simplificado?	0241
¿Cuál es el documento soporte para la procedencia del IVA descontable en operaciones realizadas con personas no obligadas a facturar?	0242
¿Cuál es el requisito para solicitar los impuestos descontables en el contrato de mandato?	0243
¿Cuál es el requisito para solicitar el impuesto descontable pagado por los servicios financieros?	0244
¿Cuál es el documento soporte para la procedencia del IVA descontable en operaciones realizadas con extranjeros sin residencia o domicilio en el país?	0245 a 0255

Régimen de zonas francas y aduaneras especiales

Tratamiento tributario del IVA

¿Qué es zona franca?	0256
¿Cuál es la finalidad de las zonas francas?	0257
¿Quiénes son los usuarios de zona franca?	0258
¿Cómo se clasifican las zonas francas?	0259
¿Cuáles son los beneficios del régimen de zonas francas?	0260
¿Qué es exportación de bienes desde zona franca?	0261
¿Qué es exportación definitiva de bienes a zona franca?	0262
¿Qué no es exportación a zona franca?	0263
¿Qué es importación de bienes desde zona franca?	0264
¿Cómo se liquidan los tributos aduaneros (arancel e IVA)?	0265 a 0275

Causación del IVA en la zona franca

Sinopsis	0276
¿Se causa el IVA en la venta de bienes a la zona franca y en la venta entre los usuarios industriales?	0277
¿Cuáles son los requisitos para que la venta de bienes a zona franca y dentro de esta, sea exenta?	0278
¿Se mantiene la exención del IVA cuando el usuario industrial de bienes o de servicios adquiere por medio de un tercero?	0279
¿Cuáles son los soportes de los costos y deducciones en la intermediación en zona franca?	0280
Caso de la causación del IVA en operaciones de importación o exportación en zonas francas	0281

	Cód. Int. [§]
¿La venta de bienes desde el territorio aduanero nacional a los usuarios comerciales de zona franca causa el IVA?	0282
¿La venta de bienes desde zona franca al territorio aduanero nacional causa el IVA?	0283
¿Cuál es el tratamiento de los bienes que salen temporalmente de las zonas francas al territorio nacional para procesamiento parcial?	0284
¿La prestación de servicios desde el territorio aduanero nacional a usuarios de la zona franca causa el IVA?	0285
¿La prestación de servicios por el usuario comercial causa el IVA?	0286
¿La venta de bienes de los usuarios desde zona franca al exterior y de los proveedores de estos está exenta del IVA?	0287
¿La venta de bienes desde el exterior a usuarios de zona franca causa el IVA?	0288
¿La prestación de servicios por parte de los usuarios industriales de bienes o de servicios al exterior causa el IVA?	0289
¿La prestación de servicios entre los usuarios industriales de bienes o de servicios causa el IVA?	0290
¿La prestación de servicios turísticos desde la zona franca al exterior causa IVA?	0291
¿La prestación de servicios desde el exterior a usuarios de zona franca causa el IVA?	0292
¿Es descontable el IVA para los usuarios de la zona franca por las ventas al territorio aduanero nacional?	0293
¿Es descontable el IVA pagado por concepto de servicios prestados en el territorio nacional con destino a la zona franca?	0294
¿Es descontable el IVA pagado por operaciones dentro de la zona franca?	0295 y 0296

Tratamiento tributario del IVA en zonas de régimen aduanero especial

Sinopsis	0297 a 0307
----------------	-------------

SEGUNDA PARTE

Retención en la fuente del impuesto sobre las ventas

Generalidades

¿Qué es la retención en la fuente?	0308
¿En qué momento se causa?	0309
¿Quiénes son agentes de retención?	0310
Sinopsis de los agentes de retención del impuesto sobre las ventas	0311
¿Cuáles operaciones convierten en agentes de retención de IVA a los proveedores de las sociedades de comercialización internacional (CI)?	0312
¿Se practica retención a los pagos que se realizan a los operadores de televisión?	0313
Sinopsis. Calidad del agente retenedor del IVA	0314
¿Cuál es el trámite para la solicitud de agente de retención del IVA?	0315
Obligaciones de los agentes retenedores del IVA	0316
¿Cuál es la dinámica de la cuenta 2367 "impuesto a las ventas retenido"?	0317
¿Qué obligaciones especiales tienen las entidades estatales como agentes de retención del IVA?	0318
¿Quiénes son responsables solidarios por el pago de las sumas retenidas y por las sanciones pecuniarias de la retención en la fuente por concepto del IVA?	0319

