

CARTILLA

# IVA e INC

## FACTURACIÓN

**Jorge Enrique Chavarro Cadena**  
**Leonardo Varón García**  
**Eliecer Bello Franco**  
**Cindy Lorena Chavarro Moreno**

**2019**

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



---

# ÍNDICE GENERAL

## TÍTULO I IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS – IVA

### CAPÍTULO I GENERALIDADES

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

### CAPÍTULO II HECHO GENERADOR

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

### SECCIÓN I VENTA DE BIENES CORPORALES MUEBLES

4. 1 ¿Qué hechos se consideran venta de bienes? .....	2
4. 1. 1 ¿Que hechos no se consideran Ventas para el IVA? .....	3
4. 1. 2 Teniendo en cuenta lo anterior, ¿cómo se clasifican los bienes?.....	3
4. 1. 2. 1 Para efectos del IVA, ¿cómo se clasifican los bienes corporales muebles?.....	3
4. 1. 3 ¿Qué diferencia hay entre bienes exentos y bienes excluidos? .....	4
4. 1. 3. 1 ¿Qué bienes se consideran exentos? .....	4
4. 1. 3. 2 ¿Qué bienes se consideran excluidos? .....	7
4. 1. 3. 3 ¿Qué bienes se consideran gravados?.....	13

### SECCIÓN II PRESTACIÓN DE SERVICIOS

4. 2 ¿Qué hechos se consideran prestación de servicios? .....	14
4. 2. 1 Teniendo en cuenta lo anterior, ¿cómo se clasifican los servicios? .....	14
4. 2. 1. 1 ¿Qué servicios se consideran excluidos? .....	14
4. 2. 2 Para efectos del IVA ¿dónde se considera prestado el servicio, tratándose del territorio nacional? ....	21

**SECCIÓN III  
IMPORTACIONES DE BIENES CORPORALES MUEBLES**

4. 3 ¿Qué hechos se consideran como importación de bienes corporales muebles? .....	21
4. 3. 1 ¿Qué importaciones se encuentran gravadas con el IVA? .....	22
4. 3. 2 ¿Qué importaciones se encuentran excluidas del IVA? .....	22
4. 3. 2. 1 ¿Existe limitación alguna a las exenciones y exclusiones en la importación de bienes? .....	24
4. 3. 3 ¿Cuál es el tratamiento tributario en San Andrés, Providencia y Santa Catalina? .....	24
4. 3. 4 ¿Cuáles son los impuestos que se causan por las ventas realizadas en las Zonas de Régimen Aduanero especial? .....	25
4. 3. 5 ¿Cuál es la base gravable para las cervezas de producción nacional e importadas?.....	26

**SECCIÓN IV  
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR**

4. 4 ¿Qué son juegos de suerte y azar? .....	27
4. 4. 1 ¿Quién ejerce la operación directa de los juegos de suerte y azar? .....	27
4. 4. 1. 1 ¿Cómo pueden los particulares ser operadores de juegos de suerte y azar? .....	27
4. 4. 1. 2 ¿Quién o qué se considera operador del juego? .....	28
4. 4. 2 ¿Cuáles son los juegos de suerte y azar autorizados?.....	28
4. 4. 3 ¿Cuáles juegos de suerte y azar generan el IVA? .....	28
4. 4. 4 ¿Cuáles juegos de suerte y azar o eventos relacionados con estos, no generan el IVA?.....	28

**SECCIÓN V  
HECHOS QUE NO GENERAN IVA**

5. ¿Qué hechos no generan IVA? .....	28
--------------------------------------	----

**CAPÍTULO III  
CAUSACIÓN DEL IVA**

6. ¿En qué consiste la causación del IVA? .....	33
---	----

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

6. 1 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en las Ventas? .....	33
---	----

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

6. 2 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en las Prestaciones de Servicios?.....	34
6. 2. 1 ¿En qué momentos no se causa el IVA en las Prestaciones de Servicios?.....	35

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

6. 3 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en las Importaciones?.....	36
6. 3. 1 ¿Qué importaciones no causan IVA? .....	37
6. 3. 2 ¿Cuáles son las modalidades de importación que son susceptibles de suspensión de tributos aduaneros (arancel e IVA)?.....	38
6. 3. 3 ¿Cuáles son los sistemas especiales de importación – exportación? .....	40
6. 3. 3. 1 ¿Qué tratamiento tributario tienen las declaraciones de importación bajo los sistemas especiales de importación – exportación?.....	41

