

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
---	------

Venta de bienes y cesión de derechos

¿Qué se considera venta de bienes corporales muebles, inmuebles y activos intangibles?.....	0004
¿Qué no se considera venta de bienes corporales muebles, inmuebles y activos intangibles?.....	0004-1
¿Cuál es tratamiento del retiro de inventarios?	0004-2
¿Qué se entiende por incorporaciones de bienes corporales muebles a inmuebles, o a servicios no gravados, así como la transformación de bienes gravados en bienes no gravados?.....	0004-3
¿Cómo se clasifican los bienes?	0005 a 0012
¿Cómo se clasifican los bienes para efectos del IVA?.....	0013 a 0018
¿La explotación de intangibles genera IVA?	0019
¿Qué diferencia existe entre derechos de autor y propiedad industrial?.....	0020
¿La compra y venta de medios de pago para la telefonía celular genera IVA?.....	0021
¿La venta de activos fijos se encuentra gravada con IVA?	0022
¿Cuáles actos no generan IVA?.....	0023 a 0025
¿Cómo se contabilizan las ventas gravadas con IVA?.....	0026
¿Cuál es el tratamiento del IVA generado en las devoluciones de ventas?	0027

Bienes excluidos

¿Qué bienes y operaciones se consideran excluidos?	0028
¿Cuáles son los criterios para tener por excluidos del IVA algunos bienes?.....	0029
¿Cuáles son los bienes excluidos del impuesto?	0030

	Cód. Int. [§]
¿Para efectos de la exclusión del IVA qué se entiende por pan y arepa?	0031
¿Cuáles son los dispositivos móviles inteligentes excluidos de IVA?	0032
¿Cuáles computadores se encuentran excluidos del impuesto a las ventas?	0033
¿Cómo opera la exclusión del IVA en la reposición de vehículos automotores destinados a transporte público de pasajeros?	0034
¿Qué tratamiento especial en materia de IVA tienen los departamentos de San Andrés y Providencia y Amazonas?	0035
¿Cómo opera la exclusión del IVA de los alimentos y otros bienes importados en los departamentos de Guainía, Amazonas, Vaupés, la Guajira y otros?	0036
¿Qué tratamiento tienen las materias primas con destino a la producción de plaguicidas e insecticidas y medicamentos?	0037
¿Qué tratamiento tienen las materias primas destinadas a la producción de vacunas?	0038
¿Qué beneficio tributario tienen los productos de soporte nutricional?	0039
¿Qué beneficios existen por la compra o importación de bienes para la protección del medio ambiente y el patrimonio cultural del país?	0040
¿Qué se debe hacer para que proceda la exclusión por la importación de equipos y elementos destinados al mejoramiento del medio ambiente?	0041
¿Sobre qué bienes no se certifica la exclusión de IVA para la protección de medio ambiente?	0042
¿Qué deben hacer los responsables que vendan en el país bienes para el mejoramiento del medio ambiente?	0043
¿Qué beneficios existen por la compra o importación de bienes para la protección del patrimonio cultural del país?	0044
¿Qué tratamiento tiene la venta de inmuebles?	0045
¿El petróleo crudo está excluido de IVA?	0046
Sinopsis de otros bienes y operaciones excluidas	0047
¿Cómo se contabiliza la devolución del IVA que se ha cobrado en la venta de un bien o en la prestación servicio excluido?	0048

Bienes exentos

¿Qué bienes se consideran exentos?	0049
¿Cómo aplica el principio de "trato nacional" para clasificar como exento un bien importado de un país miembro de la CAN?	0050
Sinopsis de los bienes y operaciones exentos sujetos a devolución, dos veces al año.	0051
Sinopsis de los bienes exentos, sujetos a devolución bimestral	0052
Sinopsis de otros bienes y operaciones exentas	0053

Prestación de servicios

¿Qué se entiende por prestación de servicios?	0054
¿Cómo se establece que un servicio es prestado desde el exterior?	0055
¿Qué tratamiento tienen los intangibles licenciados desde el exterior?	0056
¿Qué reglas se aplican en la prestación de servicios en el territorio nacional?	0057
¿Cómo se gravan en Colombia los servicios prestados desde el exterior?	0058
¿Qué tratamiento tiene los servicios electrónicos o digitales prestados desde el exterior?	0059

