

JOSE LIBARDO HOYOS RAMIREZ

FACTURACION REGIMEN IMPOSITIVO



RETENCION EN LA FUENTE RENTA - VENTAS - TIMBRE

Incluye Reforma Tributaria 1998



una publicación de
centro interamericano jurídico - financiero

INDICE GENERAL

1

ASPECTOS GENERALES DE LA FACTURA

	PAG.
1.1 CICLO ECONOMICO DE LA FACTURA	15
1.2 LA FACTURA COMO ELEMENTO ESENCIAL DE LA TRANSACCION ECONOMICA	15
1.3 LA FACTURA COMO FUENTE PRINCIPAL DEL REGISTRO CONTABLE DE LAS TRANSACCIONES	16
1.4 LA FACTURA COMO SOPORTE DE LOS HECHOS GENERADORES DE IMPUESTOS	17
1.5 OBLIGADOS A EXPEDIR FACTURA	17
1.6 CONTENIDO Y REQUISITOS DE LA FACTURA	18
1.6.1 Preimpresión en un medio litográfico o tipográfico	19
1.6.2 Entrega del original por parte del vendedor	19
1.7 SUSTITUCION DE LOS REQUISITOS DE LA FACTURA	
1.7.1 Factura cambiaria de compraventa	21
1.7.2 Factura cambiaria de transporte	21
1.7.3 Copia de la factura para el cliente	21
1.8 LA FACTURA COMO DOCUMENTO SUSTITUTIVO DE LOS CERTIFICADOS DE RETENCION EN LA FUENTE	22
1.9 CASOS EN LOS QUE NO SE REQUIERE EXPEDIR LA FACTURA	22
1.10 REGIMEN SIMPLIFICADO	23
1.10.1 Condiciones para pertenecer al régimen simplificado	24
1.10.2 Libro fiscal de operaciones diarias	24
1.11 REGIMEN UNIFICADO DE IMPOSICION (RUI)	25
1.12 OBLIGACION DE EXIGIR FACTURA O DOCUMENTO EQUIVALENTE POR PARTE DEL COMPRADOR.....	25

2

DOCUMENTOS EQUIVALENTES Y SUSTITUTIVOS DE LA FACTURA

	PAG.
2.1 DOCUMENTOS EQUIVALENTES A LA FACTURA	28
2.1.1 Documentos equivalentes que no requieren copia	29
2.1.2 Requisitos de las boletas de ingreso a cine como documento equivalente	30
2.1.3 Las boletas de ingreso a otros espectáculos públicos y recibos de pago de matrículas y pensiones	30
2.1.4 Tiquetes de transporte de pasajeros, pólizas de seguros y títulos de capitalización	30
2.1.5 Los extractos expedidos por sociedades fiduciarias, fondos de inversión, fondos de inversión extranjera, fondos mutuos de inversión, fondos de valores y fondos de pensiones y cesantías	31
2.1.6 Venta de productos agrícolas o ganaderos	31
2.1.7 Contratos de medicina prepagada y afiliaciones a planes de salud	31
2.1.8 Loterías, rifas y apuestas	32
2.1.9 Miembros de Juntas Directivas	32
2.1.10 Descuentos por nómina	32
2.1.11 Bolsa de Valores	33
2.1.12 Certificado del proveedor	33
2.1.13 Empresas de derecho público, industriales y comerciales del Estado, empresas de economía mixta y servicios públicos domiciliarios	34
2.1.14 Cámaras de Comercio y Notarías	34
2.1.15 No contribuyentes del Impuesto de Renta e IVA	34
2.1.16 Cobro de peajes	35

	PAG.
2.1.17 Comisionistas de Bolsas de Valores	35
2.2 DOCUMENTOS SUSTITUTIVOS DE LA FACTURA	35
2.2.1 Comprobante de operaciones, para los distribuidores masivos y ambulantes de bienes	36
2.2.2 Comprobante de operaciones, para los juegos de suerte y azar o electrónicos	36
2.2.3 Para las empresas de servicio de televisión por cable	37
2.2.4 Las agencias de viajes con empresas transportadoras	37
2.2.5 Espectáculos públicos	37
2.3 LA FACTURA EN MANDATO	38
2.4 LA FACTURA EN LOS CONSORCIOS Y UNIONES TEMPORALES	38