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

6. 4 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en los Juegos de Suerte y Azar?.....	41
---	----

**CAPÍTULO IV  
BASE GRAVABLE**

7. ¿Qué es la Base Gravable? .....	41
------------------------------------	----

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

7. 1 ¿Cómo se determina la base gravable en la venta de bienes corporales muebles y en la prestación de servicios? .....	42
7. 1. 1 ¿Qué otros factores integran la base gravable? .....	42
7. 1. 2 ¿Qué factores NO hacen parte de la base gravable?.....	42
7. 1. 3 ¿Existe una base gravable mínima? .....	43
7. 1. 3. 1 ¿Cuál es la base gravable mínima sobre la venta de activos fijos por intermediarios?.....	43
7. 1. 3. 2 ¿Cuál es la base gravable mínima sobre las ventas de licores de producción nacional? .....	43
7. 1. 4 ¿Existe una base gravable especial?.....	44

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

7. 2 ¿Existen determinaciones normativas de base gravable respecto de algunos bienes corporales muebles?.....	44
---	----

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

7. 3 ¿Existen determinaciones normativas de base gravable respecto de algunos servicios? .....	47
--	----

**SECCIÓN II  
BASE GRAVABLE EN IMPORTACIONES**

7. 4 ¿Cuál es la base gravable en las importaciones?.....	49
---	----

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

7. 5 ¿Cuál es la base gravable para los juegos de suerte y azar? .....	50
--	----

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

7. 6 Base gravable en ventas con financiación ordinaria .....	50
7. 7 Financiación moratoria en ventas a crédito.....	50
7. 8 Factores integrantes de la base gravable .....	51
7. 9 Base gravable cuando hay pagos en especie (Permuta).....	51
7.10 Base gravable de productos en promoción.....	52
7. 11 Base gravable en retiro de inventarios .....	52
7. 12 Regla general base gravable en prestación de servicios.....	53
7. 13 Base gravable en importaciones .....	53
7. 14 Base gravable en construcción de bienes inmuebles .....	53
7. 15 Base gravable en contratos de obra material.....	54
7. 16 Servicios financieros.....	54
7. 17 Ventas con descuentos efectivos (Descuento a pie de factura).....	54
7. 18 Ventas con descuentos condicionados .....	55
7. 19 Arrendamiento de bienes corporales muebles .....	55

**CAPÍTULO V  
TARIFAS**

8. ¿Cuál es la Tarifa General del IVA, su vigencia y su aplicación? .....	56
---	----

**SECCIÓN I  
BIENES**

8. 1 ¿Qué bienes se encuentran gravados con la tarifa general del 19%? .....	56
8. 1. 1 ¿Qué bienes se encuentran gravados con la tarifa del 5%?.....	57
8. 1. 1. 1 ¿Qué bien está sujetos a la tarifa diferencial del 5% y a quiénes aplica? .....	59
8. 1. 1. 2 ¿Qué definiciones se deben tener en cuenta para aplicar la tarifa diferencial?.....	60

8. 1. 1. 3 ¿Cuáles son las condiciones para la adquisición de neveras gravadas con el IVA a la tarifa diferencial? .....	61
8. 1. 1. 4 ¿Cuál es el procedimiento para la aplicación de la tarifa diferencial del IVA del 5%, en la adquisición de neveras nuevas para sustitución? .....	61
8. 1. 1. 5 ¿Qué obligaciones tiene el comercializador y del productor o tercero que actúe en su nombre? ...	62

## SECCIÓN II SERVICIOS

8. 2 ¿Qué servicios se encuentran gravados con la tarifa general del 19%? .....	62
8. 2. 1 ¿Qué servicios se encuentran gravados con la tarifa del 5%? .....	63
8. 2. 2 ¿Existen referencias normativas que regulen tarifas para determinados servicios? .....	64

## SECCIÓN III IMPORTACIONES

8. 3 ¿Cuál es la tarifa aplicable a las importaciones? .....	64
--	----

## SECCIÓN IV JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

8. 4 ¿Cuál es la tarifa aplicable a los juegos de suerte y azar? .....	64
--	----

## CAPÍTULO VI RESPONSABLES DEL IVA

<b>9. ¿Quiénes son responsables del IVA? .....</b>	<b>64</b>
9. 1 ¿Quiénes no son responsables del IVA? .....	65