	Cód. Int. [§]
¿Cuáles servicios relacionados con licenciamiento de software o contenidos digitales se encuentran excluidos de IVA?.....	0060
¿Qué es computación en la nube o (Cloud Computing)?.....	0061
¿Qué es servicio de Hosting y cuál se encuentra excluido de IVA?.....	0062
¿Cuál es el servicio de mantenimiento a distancia que se encuentra excluido de IVA?.....	0063
¿Los contratos de suministro entre extranjeros y nacionales causan IVA?.....	0064
¿Cuáles son los servicios excluidos del impuesto?.....	0065
¿Los servicios vinculados con la seguridad social se encuentran excluidos de IVA?....	0066
¿Cuáles son los servicios artísticos excluidos de IVA?.....	0067
¿Qué tratamiento tienen los servicios sobre naves y aeronaves?.....	0068 a 0070
¿Qué servicios se encuentran gravados con IVA?.....	0071
¿Cuándo se encuentra excluido el arrendamiento de bienes inmuebles?.....	0072

Casos especiales en la generación del IVA

¿Se genera IVA en un contrato de colaboración?.....	0073
¿El arrendamiento de parqueaderos y áreas comunes en las propiedades horizontales causa IVA?.....	0074 a 0081

Servicios exentos: exportación de servicios y servicios turísticos

¿Qué servicios se consideran exentos?.....	0082 a 0091
Sinopsis de los servicios exentos sujetos a devolución bimestral.....	0092
¿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
¿Quiénes se consideran residentes en el exterior para exención en los servicios turísticos y hoteleros y cómo se acredita?.....	0097 y 0098
¿Qué control se aplica a las transacciones exentas de servicios turísticos y hoteleros?.....	0099 y 0100

Importación

¿Se genera IVA en la importación de bienes corporales muebles?.....	0101 y 0102
Sinopsis importaciones excluidas.....	0103
¿Qué condiciones deben cumplir los ALTEX para que sus importaciones ordinarias de maquinaria sean excluidas?.....	0104
¿Cuáles son los requisitos para que proceda la exclusión del impuesto en la importación de los bienes objeto de envíos o entrega rápida?.....	0105
¿Qué tratamiento tiene la importación de bienes con el fin de ser donados?.....	0106
¿Cuál es el procedimiento para obtener la calificación del comité de entidades sin ánimo de lucro?.....	0107

Juegos de suerte y azar

¿Cómo se genera el IVA en los juegos de suerte y azar?.....	0108
---	------

	Cód. Int. [§]
Causación	
¿En qué consiste la causación del impuesto?.....	0109
Sinopsis de los momentos de causación	0110
¿Qué ingresos se deben incluir en la declaración de IVA?	0111
¿Cuál es el tratamiento del IVA en los derivados del petróleo?	0112
¿Cuándo se causa el IVA en la financiación de bienes o servicios gravados?	0113
¿Cuándo se causa el IVA en los contratos llave en mano?.....	0114
¿Qué diferencia existe entre un anticipo y un pago anticipado?	0115
¿Se causa el IVA sobre comisiones en operaciones sobre derivados?.....	0116 a 0123
Base gravable	
¿Qué es la base gravable?.....	0124
¿Cuál es la base gravable en la venta y prestación de servicios?	0125
Sinopsis de base gravable	0126
¿Cómo se contabilizan las ventas con financiación?.....	0127
¿Cómo se contabiliza el anticipo como mecanismo de financiación?	0128
Ejemplos determinación de base gravable	
Ejemplos determinación de base gravable.....	0129
¿Qué requisitos deben reunir los descuentos para que no formen parte de la base gravable?	0130
¿Cómo se contabilizan las ventas sin descuentos comerciales?	0131
¿Cuál es la base gravable en las importaciones?	0132 a 0141
Sinopsis de las bases gravables especiales en la venta de bienes corporales muebles	0142
¿Cómo se contabilizan las ventas con intermediación?	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 0159
Tarifas	
¿Cuál es la tarifa del IVA en Colombia?.....	0160
Sinopsis de bienes, servicios y operaciones gravadas con tarifa del 5%.....	0161
¿Qué beneficios tienen la compra o importación de neveras?.....	0162