3

FACTURA ELECTRONICA Y POR COMPUTADOR

3.1 FACTURA ELECTRONICA	42
3.1.1 Requisitos de la factura	42
3.1.2 Solicitud de autorización	42
3.1.3 Factura electrónica de empresas administradoras de redes de valor agregado	42
3.1.4 Facturación electrónica interlace con otras redes	43
3.1.5 Factura electrónica como documento equivalente	43
3.1.6 Factura electrónica como soporte fiscal	43
3.1.7 Factura electrónica, controles fiscales, buzón fiscal	43
3.1.8 Factura electrónica, controles fiscales, información a suministrar	44

	PAG.	
3.2	FACTURA POR COMPUTADOR	
3.2.1	Preimpresion de la factura por computador	44
3.2.2	Software aplicativo de facturación autorizada (SAF)	46
3.2.3	Personas que intervienen en la autorización	46
3.2.4	Clasificación del Software	48
3.2.5	Licenciamiento de Software	48
3.2.6	Autorización del Software	48
3.2.7	Utilización del Software	49
3.2.8	Requerimientos y requisitos del software aplicativo de facturación	49
3.2.9	La Cinta Testigo Magnética (CTM)	67
3.2.10	Contenido del Archivo Cinta testigo magnética (CTMB)	68
3.2.11	Memoria Fiscal	69
3.2.12	Contenido Mínimo de la Memoria Fiscal	69
3.2.13	Jornada Fiscal	72
3.2.14	Transacción	72
3.2.15	Condiciones y requisitos para el solicitante	72
3.2.16	Autorización del software de facturación	73
3.2.17	Procedimiento de evaluación técnica	74
3.2.18	Instructivo de pruebas y ensayos para la evaluación del software	78
3.2.19	Documentación que se debe aportar para solicitar la autorización	78
3.2.20	Actualización del software	80
3.2.21	Causales que exigen nueva autorización automática	80
3.2.22	Causales que exigen solicitud del proceso de evaluación técnica y aprobación por parte de la DIAN	81
3.2.23	Control fiscal posterior a la autorización automática o posterior a la autorización directa	81
3.2.24	Manejo de operaciones anuladas, rescindidas, resueltas o devueltas	81
3.2.25	Servicio posventa	82
3.2.26	Suministro de información	82
3.2.27	Sanciones	90
3.2.28	Enajenaciones de licencias S.A.F.	91
3.2.29	No requieren la autorización del software	91
3.2.30	Contabilización de la Factura de Talonario	91

4

CONTROLES TECNICOS A LA FACTURACION

	PAG.	
4.1	NUMERACION AUTORIZADA	
4.1.1	Facultad para establecer sistema técnico de control	94
4.1.2	Sistema técnico de control	94
4.1.3	Obligados a pedir autorización de numeración	94
4.1.4	Trámite de la solicitud de autorización de numeración	95
4.1.5	Vigencia de la autorización	96
4.1.6	Numeración insuficiente	96
4.1.7	Numeración sobrante	96
4.1.8	Casos que no requieren autorización para numeración	96
4.1.9	Control de la numeración por la DIAN	97
4.1.10	Registro de la numeración en la factura	97
4.1.11	La numeración consecutiva. Las facturas de talonario y computador	97
4.1.12	Registro de la distribución de la numeración	97
4.1.13	Numeración repetida	97
4.1.14	Pérdida de los talonarios	97
4.2	MAQUINAS REGISTRADORAS	98
4.2.1	Tipos de máquina registradora	98
4.2.2	Requisitos de las máquinas registradores POS como documento equivalente	98
4.2.3	Control técnico para las máquinas registradoras POS	100
4.2.4	Características propias de los sistemas POS y SAF	101
4.2.5	Requisitos de las máquinas registradoras PLU y por departamento como documento equivalente	102
4.2.6	Control técnico para las máquinas registradoras PLU y por departamentos	103