Ítem	Cód. Int. [§]
¿Cuáles son los porcentajes de retención en la fuente por IVA?	0320
¿Cómo opera la reducción de la tarifa de retención de IVA al 10% para quienes tengan saldos a favor en las declaraciones de IVA?	0321 a 0323
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por IVA?	0324
¿En qué casos procede la retención en la fuente por IVA?	0325
Sinopsis de la retención en la fuente en IVA	0326 y 0327
¿Quién practica la retención en operaciones con tarjetas de crédito?	0328
¿Cómo se discrimina el IVA para efectos de la retención en la fuente en el pago con tarjetas de crédito?	0329
¿Cómo operan las retenciones en la fuente que deben efectuar las entidades ejecutoras del presupuesto nacional?	0330
¿Cómo opera la retención del IVA en un contrato de franquicia?	0331
¿Cómo opera la retención del IVA en un contrato de mandato?	0332
¿Cómo opera la retención en transacciones con consorcios?	0333 a 0353

Impuesto a las ventas retenido

¿Cuál es el tratamiento que el sujeto a la retención debe darle al IVA que le retienen?	0354
¿Cómo se registra la subcuenta del impuesto a las ventas retenido?	0355
¿Cuál es el tratamiento del IVA retenido en operaciones anuladas, rescindidas y/o resueltas, en devoluciones, y en retenciones practicadas en exceso?	0356
¿Cuál es el tratamiento en operaciones de los responsables del régimen común con los responsables del régimen simplificado?	0357
¿Cuál es el tratamiento de las retenciones asumidas en operaciones con el régimen simplificado, cuando el agente retenedor realiza actividades gravadas, exentas y excluidas?	0358
¿Cuál es el tratamiento del IVA retenido en operaciones con personas naturales no comerciantes no inscritas en el régimen común?	0359
¿Qué derechos se originan en un saldo a favor?	0360
¿Cuál es el período fiscal de la retención en la fuente por concepto del IVA?	0361
¿Cuál es el período fiscal de la retención en la fuente al iniciar, liquidar o terminar actividades?	0362 a 0372

Aplicación práctica de la retención en el impuesto sobre las ventas

Ejemplos	0373 a 0407
----------------	-------------

TERCERA PARTE

Devoluciones y compensaciones

Aspectos generales

¿Cuál es el tratamiento de saldos a favor en la declaración tributaria?	0408
Procedimiento general del proceso de devolución y/o compensación	0409
¿Qué requisitos debe cumplir la declaración tributaria que contiene el saldo a favor?	0410
¿Cuál puede ser el origen de los saldos a favor en las declaraciones del IVA?	0411
¿Quiénes tienen derecho a la devolución y/o compensación de los saldos a favor?	0412

	Cód. Int. [§]
¿Cuál es el término para solicitar la devolución y/o compensación de los saldos a favor?	0413
¿Dónde se debe presentar la solicitud de devolución o compensación?	0414
¿Cuáles son los requisitos para solicitar una devolución y/o compensación de forma manual o a través de los servicios informáticos electrónicos?	0415 y 0416
¿Cuál es la oportunidad para solicitar la devolución de los saldos a favor de los bienes y servicios del artículo 481 del estatuto tributario?	0417
¿Cuál es el procedimiento para determinar el saldo a favor que se debe solicitar, con relación a los bienes y servicios de los artículos 477 y 481 del estatuto tributario?....	0418
Ejemplo práctico para determinar el valor a solicitar, con relación a los bienes del artículo 481 del estatuto tributario	0419 a 0421
¿Cuál es el término para resolver las solicitudes de devolución y/o compensación de los saldos a favor?	0422
¿Cuál es el término para devolver los saldos a favor cuando se acompaña la solicitud de devolución con garantía?	0423
¿Qué vigencia tendrá la garantía?	0424
¿Qué requisitos debe cumplir la garantía?	0425
¿Cómo se realiza la verificación dentro del proceso de devolución o compensación? ..	0426
¿Cuándo hay lugar a investigación previa a la devolución y/o compensación?	0427
¿Qué se entiende por indicios de inexactitud o inexistencia?	0428
¿La DIAN puede desconocer un saldo a favor si en el proceso de verificación se observa que es improcedente y los períodos en que se originaron se encuentran en firme? ..	0428-1
¿Cuáles son las causales de rechazo e inadmisión de las solicitudes?	0429
¿Qué recursos proceden contra los actos que rechacen o inadmitan las solicitudes de devoluciones o compensaciones?	0430
¿Cuándo opera la compensación previa a la devolución?	0431
¿Cuáles son los mecanismos para efectuar la devolución?	0432
¿Cuándo se causan intereses a favor del responsable?	0433
¿Cuál es la tasa de interés moratorio para efectos tributarios?	0434
¿Cuál es la sanción por improcedencia de las devoluciones o compensaciones?	0435