## SECCIÓN I VENTA DE BIENES CORPORALES MUEBLES

9. 2 ¿Quiénes son responsables del IVA en la venta de bienes corporales muebles? .....	66
--	----

## SECCIÓN II SERVICIOS

9. 3 ¿Quiénes son responsables del IVA en la prestación de servicios? .....	68
---	----

## SECCIÓN III IMPORTACIONES

9. 4 ¿Quiénes son responsables del IVA en las importaciones? .....	69
--	----

**SECCIÓN IV  
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR**

9. 5 ¿Quiénes son responsables del IVA en los juegos de suerte y azar?.....	70
---	----

**CAPÍTULO VII  
REGÍMEN DE RESPONSABILIDAD DEL IVA**

10. 1 ¿Quiénes son Responsables de IVA?.....	70
10. 1. 1 ¿Qué obligaciones tienen las personas Responsables de IVA?.....	71
10. 1. 2 ¿Cuándo se puede solicitar el retiro como responsable del IVA?.....	71
10. 2 ¿Quiénes No son responsables del IVA?.....	71
10. 2. 1 ¿Qué obligaciones y sanciones tienen las personas No responsables del IVA?.....	72
10. 2. 2 ¿Qué disposiciones no les están permitidas a los No Responsables del IVA?.....	73
10. 3 ¿Cómo procede el cambio de Régimen por parte de la Administración Tributaria?.....	74
10. 4. ¿Qué obligaciones deben cumplir las personas responsables de IVA?.....	74

**CAPÍTULO VIII  
DETERMINACIÓN DEL IVA**

**SECCIÓN I  
GENERALIDADES**

<b>11. ¿Cómo se determina el IVA? .....</b>	<b>75</b>
11. 1 ¿Qué es el IVA generado?.....	75
11. 1. 1 ¿Cómo se determina el IVA generado por operaciones gravadas?.....	76
11. 2 ¿Qué son los Impuestos Descontables?.....	76
11. 2. 1 ¿Cuáles son los Impuestos Descontables?.....	76
11. 2. 2 ¿Cuáles son impuestos descontables susceptibles de devolución bimestral de impuestos? .....	80
11. 2. 3 ¿En qué hechos se considera que no hay descuento?.....	81
11. 2. 4 ¿Cuál es el tratamiento de los impuestos descontables en las operaciones con bienes y servicios gravados, excluidos y exentos?.....	82
11. 2. 4. 1 ¿Cómo se efectúa el reparto proporcional de los impuestos descontables? .....	82
11. 2. 4. 2 ¿Qué conceptos no pueden tenerse como base para el cálculo de la proporcionalidad? .....	82
11. 2. 4. 3 ¿Cómo se ajustan los impuestos descontables? .....	83
11. 2. 5 ¿Cómo se contabilizan los descuentos? .....	83
11. 2. 6 ¿Qué se requiere para la procedencia del descuento del IVA? .....	83
11. 2. 6. 1 ¿Existen referencias normativas que prescriban otros documentos para la procedencia del impuesto descontable?.....	85
11. 2. 7 ¿Cuáles son los medios de pago para efectos de la aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables? .....	85

## SECCIÓN II EJEMPLOS DE DETERMINACIÓN DEL IVA

11. 3 Contabilización con devoluciones en compras y en ventas .....	87
11. 4 Contabilización con retención de IVA .....	87
11. 5 Ventas en comisión.....	88
11. 6 IVA en contratos de Construcción con el Estado.....	89
11. 7 IVA en contratos de Construcción con el Estado.....	89
11. 8 Determinación del impuesto impuestos descontables “regla general” .....	90
11. 9 Impuestos descontables y no descontables .....	91
11. 10 Impuestos descontables con manejo de proporcionalidad.....	91
11. 11 Impuestos descontables en la comercialización de licores, cigarrillos y cervezas .....	94
11. 12 Se manejarán impuestos descontables del IVA en el servicio de bares, Tabernas y discotecas. ....	94
11. 13 Impuestos descontables en el servicio en clubes sociales privados .....	95
11. 15 Impuestos descontables en servicios hoteleros .....	96
11. 14 Impuestos descontables en Juegos de Suerte y Azar .....	97
11. 15 Impuestos descontables en almacenes generales de depósito .....	97