	PAG.
4.2.7	Control técnico para las máquinas registradoras PLU y por departamentos. Contenido del informe Z 104
4.2.8	Informe fiscal de ventas diarias. Control fiscal para máquinas registradoras PLU y por departamentos. Requisitos 104
4.2.9	Tiquetes de máquinas registradoras soportados en facturas 105
4.3	TARJETA FISCAL 105
4.4	OBLIGACIONES DE LAS EMPRESAS LITOGRAFICAS O TIPOGRAFICAS 106
4.4.1	Contenido del libro de registro de las facturas elaboradas ... 107
4.4.2	Facturas elaboradas por el tipógrafo o litógrafo a personas que facturan por computador 107
4.4.3	Facturas impresas a favor de quien pertenece al régimen simplificado 107
4.4.4	El prefijo en la facturación 108
4.4.5	Elaboración parcial de la resolución de autorización de la DIAN 108
4.4.6	Numeración única 108

5

SANCIONES Y PROCESOS DE FISCALIZACION A TRAVES DE LA FACTURA

5.1	SANCIONES POR INCUMPLIR LAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LA FACTURACION	
5.1.1	Sanción de clausura del establecimiento 113	
5.1.2	Sanción por no facturar 113.	
5.1.3	Sanción por reincidencia 114	

	PAG
5.1.4	Sanción por incumplir clausura 114
5.1.5	Sanción de cierre de establecimiento para régimen simplificado 114
5.1.6	Sanción para litógrafos o tipógrafos que elaboren facturas sin requisitos 114
5.1.7	Sanción para los contribuyentes que no lleven los controles 115
5.1.8	Sanción para los contribuyentes que lleven indebidamente la factura electrónica 115
5.1.9	Sanción para los contribuyentes que no lleven la tarjeta fiscal 115
5.1.10	Constatación del hecho por parte de la DIAN 115
5.1.11	Sanción pecuniaria por expedir factura sin requisitos 115
5.1.12	Sanción de retención de mercancías a quien compre sin facturas o documentos equivalentes 115
5.2	EL IVA EN LA FACTURACION
5.2.1	IVA en la factura 116
5.2.2	IVA en la contabilidad 116
5.2.3	Procedencia del IVA descontable 116
5.3	DOCUMENTO SOPORTE DE COSTOS Y DEDUCCIONES CUANDO EXISTA LA OBLIGACION DE FACTURAR..... 117
5.4	DOCUMENTOS SOPORTES DE COSTOS Y DEDUCCIONES CUANDO NO EXISTA LA OBLIGACION DE FACTURAR..... 118
5.5	INFORMACION QUE SE DEBE SUMINISTRAR PARA EL CONTROL DE LA FACTURACION
5.5.1	Información exógena para control de ingresos 119
5.5.2	Información exógena para control de facturación 119
5.5.3	Información exógena para control de tipógrafos y litógrafos en la elaboración de las facturas 120
5.6	CONTROLES FISCALES QUE SE DERIVAN DE LA FACTURA..... 120
5.6.1	Facturación por talonario 121
5.6.2	Facturación por computador 121
5.6.3	Facturación electrónica 123
5.6.4	Facturación por máquina registradora POS 123
5.6.5	Facturación por máquina registradora PLU o por departamento 124

RETENCION EN LA FUENTE EN EL IMPUESTO DE RENTA

1

INTRODUCCION A LOS ASPECTOS GENERALES DE LA RETENCION EN LA FUENTE

	PAG.
1.1	DEFINICION DE RETENCION EN LA FUENTE 129
1.2	CUANDO OPERA LA RETENCION EN LA FUENTE 129
1.3	FORMA DE OPERAR LA RETENCION EN LA FUENTE 129
1.4	QUIENES SON AGENTES DE RETENCION 130
1.5	CALIDAD DE LOS AGENTES RETENEDORES Y RETENIDOS 130
1.6	CASOS EN QUE NO SE EFECTUA RETENCION 131
1.7	CONCEPTOS DE RETENCION 132
1.8	BASE DE RETENCION 134
1.9	NO FORMA PARTE DE LA BASE DE RETENCION 134
1.10	TIPOS DE AGENTES RETENEDORES
1.10.1	Regla general 134
1.10.2	Cambio de agente retenedor 134
1.10.3	Autorretención 135