Devolución del IVA en las operaciones a través de sociedades de comercialización internacional (CI) y en las exportaciones

¿Quién se considera exportador para efectos de la devolución del IVA?	0436
¿Qué son las sociedades de comercialización internacional (CI)?	0437
¿Qué es el certificado al proveedor?	0438
¿A partir de qué momento se presume que se ha realizado la exportación en el caso que se venda a una CI?	0439 a 0456

Devoluciones especiales

¿Existen devoluciones especiales del IVA pagado?	0457 a 0471
--	-------------

Devolución del IVA pagado por los turistas extranjeros en compras de bienes gravados en el territorio nacional y por los visitantes extranjeros en las unidades especiales de desarrollo fronterizo

¿Qué se entiende como turista extranjero no residente en Colombia?	0472
¿Qué se entiende como visitante extranjero no residente en Colombia?	0473

	Cód. Int. [§]
¿En qué consiste la devolución del IVA pagado por los turistas extranjeros y por los visitantes extranjeros, en las unidades especiales de desarrollo fronterizo?	0474 a 0476
¿Cuáles son los bienes muebles gravados que dan derecho a la devolución?	0477
¿Quiénes deben utilizar la tarjeta fiscal?	0478
¿Cuál es el monto máximo de la devolución del IVA pagado por los turistas extranjeros y los visitantes extranjeros no residentes en Colombia?	0479
¿Cuáles son los requisitos para solicitar la devolución?	0480
¿Cuál es el procedimiento para efectuar la devolución?	0481 y 0482
¿Cuáles son las causales de rechazo de la devolución?	0483
¿Cuál es el término para efectuar la devolución?	0484 a 0507

Devolución del IVA pagado por las misiones diplomáticas y consulares, los organismos internacionales y las misiones de cooperación y asistencia técnica

¿Quién debe suscribir la devolución del IVA de las misiones diplomáticas y consulares, los organismos internacionales y las misiones de cooperación y asistencia técnica?	0508
¿Cuál es el IVA que es objeto de devolución?	0509
¿Cuáles son los requisitos para solicitar esta devolución especial?	0510
¿Cuál es el término para devolver?	0511
¿Existe verificación previa de las devoluciones?	0512
¿Qué sucede si no se cumplen los requisitos exigidos para la solicitud?	0513
¿En qué casos será rechazada la solicitud?	0514 a 0524

Devolución del IVA pagado por las instituciones estatales u oficiales de educación superior

¿En qué consiste la devolución del IVA pagado por las instituciones estatales u oficiales de educación superior?	0525
¿En qué períodos se debe liquidar el IVA objeto de la devolución?	0526
¿Dónde y cuándo se debe radicar la solicitud de devolución?	0527
¿Cuáles son los requisitos para solicitar la devolución?	0528
¿Qué sucede si no se cumplen los requisitos exigidos para la solicitud?	0529
¿Cuál es el término para devolver?	0530
¿En qué casos será rechazada la solicitud?	0531 a 0541

Devolución del IVA pagado en la adquisición de materiales para la construcción de vivienda de interés social y vivienda de interés social prioritaria

¿En qué consiste la devolución del IVA pagado en la adquisición de materiales para la construcción de vivienda de interés social?	0542
¿Cuáles son los requisitos para efectos de la devolución de IVA pagado en la adquisición de materiales para la construcción?	0543
¿Cuáles son las condiciones para solicitar la devolución del IVA pagado en la adquisición de materiales para la construcción?	0544
¿Cuál es la actuación de la DIAN para resolver la solicitud de devolución y/o compensación del IVA pagado?	0545 a 0559

Cód. Int.
[§]**Devolución y/o compensación del IVA de los bienes exentos del artículo 477 del estatuto tributario**