	Cód. Int. [S]
Cuál es el procedimiento para aplicar la tarifa del 5% en la adquisición de neveras? ...	0163
¿Cuál es la tarifa y base gravable para los servicios integrales de aseo y cafetería, vigilancia y otros?	0164
¿Cuál es la tarifa del IVA aplicable en los servicios intermedios de la producción?	0165
¿Cuál es el régimen del IVA aplicable en los contratos celebrados con entidades públicas?	0166
¿Cuál es el régimen del IVA aplicable en los contratos celebrados derivados de contratos de concesión?	0167
¿Qué sucede cuando los bienes son enajenados por una entidad pública o estatal? ...	0168
¿Cuál es el tratamiento de las importaciones de bienes con destino a la ejecución de los contratos de construcción o interventoría derivados de contrato de concesión? ...	0169
¿Qué información se debe suministrar a la DIAN por parte de la concesión?	0170 a 0175
¿Los licores se encuentran gravados con IVA?	0176

Sujetos del impuesto

¿Quién actúa como sujeto activo del impuesto?	0177
¿Quién es el sujeto pasivo del impuesto sobre las ventas?	0178
Sinopsis de los responsables según el hecho generador	0179
¿Cuál es la responsabilidad penal por no cobrar o consignar el IVA?	0180
¿Son responsables del IVA los exportadores?	0181
¿Quién es responsable del IVA en los contratos de colaboración empresarial?	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 0208

Determinación del impuesto

Generalidades

¿Cómo se determina el impuesto para los responsables del régimen común?	0209
¿Cómo se determina el impuesto generado por las operaciones gravadas?	0210

Impuestos descontables

¿Cuáles son los impuestos descontables?	0211
¿Se puede escoger entre el tratamiento del IVA descontable y el de costo o gasto en renta?	0212

	Cód. Int. [§]
¿Cómo se realiza el ajuste de los impuestos descontables?	0213
¿Qué operaciones no otorgan derecho a descuento?	0214
¿Cuáles son los impuestos descontables en los contratos de construcción de bien inmueble?	0215
¿Cuál es el tratamiento del IVA pagado en la adquisición de activos fijos?	0216
¿Qué se entiende por bienes de capital para efectos de la deducción del IVA?	0217
¿Cuál es el tratamiento del IVA pagado en la compra o importación de maquinaria pesada para industrias básicas?	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
¿Cuál es el tratamiento de los descontables en la venta de derivados del petróleo?	0223
¿En qué consiste la restricción en los medios de pago para la aceptación de costos y deducciones?	0224
¿Cuál es la oportunidad para contabilizar y solicitar los impuestos descontables?	0225 a 0231
¿Tienen alguna limitación los descontables que se contraten con los socios o accionistas de la sociedad responsable?	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
¿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
¿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 y 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 0247
¿Cómo se contabiliza el IVA en la compra de bienes y/o servicios gravados?	0248
¿Cómo se contabiliza el IVA descontable en compras sin descuentos comerciales?	0249
¿Cómo se contabiliza el IVA descontable en compras con descuentos condicionados, no condicionados y combinados?	0250

	Cód. Int. [§]
¿Cuál es el tratamiento del IVA descontable en las devoluciones de compras?.....	0251
¿Cómo se contabiliza el IVA en operaciones que no otorgan derecho a impuesto descontable?.....	0252
¿Cuál es el manejo contable del IVA no descontable en compras con descuentos condicionados, no condicionados y combinados?	0253
¿Cuál es el tratamiento del IVA no descontable en las devoluciones de compras?	0254
Ejercicio general de IVA.....	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 y 0280
Caso de la causación del IVA en operaciones de importación o exportación en zonas francas	0281
¿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

	Cód. Int. [§]
¿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 a 0297

Tratamiento tributario del IVA en zonas de régimen aduanero especial

Sinopsis

En la región especial de Urabá, Tumaco y Guapí; Leticia; Indira, Puerto Carreño, La Primavera y Cumaribo.....	0298
En la región especial de Maicao, Uribia y Manaure	0299
Puerto libre de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.....	0300 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 y 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
¿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