	PAG.
1.11 PERIODO FISCAL DE LA RETENCION	136
1.12 OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR	
1.12.1 Retener	137
1.12.2 Declarar	137
1.12.3 Consignar	140
1.12.4 Certificar lo retenido	140
1.12.5 Autoliquidarse, sanciones e intereses	142
1.12.6 Conservar la información	148
1.12.7 Obligación de suministrar información	148
1.13 RESPONSABILIDAD PENAL POR NO CONSIGNACION DE LA RETENCION EN LA FUENTE	149

2

LA RETENCION EN LA FUENTE EN INGRESOS LABORALES

2.1 AGENTE RETENEDOR	153
2.2 BASE DE RETENCION	153
2.3 PAGO INDIRECTO	153
2.4 MOMENTO DE EFECTUAR LA RETENCION EN LA FUENTE	154
2.5 TABLAS DE RETENCION EN LA FUENTE	154
2.6 RENTAS DE TRABAJO EXENTAS	154
2.7 INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL PARA EL TRABAJADOR	156
2.8 PAGOS EXCLUIDOS DE RETENCION EN LA FUENTE	158

2.9	DIFERENTES PROCEDIMIENTOS PARA DETERMINAR LA RETENCION EN LA FUENTE	159
2.10	SUELDOS Y DEMAS PAGOS LABORALES. PROCEDIMIENTO 1	160
2.11	SUELDOS Y DEMÁS PAGOS LABORALES. PROCEDIMIENTO 2	162
2.12	OPCION DE LA DEDUCIBILIDAD EN INGRESOS LABORALES	167
2.12.1	Deducción de intereses y corrección monetaria en virtud de préstamos para adquisición de vivienda	167
2.12.2	Deducibilidad de los pagos efectuados por el trabajador por concepto de salud y educación	175
2.12.2.1	Requisitos que debe suministrar el trabajador al agente retenedor para que opere la deducibilidad	175
2.12.2.2	Contenido del certificado	176
2.12.2.3	Validez de los certificados	176
2.12.2.4	Fecha de expedición de los certificados	176
2.12.2.5	Sanción por no expedir los certificados	176
2.12.2.6	Procedimiento para la deducibilidad de los pagos efectuados por salud y educación	176
2.13	PROCEDIMIENTO PARA LAS INDEMNIZACIONES POR DESPIDO INJUSTIFICADO Y BONIFICACIONES POR RETIRO DEFINITIVO DEL TRABAJADOR	185

3

LA RETENCION EN LA FUENTE EN SERVICIOS, HONORARIOS, COMISIONES, ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES Y LOTERIAS

	PAG.	
3.1	RETENCION EN LA FUENTE POR SERVICIOS	
3.1.1	Definición	189
3.1.2	Tarifas	189
3.1.3	No se hará retención en la fuente por servicios Casos	190
3.2	RETENCION EN LA FUENTE POR HONORARIOS	
3.2.1	Definición	191
3.2.2	Tarifa honorarios	191
3.3	RETENCION EN LA FUENTE POR COMISIONES	
3.3.1	Definición	192
3.3.2	Tarifas	192
3.3.3	Agencias de viajes	194
3.3.4	Agencias inmobiliarias	194
3.3.5	Agencias de publicidad	194
3.4	RETENCION EN LA FUENTE POR ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES	
3.4.1	Definición de bienes muebles	194
3.4.2	Definición de arrendamiento de bienes muebles	195
3.4.3	Tarifa	195
3.4.4	Intermediación	195
3.4.5	No se aplica retención	195

3.5	RETENCION EN LA FUENTE POR PREMIOS, RIFAS, APUESTAS O LOTERIAS	
3.5.1	Tarifa	195
3.5.2	Normas específicas	196
3.5.3	No forma parte de la base de retención	196