¿En qué consiste la devolución y/o compensación del IVA de los bienes exentos del artículo 477 del estatuto tributario?	0560
¿Quiénes tienen derecho a solicitar la devolución y/o compensación?	0561
¿Quién se considera productor de los bienes del artículo 477 del estatuto tributario? ..	0562
¿Cuáles son los impuestos descontables que puede solicitar el productor en devolución y/o compensación?	0563
¿Cuál es la oportunidad para que el productor contabilice y solicite los impuestos descontables?	0564
¿Se puede llevar como impuesto descontable el IVA pagado en la adquisición de repuestos por los productores?	0565
¿Cuál es el tratamiento del IVA en el retiro de concentrado fabricado por el mismo productor del bien exento?	0566
¿El servicio de faenamiento está excluido del impuesto sobre las ventas?	0567
¿El servicio de cría, engorde y levante de animales se encuentra excluido del impuesto a las ventas?	0568
¿Cuál es la oportunidad para solicitar la devolución de los saldos a favor, producto de las operaciones con bienes de los artículos 468-1, 468-3 y 477 del estatuto tributario? ..	0569
¿Cuál es el procedimiento para determinar el saldo a favor que se debe solicitar, con relación a los bienes y servicios del artículo 477 del estatuto tributario?	0570
Ejemplo práctico para determinar el valor a solicitar con relación a los bienes del artículo 477 del estatuto tributario	0571
¿Qué requisitos deben cumplir los productores de carnes, leche y huevos y comercializadores de animales vivos para solicitar la compensación y devolución del IVA?	0572
¿Qué sucede si no se cumplen los requisitos exigidos para la solicitud?	0573
¿En qué casos será rechazada la solicitud?	0574
¿Cuál es el término para resolver las solicitudes de devolución?	0575
¿Existe verificación previa de las devoluciones?	0576
¿Están obligados a llevar contabilidad los productores de bienes exentos?	0577
¿Las declaraciones del IVA de los productores de bienes exentos deben ser firmadas por contador público?	0578 y 0579
¿Qué obligaciones deben cumplir los productores de bienes exentos?	0580
Formatos para solicitud de devolución según origen del saldo a favor	0581 y 0582
Formato de devolución y/o compensación	0583 a 0598

CUARTA PARTE**Aspectos contables del impuesto sobre las ventas**

¿Bajo cuál marco normativo se deben hacer los registros contables relacionados con el IVA?	0599
¿Cómo se maneja el registro auxiliar de compras y ventas?	0600

Registros contables del comprador

¿Cómo se contabiliza el IVA en la compra de bienes y/o servicios gravados?	0601
¿Cómo se contabiliza el IVA descontable en compras sin descuentos comerciales? ...	0602

	Cód. Int. [§]
¿Cómo se contabiliza el IVA descontable en compras con descuentos condicionados, no condicionados y combinados?	0603
¿Cuál es el tratamiento del IVA descontable en las devoluciones de compras?	0604
¿Cómo se contabiliza el IVA en operaciones que no otorgan derecho a impuesto descontable?	0605
¿Cuál es el manejo contable del IVA no descontable en compras con descuentos condicionados, no condicionados y combinados?	0606
¿Cuál es el tratamiento del IVA no descontable en las devoluciones de compras?	0607 a 0617

Registros contables del vendedor

¿Cómo se contabilizan las ventas gravadas con IVA?	0618
¿Cómo se contabilizan las ventas sin descuentos comerciales?	0619
¿Cómo se contabiliza el IVA generado en ventas con descuentos condicionados, no condicionados y combinados?	0620
¿Cuál es el tratamiento del IVA generado en las devoluciones de ventas?	0621
¿Cómo se contabiliza la devolución del IVA que se ha cobrado en la venta de un bien o en la prestación servicio excluido?	0622
¿Cómo se contabilizan las ventas con financiación?	0623
¿Cómo se contabiliza el anticipo como mecanismo de financiación?	0624
¿Cómo se contabilizan las ventas con intermediación?	0625

Otros aspectos

¿Cuál es el tratamiento contable del IVA pagado en la adquisición de materiales para la construcción de vivienda de interés social?	0626 a 0637
¿En qué consisten los ajustes a la cuenta corriente del IVA?	0638
¿En qué consiste el cierre "a cero" de la cuenta del IVA?	0639
¿Cómo se registra la devolución del impuesto?	0640
¿Cuál es el manejo contable cuando se efectúa compensación con otros impuestos?	0641
Ejemplo general.....	0642 a 0650