## TÍTULO II RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA

### CAPÍTULO I GENERALIDADES

<b>12. ¿Qué es la Retención en la Fuente?</b> .....	<b>99</b>
12. 1 ¿En qué momento debe practicarse la Retención en la Fuente del IVA? .....	99
12. 1. 1 ¿Cuáles son los porcentajes de Retención en la Fuente del IVA?.....	99
12. 1. 2 ¿Cuándo no se debe practicar la retención?.....	101
12. 1. 3 ¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a Retención en la Fuente por IVA? .....	102
12. 1. 4 ¿Cuál es el tratamiento que debe dársele al IVA retenido? .....	102
12. 1. 4. 1 ¿Es procedente la devolución de Retenciones no consignadas?.....	102
12. 1. 4. 2 ¿Cuál es el procedimiento a seguir en caso de devoluciones, rescisiones, anulaciones o resoluciones de operaciones sometidas a retención en la fuente por IVA y retenciones practicadas en exceso? .....	103



## CAPÍTULO II AGENTES DE RETENCIÓN

12. 2 ¿Quiénes son Agentes de Retención? .....	103
12. 2. 1 ¿Cuáles son las obligaciones del Agente Retenedor del IVA?.....	105
12. 2. 1. 1 ¿Cuál es el contenido del Certificado de Retención por IVA?.....	106
12. 2. 1. 2 ¿Cuáles son los plazos para declarar y pagar la retención en la fuente?.....	106
12. 2. 1. 3 ¿Cómo se diligencia el formulario Modelo 350 para la declaración mensual de retención en la fuente? .....	108
12. 2. 1. 4 ¿Qué sucede con las declaraciones de Retención en la Fuente presentadas sin pago total por el agente retenedor?.....	108
12. 3 ¿Qué responsabilidad tienen los agentes de retención del IVA?.....	109
12. 3. 1 ¿Qué sucede si el Agente no efectúa la Retención? .....	109
12. 3. 2 ¿Quiénes son responsables solidarios de los agentes de retención del IVA?.....	109
12. 3. 3 ¿Cuáles son los requisitos para ser designado como Agente de Retención del IVA?.....	110
12. 3. 3. 1 ¿Cuál es el trámite de la solicitud de Agente de Retención del IVA?.....	110
12. 3. 3. 2 ¿Cuáles son las causales de retiro de la autorización para actuar como Agente de Retención del IVA?.....	110
12. 4 ¿Cómo se efectúa la retención en la fuente del IVA? .....	111
12. 5 ¿Cuál es el tratamiento del IVA retenido? .....	112

## CAPÍTULO III PERÍODO FISCAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE

12. 6 ¿Cuál es el período fiscal de las retenciones en la fuente? .....	112
---	-----

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

### CAPÍTULO I COMPENSACIONES Y DEVOLUCIONES

13. ¿Quiénes pueden solicitar las compensaciones, las devoluciones y la imputación de saldos a favor? .....	113
13. 1 ¿Qué se entiende por productor?.....	115

### SECCIÓN I TÉRMINO PARA EFECTUAR LA SOLICITUD

13. 2 ¿Cuál es el término para solicitar la compensación? .....	115
13. 2. 1 ¿Puede presentarse la solicitud de devolución o compensación, a través de medios electrónicos? 115	
13. 2. 2 ¿Cómo se ejecuta el cumplimiento de sentencias y conciliaciones judiciales para efectos de la compensación de obligaciones tributarias?.....	116
13. 2. 2. 1 ¿Qué trámite debe adelantar la DIAN? .....	116
13. 2. 2. 2 ¿Qué obligaciones pueden ser objeto de compensación? .....	116
13. 2. 2. 3 ¿Con qué termino cuenta la Administración para expedir la resolución de compensación? .....	117
13. 2. 2. 4 ¿Con qué mecanismo cuenta el Gobierno para reconocer las sentencia y conciliaciones judiciales? .....	117
13. 3 ¿Cuál es el término para solicitar la devolución de saldos a favor?.....	118
13. 3. 1 ¿Cuál es el organismo competente para efectuar las devoluciones?.....	118
13. 3. 2 ¿Cuál es el término para solicitar y efectuar la devolución por pagos de lo no debido? .....	118