4

RETENCION EN LA FUENTE POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS

4.1	DEFINICION	199
4.2	TARIFA	199
4.3	DIFERENTES CASOS DE RETENCION EN EL MERCADO PRIMARIO Y SECUNDARIO DE VALORES	
4.3.1	Caso 1: Títulos con descuento e intereses anticipados	200
4.3.2	Caso 2: Intereses vencidos	201
4.3.3	Caso 3: Títulos con descuento e intereses anticipados	203
4.3.4	Caso 4: Títulos con intereses vencidos	209
4.3.5	Caso 5: Títulos con descuentos e intereses anticipados	214
4.3.6	Caso 6: Títulos con descuento e intereses anticipados	215
4.3.7	Caso 7: Títulos con intereses vencidos. Características del título	216
4.3.8	Caso 8: Título con intereses vencidos. Bolsa de Valores	217
4.3.9	Caso 9: Títulos al descuento, que no generan un costo financiero para el emisor	219
4.3.10	Caso 10 Títulos al descuento, que no generan un costo financiero para el emisor. Bolsa de Valores	220
4.3.11	Caso 11: Títulos al descuento, que no generan un costo financiero para el emisor. Autorretención	221

	PAG.	
4.4	SOLIDARIDAD ENTRE BENEFICIARIOS DE UN TITULO	
4.4.1	Beneficiarios en un mismo grado	222
4.4.2	Títulos con beneficiarios solidarios	222
4.4.3	Pago de rendimientos financieros vencidos al endosatario en procuración	222
4.5	CERTIFICADOS DE RETENCION	223
4.6	PAGOS SOBRE LOS CUALES NO OPERA LA RETENCION	231
4.7	VALORES RETENIDOS A IMPUTAR EN LA DECLARACIÓN	231
4.8	TRASLADO DE LA RETENCION EN LA FUENTE EN ENAJENACIONES SUCESIVAS DE TITULOS CON PAGO DE RENDIMIENTOS ANTICIPADOS	232
4.9	RETENCION EN LA FUENTE PATRIMONIOS AUTONOMOS Y FONDOS COMUNES	234
4.10	NORMAS ESPECIFICAS EN RENDIMIENTOS FINANCIEROS	235
4.11	OPERACIONES DE TRANSFERENCIA TEMPORAL DE VALORES	235

5

LA RETENCION EN LA FUENTE EN COMPRAS Y ENAJENACION DE ACTIVOS FIJOS

5.1.	INGRESOS TRIBUTARIOS. COMPRAS	
5.1.1	Tarifa	239
5.1.2	Normas específicas	240
5.1.3	Definición de ingreso tributario	241

	PAG.
5.1.4	No se debe efectuar retención en la fuente por compras, cuando: 243
5.2.	ENAJENACION DE ACTIVOS FIJOS POR PERSONAS NATURALES
5.2.1	Definición de activos fijos 244
5.2.2	Definición de activos movibles 244
5.2.3	Tarifa 244
5.2.4	Normas de carácter particular 244
5.2.5	No se efectuará retención en la fuente 245
5.3	ANALISIS DE LOS CONCEPTOS DE ENAJENACION DE ACTIVOS FIJOS VS. INGRESOS TRIBUTARIOS. COMPRAS 247

6

LA RETENCION EN LA FUENTE POR INGRESOS OBTENIDOS EN EL EXTERIOR Y POR PAGOS AL EXTERIOR

6.1	RETENCION EN LA FUENTE POR INGRESOS OBTENIDOS EN EL EXTERIOR	
6.1.1	Tarifa 251	
6.1.2	No se efectuará retención en la fuente 251	
6.2.	RETENCION EN LA FUENTE A TITULO DE IMPUESTO DE RENTA POR PAGOS EFECTUADOS AL EXTERIOR ...	252
6.2.1	Retención en la fuente por dividendos o participaciones recibidos por extranjeros no residentes ni domiciliados 252	
6.2.2.	Tarifa para retención en la fuente por dividendos y participaciones recibidos por sucursales de sociedades extranjeras 252	
6.2.3.	Tarifa de retención en la fuente por utilidades recibidas por los fondos de inversión de capital extranjero 253	