QUINTA PARTE

Inscripción en el RUT, declaración y pago del impuesto sobre las ventas

Registro único tributario

¿Qué es el registro único tributario, RUT?	0651
¿Quién administra la información del RUT?	0652 y 0653
¿Qué es el número de identificación tributaria, NIT?	0654
¿Quiénes están obligados a inscribirse en el RUT?	0655
¿Cuáles registros incorpora el RUT?	0656
¿Cuál es el formulario del RUT?	0657
¿Cuáles son los trámites que se realizan en el RUT?	0658
¿En qué lugar se efectúan los trámites del RUT?	0659 a 0661

	Cód. Int. [§]
¿Cómo se formalizan los trámites realizados en el RUT?	0662
¿Qué documentos se requieren para formalizar la inscripción en el RUT?	0663 a 0669
¿Cómo se prueba la inscripción, actualización, suspensión o cancelación del RUT? ..	0670 a 0672
Código de responsabilidades según las obligaciones a cargo del contribuyente	0673
¿Qué sucede si no se realiza la inscripción en el RUT?	0674
Sinopsis de las sanciones relativas al RUT	0675 a 0705

Declaración y pago del impuesto sobre las ventas

¿Quiénes están obligados a presentar declaración de impuesto sobre las ventas?	0706
¿Quiénes no están obligados a presentar declaración de ventas?	0707 y 0708
¿Quiénes deben firmar la declaración del IVA?	0709
¿Quién debe presentar la declaración del IVA de los responsables sin residencia o domicilio en el país?	0710
¿Es válida la utilización de la agencia oficiosa en la presentación de las declaraciones tributarias?	0711
En caso de secuestro, ¿cómo se presenta la declaración del IVA?	0712 a 0722

Aspectos generales de la declaración

¿Cuál es el contenido del formulario de declaración del IVA?	0723
¿Cuál es el período fiscal del impuesto sobre las ventas?	0724
¿Quiénes deben presentar la declaración de IVA en períodos bimestrales?	0725
¿Quiénes deben presentar la declaración de IVA cuatrimestral?	0726
¿Quiénes deben presentar la declaración de IVA anual y cómo pagan este impuesto? ..	0727 y 0727-1
¿Cuándo inicia y termina el período fiscal?	0728
¿Cómo cambio de período gravable?	0728-1
¿Cómo deben presentarse las declaraciones del IVA?	0729
¿Cuándo queda en firme la declaración de IVA?	0730
¿Qué ingresos deben reportarse en la declaración del impuesto sobre las ventas?	0731
¿Dónde se debe presentar la declaración del IVA?	0732
¿Cuándo se tiene por no presentada la declaración del IVA?	0733
¿Cómo se presentan las cifras registradas en el formulario de declaración?	0734
¿En qué consiste la reserva de las declaraciones tributarias?	0735 a 0742

Plazos para la presentación de la declaración del IVA

¿Cuáles son los plazos para presentar la declaración del IVA?	0743
¿Qué consecuencias se generan por no presentar la declaración dentro del plazo establecido?	0744
¿Qué consecuencias se generan por no pagar el impuesto a cargo?	0745

Pago del impuesto

¿Cómo puede realizarse el pago de las obligaciones tributarias?	0746
¿Dónde se paga el impuesto?	0747

	Cód. Int. [§]
¿Cuál es el horario para presentar las declaraciones y efectuar los pagos?	0748
¿Cómo se imputan los pagos parciales a las deudas del responsable del IVA?	0749
¿En qué consiste el servicio informático electrónico de la obligación financiera?	0750
¿Qué tratamiento tributario especial tienen las obligaciones relacionadas con los bienes que administre la Dirección Nacional de Estupefacientes y Acción Social?	0751
¿Pueden los extranjeros salir del país sin pagar impuestos?	0752
¿Existe la posibilidad para los contribuyentes de ejercer la acción de reparación directa y obtener el reintegro de las sumas de dinero pagadas en cumplimiento de sus obligaciones tributarias?	0753
¿Se puede hacer acuerdos de pago para el pago del IVA?	0754 a 0762