### SECCIÓN II REQUISITOS DE LA SOLICITUD

13. 4 ¿Cuáles son los requisitos generales que debe tener la solicitud de devolución y/o compensación? .	118
13. 4. 1 ¿Cuáles son los requisitos especiales que debe tener la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA?.....	119
13. 4. 1. 1 ¿Cuáles son los requisitos especiales que deben reunir los productores de carnes en la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA?.....	122
13. 4. 1. 2 ¿Cuáles son los requisitos especiales que deben reunir los productores de leche y huevos en la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA? .....	123
13. 4. 1. 3 ¿Cuáles son los requisitos especiales que deben reunir los productores de peces, camarones, langostinos y demás decápodos natantia a que hace referencia el artículo 477 del Estatuto Tributario? .....	124
13. 4. 1. 4 ¿Cuáles son los requisitos especiales que deben reunir los comercializadores de animales vivos de la especie bovina, excepto los de lidia de la partida arancelaria 01.02? .....	124
13. 4. 2 ¿Cuáles son los requisitos que deben reunir los exportadores de servicios en la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA?.....	125
13. 4. 3 ¿Cómo puede entregarse la información que deben suministrar los solicitantes? .....	125

### SECCIÓN III TÉRMINO PARA RESOLVER LA SOLICITUD POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN

13. 5 ¿Cuál es el término con que cuenta la Administración para resolver las solicitudes de devolución?... 126	
13. 5. 1 ¿Procede la solicitud de devolución con presentación de garantía? .....	127
13. 6 Las solicitudes de devolución ¿son susceptibles de verificación por parte de la Administración? .....	127
13. 7 ¿En qué eventos se da la investigación previa en las solicitudes de devolución o compensación? ....	128

**SECCIÓN IV  
ADMISIÓN DE LA SOLICITUD**

13. 8 ¿Cuáles son las causales de rechazo de las solicitudes de devolución o compensación? .....	128
--	-----

**SECCIÓN V  
RECURSOS**

13. 8. 1 ¿Cuáles son las causales de inadmisión de las solicitudes de devolución o compensación? .....	129
13. 8. 2 ¿Qué recursos pueden interponerse en contra del acto que rechace o inadmita la solicitud de devolución o compensación?.....	130
13. 8. 2. 1 ¿Qué requisitos debe cumplir el recurso de Reconsideración o Reposición? .....	130

**SECCIÓN VI  
COMPENSACIÓN PREVIA A LA DEVOLUCIÓN**

13. 9 ¿Cómo opera la compensación previa a la devolución?.....	130
13. 9. 1 ¿Qué sucede cuando se omite el período fiscal e impuesto al cual han de compensarse los saldos? .....	131

**SECCIÓN VII  
MECANISMOS DE DEVOLUCIÓN**

13. 10 ¿Cuáles son los mecanismos con que cuenta la Administración para efectuar las devoluciones? ....	131
13. 10. 1 ¿Cuál es el trámite de la devolución con títulos? .....	131
13. 10. 2 ¿Cuál es el trámite de la devolución a una cuenta bancaria?.....	131

**SECCIÓN VIII  
INTERESES**

13. 10. 3 ¿Cuándo se causan intereses a favor del contribuyente? .....	131
13. 10. 3. 1 ¿Cómo puede determinarse la tasa de interés moratorio? .....	132
13. 10. 3. 2 ¿Cómo puede determinarse la tasa de intereses corrientes?.....	132

**SECCIÓN IX  
SANCIONES**

13. 11 ¿Existe sanción alguna por presentar solicitudes de devolución o compensación improcedentes? .....	132
---	-----