	PAG.
6.2.4. Tarifas para rentas de capital y de trabajo	254
6.2.5. Tarifa especial para profesores extranjeros	254
6.2.6. Tarifa para rentas en explotación de películas cinematográficas	254
6.2.7. Tarifa para rentas en explotación de programas de computador	254
6.2.8. Tarifa sobre los contratos «llave en mano» y demás contratos de confección de obra material	255
6.2.9. Tarifa sobre pagos por arrendamiento de maquinaria	255
6.2.10. Tarifa sobre pagos o abonos a empresas aéreas o marítimas extranjeras sin domicilio en Colombia	255
6.2.11. Retención en la fuente por servicios técnicos prestados por personas no residentes en Colombia	255
6.2.12. Para los demás casos	255
6.3. RETENCION EN LA FUENTE A TITULO DE IMPUESTO DE REMESAS POR PAGOS EFECTUADOS AL EXTERIOR	
6.3.1. Obligación de efectuar la retención	256
6.3.2. Casos en los cuales no se efectúa la retención	256
6.3.3 Para la aceptación de costos y deducciones por pagos al exterior se requiere acreditar la consignación del respectivo impuesto retenido en la fuente:	256
6.3.4 Conceptos, base gravable y tarifas:	256
6.3.5 Tarifa sobre remesas para pagos o abonos a empresas aéreas o marítimas extranjeras sin domicilio en Colombia	258

1

RETENCION EN LA FUENTE EN EL IVA

1. OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR:	
1.1 Retener	263

	PAG.
1.2	Llevar una subcuenta "impuesto de IVA retenido" 263
1.3	Certificar lo retenido 263
1.3.1	Fecha de expedición 263
1.3.2	Certificado de las entidades estatales. 264
1.3.3	Contenido del certificado de retención en la fuente 264
1.4	Declarar y pagar la retención en la fuente 264
2.	CAUSACION Y AGENTES RETENEDORES
2.1	Agentes retenedores, responsabilidad por la retención 265
2.2	Causación de la retención 265
2.3	Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas 265
2.3.1	Las siguientes entidades estatales: 265
2.3.2	Grandes contribuyentes 266
2.3.3	Cualquier persona 266
2.3.4	Los del régimen común 266
2.3.5	Retención en la fuente en mandato. 266
2.4	Nota de contabilidad cuando se transa con el régimen simplificado 266
3.	TARIFA DE RETENCION EN LA FUENTE
3.1	Tarifa General. 267
3.2	Tarifa de retención en la fuente Contratos extranjeros 267
3.3	Tarifa de retención en la fuente con el régimen simplificado 267
4.	CASOS EN LOS CUALES NO HAY RETENCION EN LA FUENTE
4.1	Entre agentes retenedores del común. 268
4.2	Cuantías mínimas sobre las cuales no hay retención en la fuente 268
4.3	Régimen Unificado de Imposición (RUI) 268
5.	PROCEDIMIENTO EN DEVOLUCIONES, RESCISIONES, ANULACIONES, RESOLUCIONES O RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO EN EL IMPUESTO A LAS VENTAS..... 269
6.	DEDUCCION DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS RETENIDO 270

2

RETENCION EN LA FUENTE EN EL IMPUESTO DE TIMBRE

	PAG.
1	SUJETOS EN EL IMPUESTO DE TIMBRE
1.1	Sujetos pasivos 277
1.2	Contribuyentes en el impuesto de timbre 277
1.3	Personas jurídicas y naturales y sus asimiladas 277
1.4	Responsables en el impuesto de timbre 277
1.5	Agentes de retención del impuesto de timbre 277
1.6	Orden de prelación en el impuesto de timbre 279
1.7	Orden de prelación con la misma categoría 279
2	OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR
2.1	Retener 280
2.2	Declarar 280
2.2.1	Contenido de la declaración de retención 281
2.2.2	Firmeza de la declaración de retención 282
2.3	Consignar: 282
2.4	Obligación De Expedir Certificados 282
2.5	Conservar La Información 283
2.6	Obligación De Suministrar Información 283
3	ACTUACIONES GRAVADAS Y SUS TARIFAS
3.1	Regla general de causación del impuesto y tarifa 285
3.2	Timbre en escrituras públicas 285
3.3	Timbre en la oferta mercantil aceptada. 285
3.4	Timbre en cuantía indeterminada 286
3.5	Documentos privados sometidos al impuesto de timbre, cualquiera fuere su cuantía 286