Sistema de declaración y pago electrónico

¿Qué contribuyentes deben declarar a través de los servicios informáticos electrónicos?	0763
¿A partir de cuándo inicia la obligación de presentar las declaraciones en forma virtual?	0764 y 0765
¿Qué deben hacer los contribuyentes una vez adquieran la responsabilidad de presentar sus declaraciones en forma virtual?	0766
¿Qué valor probatorio tienen los documentos presentados por el sistema de declaración y pago electrónico?	0767 y 0768
¿Cómo se realizan los pagos de impuestos cuando se presenta la declaración electrónica?	0769
¿En qué casos deben presentar las declaraciones en forma manual los obligados a declarar virtualmente?	0770 a 0780

Formulario e instrucciones para el diligenciamiento de la declaración del impuesto sobre las ventas

Formulario	0781 a 0876
------------------	-------------

Corrección de las declaraciones tributarias

¿Qué significa corregir una declaración?	0877
¿Cuál es el valor legal de la declaración de corrección?	0878
¿Cuáles son los procedimientos de corrección voluntarios?	0879
¿Cómo opera el procedimiento del artículo 588 del estatuto tributario?	0880
¿Cómo opera el procedimiento del artículo 589 del estatuto tributario?	0881
¿En qué casos se pueden corregir sin sanción las declaraciones tributarias por errores formales?	0882
¿Cuál es el procedimiento para corregir una declaración del IVA que se encuentra en alguna de las causales para tenerse por no presentada?	0883
¿Deben modificarse los registros contables siempre que se corrija?	0884 a 0894

Sanciones e intereses de mora

¿Qué se entiende por inexactitud?	0895
¿Cuál es la sanción mínima?	0896

	Cód. Int. [§]
¿Cuándo deben pagarse intereses de mora?	0897
Sinopsis de las sanciones	0898
¿Cómo se realiza la actualización del valor de las sanciones tributarias pendientes de pago?	0899
Ejemplos de liquidación de sanciones	0900
¿Procede la sanción por corrección cuando la declaración tributaria es corregida antes del vencimiento del plazo para declarar?	0901
¿Corregir un saldo a favor, imputado a varias declaraciones genera sanción por corrección?	0902
¿El mayor valor liquidado en la declaración de corrección por concepto de una sanción, hace parte de la base para liquidar la sanción por corrección?	0903 a 0913

SEXTA PARTE

Guía de auditoría para revisar la declaración del IVA y la información en medios magnéticos

Introducción	0914
Aspectos generales	0915
Auditoría de ingresos	0916
Auditoría a la tarifa y al impuesto generado	0917
Auditoría a las compras e impuestos descontables	0918
Auditoría al margen de rentabilidad	0919
Auditoría al saldo a favor	0920
Auditoría de las retenciones del IVA solicitadas	0921
Auditoría de la información en medios magnéticos referente al IVA	0922 a 0932

SÉPTIMA PARTE

Facturación

¿Qué es facturar?	0933
Sinopsis de las diferentes formas de facturación	0934
¿Quiénes están obligados a expedir factura o documento equivalente?	0935
¿Quiénes no están obligados a expedir factura o documento equivalente?	0936
¿Qué sucede si se elabora la factura de venta pero no se entrega al comprador?	0937
Facturas por talonario o papel y factura como título valor	0938

Documentos equivalentes a la factura

Facturas por computador	0939
¿Qué se entiende por software aplicativo de facturación autorizado, SAF?	0940 a 0950
¿Cuáles son los documentos equivalentes a la factura y sus requisitos?	0951
Sinopsis de tiquetes POS y PLU	0952

	Cód. Int. [§]
¿Es necesario conservar copia física de las facturas cuando se factura por el sistema POS o computador?	0953
Sinopsis de los demás documentos equivalentes a la factura	0954
¿El libro fiscal de registro de operaciones diarias es un documento equivalente a la factura?	0955
¿Qué sucede cuando el vendedor no obligado a facturar expide factura o documento equivalente?	0956

Factura electrónica

¿Qué es factura electrónica?	0957
¿Qué procedimientos y condiciones deben cumplir quienes facturen electrónicamente?	0958
¿Cuáles son los participantes de la factura electrónica y el procedimiento para su expedición?	0959
¿Quiénes deben expedir factura electrónica?	0960
¿Cómo se obtiene la habilitación para expedir factura electrónica?	0961
¿Qué criterios debe tener en cuenta la DIAN para seleccionar los obligados a facturar electrónicamente?	0962
¿Quiénes pueden ser proveedores tecnológicos de factura electrónicos?	0963
¿Cómo se expiden las notas crédito y débito?	0964
¿Cómo se anula una factura electrónica?	0965
¿Cómo se informa el comprador que se ha recibido la factura?	0966
¿Qué se debe verificar cuando se recibe una factura electrónica y cómo se rechaza la factura?	0967
¿Qué debe hacer el obligado a facturar cuándo se informa el rechazo de la factura?	0968
¿Qué información se debe enviar a la DIAN?	0969
¿Qué se debe hacer en caso que por inconvenientes técnicos y situaciones especiales no se pueda expedir factura electrónica?	0970
¿Cómo opera la factura electrónica en los contratos de mandato, consorcios y uniones temporales?	0971
¿Dónde se registran las facturas electrónicas?	0972