## CAPÍTULO II DEVOLUCIONES ESPECIALES

<b>14. Según la legislación tributaria ¿cuáles son las devoluciones especiales del IVA pagado?.....</b>	<b>133</b>
14. 1 ¿Cómo opera la devolución del IVA por compras que hagan turistas extranjeros de bienes gravados en el territorio nacional?.....	133
14. 1. 1 Para efectos de la devolución ¿a quién se le considera extranjero? .....	133
14. 1. 2 ¿Cuáles son los bienes adquiridos por turistas extranjeros que dan derecho a la devolución del IVA? .....	134
14. 1. 3 ¿Cuáles son los montos objeto de devolución y unidades máximas de un mismo artículo?.....	135
14. 1. 4 ¿Cuáles son los requisitos para la procedencia de la devolución? .....	135
14. 1. 5 ¿Cuál es el procedimiento para efectuar la devolución? .....	136
14. 1. 6 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud de devolución? .....	137
14. 1. 7 ¿Cuál es el término y la forma para efectuar la devolución? .....	138
14. 2 ¿Cómo opera la devolución del IVA a diplomáticos, organismos internacionales y misiones diplomáticas y consulares?.....	138
14. 2. 1 ¿A quién compete tramitar las solicitudes de devolución?.....	138
14. 2. 2 ¿Qué información es necesaria para la procedencia de la devolución?.....	138
14. 2. 3 ¿Cuáles son los requisitos de la solicitud de devolución? .....	139
14. 2. 4 ¿Cuál es el término para efectuar la devolución? .....	139
14. 2. 5 Estas solicitudes de devolución ¿están sujetas a verificación? .....	139
14. 2. 6 ¿Qué sucede con las solicitudes que no llenen los requisitos exigidos?.....	139
14. 2. 7 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud? .....	139
14. 2. 8 Si procede la devolución ¿cómo deberá hacerse el pago? .....	140
14. 3 ¿Cómo opera la devolución del IVA a las instituciones estatales u oficiales de educación superior?.....	140
14. 3. 1 ¿Con qué frecuencia se debe liquidar el IVA a devolver? .....	140
14. 3. 2 ¿A quién debe solicitarse la devolución del IVA? .....	140
14. 3. 3 ¿Cuáles son los requisitos de la solicitud de devolución del IVA? .....	140
14. 3. 4 ¿Qué sucede con las solicitudes que no llenen los requisitos exigidos?.....	141
14. 3. 5 ¿Cuál es el término para efectuar la devolución? .....	141
14. 3. 6 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud? .....	141

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

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

<b>15. ¿Qué es el Registro Único Tributario (en adelante RUT)?</b> .....	142
15. 1 ¿Qué es el Número de Identificación Tributaria –NIT–? .....	142
15. 1. 1 ¿Qué registros se incorporaron en el RUT?.....	142
15. 1. 2 ¿Qué elementos integran el RUT?.....	142
15. 2 ¿Quiénes están obligados a registrarse en el RUT?.....	144
15. 2. 1 ¿Qué es, cómo y cuándo debe adelantarse el trámite de inscripción en el RUT? .....	145
15. 2. 1. 1 ¿En dónde se debe efectuar la inscripción, actualización y solicitud de cancelación del RUT? ..	145
15. 2. 1. 2 ¿Qué se entiende por formalización de la inscripción, actualización y solicitud de cancelación en el RUT? .....	146
15. 2. 1. 2. 1 ¿Cuál es el formulario oficial del RUT? .....	146
15. 2. 1. 2. 2 ¿Cómo se prueba de inscripción, actualización, suspensión o cancelación en el RUT? .....	147
15. 2. 1. 3 ¿Cuáles son los documentos para la formalización de la inscripción en el RUT?.....	147
15. 2. 1. 4 ¿La DIAN puede verificar la información en el RUT?.....	152
15. 2. 1. 5 ¿Cuándo procede la inscripción de oficio en el RUT? .....	152
15. 2. 1. 6 ¿Qué es y cómo se actualiza el RUT? .....	153
15. 2. 1. 6. 1 ¿Cuándo procede la actualización de oficio en el RUT? .....	154
15. 2. 1. 7 ¿Qué es y cuándo se da la suspensión de la inscripción en el RUT? .....	154
15. 2. 1. 7. 1 ¿Cuál es el trámite para la suspensión de la inscripción en el RUT? .....	155
15. 2. 1. 8 ¿Cómo se cancela inscripción en el RUT? .....	155
15. 2. 1. 9 ¿Cuáles son las sanciones relativas al incumplimiento en la obligación de inscribirse en el RUT?.....	156

**CAPÍTULO II  
DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA**

**SECCIÓN I  
OBLIGADOS A PRESENTAR Y PAGAR**

<b>16. ¿Qué personas están obligadas a presentar la declaración y el pago del IVA?</b> .....	157
16. 1 ¿Qué personas no están obligadas a presentar la declaración y el pago del IVA? .....	157
16. 2 Para efectos de su presentación, ¿el contribuyente puede ser representado y por quién? .....	157
16. 2. 1 ¿Quiénes deben actuar como representantes? .....	157

16. 2. 2 ¿Quiénes pueden actuar como apoderados o mandatarios? .....	158
16. 2. 3 ¿Quiénes están obligados a declarar por los contribuyentes que no tienen residencia en Colombia? .....	159
16. 2. 4 ¿Qué sucede con las declaraciones tributarias que deba presentar una persona secuestrada? .....	159
16. 2. 4. 1 ¿En qué consiste la Agencia Oficiosa? .....	159