3.6	Reglas para determinar las cuantías	286
3.7	Actuaciones y documentos sin cuantía gravados con el impuesto	287
3.8	Las visas que se expidan a los extranjeros causan impuesto de timbre	288
3.9	Impuesto de timbre para actuaciones que se cumplan en el exterior	289
3.10	Instrumentos públicos gravados con el impuesto	289
3.11	cuantía de los instrumentos y documentos	290
3.12	Timbre en modificación de contratos	290
3.13	Base para liquidación del impuesto sobre comisiones recibidas por establecimientos de crédito	290
3.14	Instrumento de cuantía indeterminada	290
3.15	Cartas de crédito de cuantía indeterminada	291
3.16	Cuantía de los contratos y títulos estipulados en UPAC	291
3.17	Cuantía de los contratos en moneda extranjera	291
3.18	El impuesto sobre las ventas no formará parte de la base gravable	291
3.19	Autorretención del impuesto de timbre en contratos de concesión de una obra pública.	291
3.20	Base gravable en la fiducia, la agencia mercantil y en la administración delegada	292
3.21	Impuesto de timbre en contratos de suministro de combustibles	292
3.22	Tarifa del impuesto de timbre por salida al exterior de nacionales y extranjeros	292
3.23	Recaudo del impuesto de timbre en el caso de la salida al exterior de nacionales y extranjeros	292
3.24	No pagarán impuesto las visas para los ciudadanos de países que suscriban convenio para su eliminación	293
3.25	Tampoco pagarán el impuesto los ciudadanos de países que expidan visas en forma gratuita	293
3.26	El impuesto varía para aquellos países que modifiquen el valor de sus visas	293
3.27	Recaudo del impuesto de timbre por concepto de visas de turismo en dólares	293

4 CAUSACION DEL IMPUESTO DE TIMBRE

4.1	Momentos de realización de algunos hechos gravados	294
4.2	La no expresión de la fecha hace presumir el plazo vencido	294
4.3	Causación del impuesto de timbre	294
4.4	Causación del impuesto de timbre en los contratos de leasing sobre embarcaciones mayores y aeronaves	294
4.5	Causación del impuesto de timbre en pagarés en blanco	295
4.6	Impuesto de timbre en las cartas de crédito	295
4.7	Impuesto de timbre en contratos de colocación de acciones, bonos o papeles	295
4.8	Exclusión del impuesto en la oferta mercantil que genera un contrato escrito posterior	295
4.9	En el caso de chequeras al momento de la entrega	295

5 DOCUMENTOS EXENTOS DEL IMPUESTO DE TIMBRE

5.1	Las obligaciones relacionadas con el crédito externo	296
5.2	Se encuentran exentos del impuesto de timbre	296
5.3	Las operaciones de fomento de la Caja Agraria están exentas del impuesto de timbre	300
5.4	Exención del impuesto de timbre en salud	300
5.5	Exención del impuesto de timbre en pensiones	300
5.6	Las entidades oficiales están exentas del pago del impuesto de timbre	300
5.7	Qué se entiende por entidades de derecho público	301
5.8	La exención debe constar en el documento o acto exento	301
5.9	Exención del impuesto de timbre en la negociación de títulos valores	301
5.10	Los contratos de empréstitos constituyen títulos de deuda pública	301
5.11	Instrumentos comprendidos dentro de los contratos de cuenta corriente bancaria	302
5.12	Operaciones de crédito interbancario exentas del impuesto de timbre	302
5.13	Exención del impuesto de timbre en negociación de títulos valores y otros documentos	302

5.14	Los giros y transferencias en los contratos de transporte no están sujetos al impuesto de timbre	302
5.15	Requisitos de las facturas	303
5.16	Están exentos los instrumentos otorgados en desarrollo de operaciones de fomento	303
5.17	Certificados de inversión y de participación.	303
5.18	Las causales de exención deberán ser probadas cuando no aparezca en el documento	303
5.19	Prueba sobre actos o documentos no gravados con el impuesto de timbre por la calidad de las personas que en ellos intervienen	304
5.20	Qué se entiende por cuenta de cobro	304
6	FACULTADES DE CONTROL	
6.1	Ningún documento deberá ser tenido como prueba mientras no se pague el impuesto de timbre	305
6.2	Multa para funcionarios que admitan documentos gravados sin el pago del impuesto de timbre	305
6.3	Las sanciones recaen sobre el agente de retención	305
6.4	Instrumentos que no serán tenidos como prueba para quien los invoque a su favor.	305