Documentos sustitutivos de la factura

Comprobante de distribución masiva y ambulante de bienes	0973
Registro global de operaciones en juegos de suerte y azar o electrónicos	0974
Relación periódica de operaciones realizadas por agencias de viajes	0975
Factura por suscripción masiva de servicios de televisión	0976
Boleta de entrada a espectáculos públicos	0977 a 0985

Otros documentos

¿Qué documentos no se consideran equivalentes ni sustitutivos de la factura?	0986
¿Quiénes están obligados a facturar pueden expedir documentos tales como refacturas, cuentas de cobro, precuentas o similares?	0987
¿Qué es la factura de nacionalización?	0988

Sistemas técnicos de control

Sinopsis	0989
¿En qué consiste la autorización de la numeración de la facturación?	0990

	Cód. Int. [§]
¿En qué casos no se requiere autorización de la numeración?	0991
¿Quién es competente para atender la solicitud?	0992
¿Qué información se registra en el formato para solicitar autorización de numeración de facturación?	0993
¿Existe autorización de numeración por expedir factura electrónica?	0994
Cuando se cambia la razón social, ¿por cuánto tiempo se pueden seguir utilizando las facturas con la razón social anterior?	0995
Formato de solicitud de numeración para facturación	0996 a 1000
¿Qué información debe solicitar el tipógrafo o litógrafo para proceder a la impresión de las facturas?	1001
¿Qué se puede hacer con la numeración sobrante?	1002
¿En qué consiste la tecnología de control fiscal?	1003 a 1014

Obligaciones de los impresores de las facturas

¿Cuáles son las obligaciones de quienes elaboran facturas?	1015
¿Qué información están obligadas a reportar a la DIAN las personas o entidades que elaboren facturas o documentos equivalentes?	1016

Régimen sancionatorio en la facturación

¿Cuáles son los hechos sancionables?	1017
¿Cuál es la sanción por no expedir factura o documento equivalente o hacerlo sin los requisitos?	1018
¿Qué sucede si no se utilizan los prefijos autorizados generando doble numeración?	1019
¿El omitir en la razón social la clase de sociedad es sancionable?	1020
¿Qué otros hechos sancionables dan lugar a clausura del establecimiento?	1021
¿Cuándo se hace efectiva la sanción de cierre del establecimiento?	1022
¿La administración tributaria puede abstenerse de clausurar el establecimiento de comercio y en su lugar imponer sanción pecuniaria?	1023
¿Cómo se repara el daño causado por el cierre del establecimiento cuando se acude a la jurisdicción contenciosa administrativa?	1024
¿Procede la acción de tutela cuando se impone la sanción de clausura del establecimiento de comercio?	1025
Sinopsis de la sanción por cierre del establecimiento	1026 a 1036
¿Qué sanción procede por atraso o por no llevar el libro fiscal de operaciones diarias?	1037
¿Qué es reincidencia y cómo se sanciona?	1038
¿Cómo es la visita de control para la verificación de la facturación?	1039
¿Si en la visita de facturación se establece la responsabilidad del impuesto a las ventas se puede sancionar por no discriminar el IVA en la factura?	1040
¿Qué sucede si al momento de la visita se está facturando con resolución vencida? ..	1041
¿En la etapa de discusión se pueden aducir explicaciones distintas a las consignadas en el acta de visita?	1042
¿Cuál es la sanción que se aplica a quien infrinja la clausura?	1043
¿Qué otras consecuencias puede acarrear el no cumplir con la obligación de facturar?	1044
Procedimiento tributario sancionatorio de cierre del establecimiento por incumplimiento al deber de facturar	1045
Ejemplo de procedimiento para sanción por cierre del establecimiento con modelos de actos administrativos y de respuestas del contribuyente	1046