	Cód. Int. [§]
¿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 y 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 y 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 a 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 0406
----------------	-------------

TERCERA PARTE

Devoluciones y compensaciones

Aspectos generales

¿Cuál es el tratamiento de saldos a favor en la declaración tributaria?	0407
Devolución, compensación e imputación	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
¿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
¿Cómo se registra la devolución del impuesto?	0417
¿Cuál es el manejo contable cuando se efectúa compensación con otros impuestos?	0418
¿Cuál es la oportunidad para solicitar la devolución de los saldos a favor de los bienes y servicios del artículo 481 del estatuto tributario?	0419

	Cód. Int. [§]
¿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?....	0420
Ejemplo práctico para determinar el valor a solicitar, con relación a los bienes del artículo 481 del estatuto tributario.....	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 periodos 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 beneficios tienen las Sociedades de Comercialización Internacional que comercialicen bienes de las micro, pequeñas y medianas empresas?.....	0438
¿Qué es el certificado al proveedor?.....	0439
¿A partir de qué momento se presume que se ha realizado la exportación en el caso que se venda a una CI?	0440 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
¿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

	Cód. Int. [\$]
¿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 0558
¿Cuál es el tratamiento contable del IVA pagado en la adquisición de materiales para la construcción de vivienda de interés social?.....	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 y 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 y 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 a 0705

CUARTA PARTE

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

Cód. Int.
[§]

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 y 0727
¿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 y 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
¿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 a 0766
¿Qué valor probatorio tienen los documentos presentados por el sistema de declaración y pago electrónico?	0767 y 0768

	Cód. Int. [§]
¿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 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 a 0891

Sanciones e intereses de mora

¿Qué se entiende por inexactitud?	0892
¿Cuál es la sanción mínima?	0893
¿Cuándo deben pagarse intereses de mora?	0894
Sinopsis de las sanciones	0895
¿Cómo se realiza la actualización del valor de las sanciones tributarias pendientes de pago?	0896
Ejemplos de liquidación de sanciones	0897
¿Procede la sanción por corrección cuando la declaración tributaria es corregida antes del vencimiento del plazo para declarar?	0898
¿Corregir un saldo a favor, imputado a varias declaraciones genera sanción por corrección?	0899
¿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?	0900

QUINTA PARTE

Impuesto nacional al consumo y otros impuestos indirectos

Aspectos generales

¿Qué es el impuesto nacional al consumo?	0901
¿Cuál es el hecho generador del impuesto nacional al consumo?	0902
¿Cuál es el tratamiento del servicio de alimentación prestados bajo contrato catering?	0903
¿Cuál es el momento de causación del impuesto al consumo?	0904
¿Quiénes son responsables del impuesto al consumo?	0905
¿Cuál es la obligación de los responsables del impuesto al consumo frente al RUT?... ..	0906
¿Qué obligaciones deben cumplir los responsables de IVA y/o impuesto nacional al consumo?	0907

	Cód. Int. [§]
¿Quiénes pertenecen al régimen simplificado del impuesto nacional al consumo para bares y restaurantes?	0908
¿Cuál es período fiscal del impuesto al consumo?.....	0909
¿Cuáles son las tarifas aplicables en el impuesto nacional al consumo?.....	0910
¿Cuáles vehículos se encuentran excluidos del impuesto al consumo?.....	0911
¿Qué se entiende por pick-up para efectos del impuesto al consumo?.....	0912
¿Cuál es el valor equivalente al valor FOB para los vehículos, automóviles y camperos ensamblados o producidos en Colombia?	0913
¿Los vehículos donados por un gobierno extranjero está excluido de impuesto al consumo?	0914