## SECCIÓN II GENERALIDADES DE LA DECLARACIÓN DE IVA

16. 3 ¿Cuál es el contenido de la declaración bimestral, cuatrimestral y/o anual de ventas? .....	159
16. 3. 1 ¿Cómo deben registrarse los valores consignados en la declaración del IVA? .....	160
16. 3. 2 ¿Quién debe firmar la declaración de IVA? .....	160
16. 4 ¿Cuál es el periodo gravable del IVA? .....	160
16. 4. 1 ¿Cuáles son los plazos para declarar y pagar el IVA por el año 2018? .....	161
16. 4. 2 ¿Qué sucede si la presentación de la declaración es extemporánea? .....	162
16. 4. 2. 1 ¿Qué sucede si la presentación de la declaración es posterior al emplazamiento? .....	163
16. 4. 2. 2 ¿Cómo se calculan los intereses de mora? .....	163
16. 4. 2. 2. 1 ¿Cuál es la fórmula para la liquidación de los intereses en el pago de sentencias y conciliaciones? .....	164
16. 4. 2. 3 ¿Qué sucede si no se presenta la declaración? .....	165
16. 5 ¿Cómo se puede realizar la presentación de la declaración de IVA? .....	165
16. 5. 1 ¿Qué contribuyentes están obligados a presentar electrónicamente sus declaraciones? .....	165
16. 5. 2 ¿Qué condiciones se deben cumplir para presentar declaraciones de forma virtual? .....	167
16. 5. 3 ¿En qué consiste la firma electrónica? .....	167
16. 5. 4 ¿Cuál es el procedimiento para la emisión, renovación, revocación de mecanismo de firma digital amparado en certificado digital? .....	168
16. 6 ¿Cuándo se tiene por no presentada la declaración? .....	168
16. 7 ¿Qué sanción se impone a quien no presente su declaración? .....	168

## SECCIÓN III PAGO DE LA DECLARACIÓN DE IVA

<b>17. ¿Dónde se paga la declaración de IVA? .....</b>	<b>168</b>
17. 1 ¿Es procedente pagar la declaración mediante documentos especiales? .....	169
17. 2 ¿Cuál es el horario en que debe hacer el pago de la declaración? .....	169
17. 3 ¿Cómo se realiza el pago a través de los canales electrónicos? .....	169
17. 3. 1 ¿Cómo se prueba el pago realizado a través de canales electrónicos? .....	170
17. 4 ¿Cuándo se entiende pagado el IVA? .....	170

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

17. 5 ¿Cómo se diligencia el formulario 300 para la declaración del IVA? .....	170
Casilla 1: AÑO .....	171
Casilla 3: PERÍODO .....	171
Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO.....	171
Casilla 5: NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT).....	171
Casilla 6: DV. ....	172
Casilla 7: PRIMER APELLIDO .....	172
Casilla 8: SEGUNDO APELLIDO .....	172
Casilla 9: PRIMER NOMBRE .....	172
Casilla 10: OTROS NOMBRES.....	172
Casilla 11: RAZÓN SOCIAL .....	172
Casilla 12: CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL .....	172
Casilla 24: PERIODICIDAD DE LA DECLARACIÓN .....	174
Casilla 25: CÓDIGO. ....	174
Casilla 26: No. FORMULARIO ANTERIOR.....	175
Casilla 27: POR OPERACIONES GRAVADAS AL 5%.....	175
Casilla 28: POR OPERACIONES GRAVADAS A LA TARIFA GENERAL .....	175
Casilla 29: AIU POR OPERACIONES GRAVADAS (BASE GRAVABLE ESPECIAL) .....	175
Casilla 30: POR EXPORTACIÓN DE BIENES .....	175
Casilla 31: POR EXPORTACIÓN DE SERVICIOS.....	176
Casilla 32: POR VENTAS A SOCIEDADES DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL .....	176
Casilla 33: POR VENTAS A ZONA FRANCA .....	176
Casilla 34: POR JUEGOS DE SUERTE Y AZAR .....	176
Casilla 35: POR OPERACIONES EXENTAS. (Art. 477, 478 y 481 del ET) .....	176
Casilla 36: POR VENTA DE CERVEZA DE PRODUCCIÓN NACIONAL O IMPORTADA .....	176
Casilla 37: POR VENTA DE GASEOSAS Y SIMILARES .....	176