Cód. Int.
[§]

OCTAVA PARTE

Impuesto nacional al consumo

Aspectos generales

¿Qué es el impuesto nacional al consumo?	1047
¿Cuál es el hecho generador del impuesto nacional al consumo?	1048
¿Cuál es el momento de causación del impuesto al consumo?	1049
¿Quiénes son responsables del impuesto al consumo?	1050
¿Cuál es la obligación de los responsables del impuesto al consumo frente al RUT? ..	1051
¿Cuál es la diferencia entre ser responsable de IVA y/o impuesto nacional al consumo?	1052
¿Quiénes pertenecen al régimen simplificado del impuesto nacional al consumo para bares y restaurantes?	1053
¿Cuál es período fiscal del impuesto al consumo?	1054
¿Cuáles son las tarifas aplicables en el impuesto nacional al consumo?	1055
¿Qué se entiende por pick-up para efectos del impuesto al consumo?	1056
¿Cuál es el valor equivalente al valor FOB para los vehículos, automóviles y camperos ensamblados o producidos en Colombia?	1057 y 1058

Bases gravables

¿Cuál es la base gravable del impuesto al consumo en el servicio de telefonía móvil?	1059
¿Cuál es la base gravable del impuesto al consumo en el servicio de restaurantes? ...	1060
¿Qué se entiende por restaurante para efectos del impuesto al consumo?	1061
¿Cuál es el servicio de catering excluido del impuesto al consumo y gravado con IVA?	1062
¿Cuál es la base gravable del impuesto nacional al consumo en la venta o en la importación de vehículos por el consumidor final?	1063
¿Cuál es la base gravable del impuesto nacional al consumo en la venta de vehículos y aerodinós usados?	1064 a 1067
Ejemplo del cálculo del impuesto al consumo en servicios de restaurante	1068
¿Cuál es la base gravable del impuesto al consumo en los servicios de bares, tabernas y discotecas?	1069
¿Qué se entiende por tabernas, bares y discotecas para efectos del impuesto al consumo?	1070
Ejemplo del cálculo del impuesto al consumo en servicios de bares, tabernas y discotecas	1071
¿Cuáles son los bienes y servicios que se encuentran excluidos del impuesto al consumo?	1072

Declaración del impuesto nacional al consumo

¿Cuál es el contenido de la declaración del impuesto nacional al consumo?	1073
Formulario para la presentación del impuesto nacional al consumo e instrucciones para el diligenciamiento	1074 a 1079

NOVENA PARTE**Impuesto nacional a la gasolina y al ACPM****Aspectos generales**

¿Cómo se constituye el impuesto nacional a la gasolina y al ACPM?	1080
¿Qué se entiende por gasolina y ACPM?	1081
¿Cuáles son los elementos del impuesto?	1082 a 1085
¿Cuándo se considera exenta del impuesto la distribución de combustibles líquidos?	1086
¿A qué entidades le corresponde la administración y recaudo de este impuesto?	1087
¿Cómo opera la declaración y pago del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM? ..	1088
¿Cuál es el tratamiento del impuesto descontable por concepto del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM?	1089
¿Cuáles son las excepciones en el impuesto nacional a la gasolina y al ACPM?	1090
¿Qué factores deben tenerse en cuenta para la procedencia o no de la exención de arancel e impuesto nacional a la gasolina y al ACPM?	1091
¿Cómo se determina el impuesto a cargo de los responsables del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM?	1092
¿Se puede deducir en el impuesto sobre la renta el impuesto nacional a la gasolina y al ACPM?	1093
Formulario para la presentación del impuesto nacional a la gasolina y al ACPM, e instrucciones para el diligenciamiento	1094

DÉCIMA PARTE**Impuesto de timbre****Aspectos generales**

¿Qué es el impuesto de timbre?	1095
--------------------------------------	------

Elementos esenciales

Sinopsis	1096
¿Cómo se declara y paga el impuesto?	1097 a 1105

UNDÉCIMA PARTE**Plazos para la presentación de las declaraciones**

Calendario general para la presentación de la declaración del impuesto a las ventas ..	1106
Calendario para presentación de la declaración de retención en la fuente	1107
Calendario para presentación de la declaración del impuesto nacional al consumo	1108
Calendario para presentación de la declaración del Impuesto nacional a la gasolina y al ACPM	1109
Calendario para presentación de la declaración del Impuesto de timbre	1110 a 1135