Bases gravables

¿Cuál es la base gravable del impuesto al consumo en los servicios de telefonía, datos y navegación móvil?.....	0915
¿Cuál es la base gravable del impuesto al consumo en el servicio de restaurantes?....	0916
¿Qué se entiende por restaurante para efectos del impuesto al consumo?	0917
¿Cuál es la base gravable del impuesto nacional al consumo en la venta o en la importación de vehículos por el consumidor final?	0918
¿Cuál es la base gravable del impuesto nacional al consumo en la venta de vehículos y aerodinós usados?.....	0919
Ejemplo del cálculo del impuesto al consumo en servicios de restaurante	0920
¿Cuál es la base gravable del impuesto al consumo en los servicios de bares, tabernas y discotecas?	0921
¿Qué se entiende por tabernas, bares y discotecas para efectos del impuesto al consumo?	0922
Ejemplo del cálculo del impuesto al consumo en servicios de bares, tabernas y discotecas	0923

Otros impuestos indirectos

Impuesto nacional al consumo de bolsas plásticas.....	0924
¿Cuál entrega de bolsas plásticas no genera impuesto al consumo?	0925
¿Qué pasa cuando se vende la bolsa plástica?	0926
Definiciones bolsas plásticas que ofrezcan soluciones ambientales para aplicar las tarifas diferenciales	0927
¿Cuáles son los requisitos para la aplicación de las tarifas diferenciales del impuesto nacional al consumo de bolsas plásticas que ofrezcan soluciones ambientales?	0928
Impuesto nacional al consumo de cannabis medicinal.....	0929
Impuesto nacional a la gasolina y al ACPM	0930
Contribución parafiscal al combustible para financiar el Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles, FEPC	0931
Impuesto nacional al carbono	0932
¿Qué tratamiento especial tiene el carbono neutro?	0933
¿Cuándo se causa el impuesto al carbono en la venta de gas natural y gas licuado de petróleo?	0934

Cód. Int.
[§]**SEXTA PARTE****Impuesto de timbre****Aspectos generales**

¿Qué es el impuesto de timbre? 0935

Elementos esenciales

Sinopsis 0936

¿Cómo se declara y paga el impuesto? 0937

SÉPTIMA PARTE**Facturación**

¿Qué es facturar? 0938

¿Quiénes están obligados a expedir factura o documento equivalente? 0939

¿Quiénes no están obligados a expedir factura o documento equivalente? 0940

¿Qué sucede si se elabora la factura de venta pero no se entrega al comprador? 0941

Facturas por talonario o papel y factura como título valor 0942

Documentos equivalentes a la factura

¿Qué son los documentos equivalentes a la factura? 0943

¿Qué se entiende por facturas por computador? 0944

¿Qué se entiende por máquina registradora con sistema POS? 0945

¿Qué se entiende PLU y por departamentos? 0946

¿Qué se entiende por software aplicativo de facturación autorizado, SAF? 0947

¿Cuáles son los documentos equivalentes a la factura y sus requisitos? 0948

Sinopsis de tiquetes POS y PLU 0949

¿Es necesario conservar copia física de las facturas cuando se factura por el sistema POS o computador? 0950

Sinopsis de los demás documentos equivalentes a la factura 0951

¿Para efectos de facturación los servicios exequiales se consideran pólizas de seguros? 0952

¿Qué sucede cuando el vendedor no obligado a facturar expide factura o documento equivalente? 0953

¿Qué documentos no se consideran equivalentes ni sustitutivos de la factura? 0954

¿Quiénes están obligados a facturar pueden expedir documentos tales como refacturas, cuentas de cobro, precuentas o similares? 0955

Factura electrónica

¿Qué es factura electrónica? 0956

¿Qué procedimientos y condiciones deben cumplir quienes facturen electrónicamente? 0957

	Cód. Int. [§]
¿Cuáles son los participantes de la factura electrónica y el procedimiento para su expedición?	0958
¿Quiénes deben expedir factura electrónica?	0959
¿Cuál es el plazo para implementar la factura electrónica?	0960
¿Cómo se obtiene la habilitación para expedir factura electrónica?	0961 y 0962
¿Qué criterios debe tener en cuenta la DIAN para seleccionar los obligados a facturar electrónicamente?	0963
¿Quiénes pueden ser proveedores tecnológicos de factura electrónicos?	0964
¿Quiénes son y cuáles son las obligaciones de los proveedores autorizados?	0965
¿En qué infracciones pueden incurrir los proveedores autorizados?	0966
¿Cuáles son las sanciones aplicables a los proveedores autorizados?	0967
¿Cómo se expiden las notas crédito y débito?	0968
¿Cómo se anula una factura electrónica?	0969
¿Cómo se informa el comprador que se ha recibido la factura?	0970
¿Qué se debe verificar cuando se recibe una factura electrónica y cómo se rechaza la factura?	0971
¿Qué debe hacer el obligado a facturar cuándo se informa el rechazo de la factura? ...	0972
¿Qué información se debe enviar a la DIAN?	0973
¿Qué se debe hacer en caso de que, por inconvenientes técnicos y situaciones especiales, no se pueda expedir factura electrónica?	0974
¿Cómo opera la factura electrónica en los contratos de mandato, consorcios y uniones temporales?	0975
¿Dónde se registran las facturas electrónicas?	0976
¿Cuál es el sistema de facturación que utilizan los productores o sus operadores de boletería de espectáculos públicos de las artes escénicas?	0977
¿Cuál es el sistema técnico de control para la factura electrónica?	0978
¿Qué se tiene que hacer en caso de fallas en el sistema de facturación?	0979
¿Se deben transcribir las facturas emitidas en papel?	0980
¿La factura expedida por contingencia tiene validez comercial y fiscal?	0981
¿Qué se debe hacer cuando por inconvenientes en el servicio informático no se expide la factura electrónica?	0982

Factura electrónica como título valor

¿Qué es la factura electrónica como título valor?	0983
¿Qué conceptos se deben tener en cuenta en la emisión de la factura electrónica cómo título valor?	0984

Documentos sustitativos de la factura

Comprobante de distribución masiva y ambulante de bienes	0985
Registro global de operaciones en juegos de suerte y azar o electrónicos	0986
Relación periódica de operaciones realizadas por agencias de viajes	0987
Factura por suscripción masiva de servicios de televisión	0988
Boleta de entrada a espectáculos públicos	0989

Cód. Int.
[§]**Autorización de la numeración**

¿En qué consiste el control de actividad productora de renta?.....	0990
¿Cómo lleva la DIAN el control de la facturación?	0991
¿Quiénes están obligados a solicitar autorización de facturación?.....	0992
¿En qué casos no se requiere autorización de la numeración?	0993
¿Los responsables del Régimen Simplificado deben solicitar autorización de facturación?	0994
¿Cómo se controla la numeración de las facturas o documentos equivalentes?	0995
¿En las facturas se debe indicar la autorización de la facturación?.....	0996
¿Cuál es el trámite para realizar la solicitud de autorización y/o habilitación de facturación?	0997
¿Qué deben hacer quienes facturen electrónicamente?.....	0998
¿Qué se debe entregar a los litógrafos, tipógrafos o impresores para solicitar la elaboración de los talonarios de las facturas?	0999
¿En qué consiste la habilitación o inhabilitación de la numeración de las facturas o documentos equivalentes?.....	1000
Cuando se cambia la razón social, ¿por cuánto tiempo se pueden seguir utilizando las facturas con la razón social anterior?.....	1001 a 1010

Obligaciones de los impresores de las facturas

¿Cuáles son las obligaciones de quienes elaboran facturas?.....	1011
¿Qué información están obligadas a reportar a la DIAN las personas o entidades que elaboren facturas o documentos equivalentes?	1012

Régimen sancionatorio en la facturación

¿Mediante qué acto administrativo se imponen las sanciones por irregularidades en la facturación?.....	1013
¿Cuál es procedimiento cuando la sanción se impone mediante resolución independiente?	1014
¿Cuál es el procedimiento cuando la sanción se impone mediante liquidación provisional?.....	1015
Sinopsis de las sanciones por facturación.....	1016
¿Qué se entiende por doble facturación?	1017
¿Qué se entiende por sistemas electrónicos de los que se evidencie la supresión de ingresos y/o de ventas?	1018
¿Qué sucede si el responsable rompe los sellos oficiales?.....	1019
¿El omitir en la razón social la clase de sociedad es sancionable?.....	1020 a 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 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

	Cód. Int. [\$]
¿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 y 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
Diligenciamiento de la declaración de IVA.....	1046 a 1057