Casilla 38: POR VENTA DE LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES .....	176
Casilla 39: POR OPERACIONES EXCLUIDAS .....	177
Casilla 40: POR OPERACIONES NO GRAVADAS .....	177
Casilla 41: TOTAL INGRESOS BRUTOS .....	177
Casilla 42: DEVOLUCIONES EN VENTAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS.....	177
Casilla 43: TOTAL INGRESOS NETOS RECIBIDOS DURANTE EL PERÍODO .....	177

## IMPORTACIONES

Casilla 44: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5% .....	177
Casilla 45: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL .....	177
Casilla 46: DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS PROVENIENTES DE ZONA FRANCA .....	177
Casilla 47: DE BIENES NO GRAVADOS .....	178
Casilla 48: DE BIENES EXCLUIDOS, EXENTOS Y NO GRAVADOS PROVENIENTES DE ZONAS FRANCAS .....	178
Casilla 49: DE SERVICIOS .....	178

## NACIONALES

Casilla 50: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5% .....	178
Casilla 51: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL .....	178
Casilla 52: DE SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5% .....	178
Casilla 53: DE SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL .....	178
Casilla 54: DE BIENES Y SERVICIOS EXCLUIDOS, EXENTOS Y NO GRAVADOS .....	179
Casilla 55: TOTAL COMPRAS E IMPORTACIONES BRUTAS .....	179
Casilla 56: DEVOLUCIONES EN COMPRAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS EN ESTE PERÍODO .....	179
Casilla 57: TOTAL COMPRAS NETAS REALIZADAS DURANTE EL PERÍODO .....	179

## IMPUESTO GENERADO

Casilla 58: A LA TARIFA DEL 5% .....	179
Casilla 59: A LA TARIFA GENERAL .....	179
Casilla 60: SOBRE AIU EN OPERACIONES GRAVADAS (BASE GRAVABLE ESPECIAL) .....	179



Casilla 61: EN JUEGOS DE SUERTE Y AZAR.....	179
Casilla 62: EN VENTA DE CERVEZA DE PRODUCCIÓN NACIONAL O IMPORTADA.....	180
Casilla 63: EN VENTA DE GASEOSAS Y SIMILARES .....	180
Casilla 64: EN VENTA DE LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES 5% .....	180
Casilla 65: EN RETIRO INVENTARIO PARA ACTIVOS FIJOS, CONSUMO, MUESTRAS GRATIS O DONACIONES.....	180
Casilla 66: I.V.A RECUPERADO EN DEVOLUCIONES EN COMPRAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS.....	180
Casilla 67: TOTAL IMPUESTO GENERADO POR OPERACIONES GRAVADAS .....	180

#### IMPUESTO DESCONTABLE

Casilla 68: POR IMPORTACIONES GRAVADAS A LA TARIFA DEL 5% .....	181
Casilla 69: POR IMPORTACIONES GRAVADAS A LA TARIFA GENERAL .....	181
Casilla 70: DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS PROVENIENTES DE ZONA FRANCA .....	181
Casilla 71: POR COMPRAS DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5% .....	181
Casilla 72: POR COMPRAS DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL .....	181
Casilla 73: POR LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES .....	181
Casilla 74: POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5% .....	181
Casilla 75: POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL .....	181
Casilla 76: DESCUENTO IVA EXPLORACIÓN HIDROCARBUROS ART. 485-2 E.T. ....	181
Casilla 77: TOTAL IMPUESTO PAGADO O FACTURADO .....	182
Casilla 78: IVA RETENIDO POR SERVICIOS PRESTADOS EN COLOMBIA POR NO DOMICILIADOS O NO RESIDENTES .....	182
Casilla 79: IVA RESULTANTE POR DEVOLUCIONES EN VENTAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS .....	182
Casilla 80: AJUSTE IMPUESTOS DESCONTABLES (PÉRDIDAS, HURTO, O CASTIGO DE INVENTARIOS) .....	182
Casilla 81: TOTAL IMPUESTOS DESCONTABLES .....	182
Casilla 82: SALDO A PAGAR POR EL PERÍODO FISCAL .....	182
Casilla 83: SALDO A FAVOR DEL PERÍODO FISCAL .....	182
Casilla 84: SALDO A FAVOR DEL PERÍODO FISCAL ANTERIOR .....	182

Casilla 85: RETENCIONES POR IVA QUE LE PRACTICARON .....	183
Casilla 86: SALDO A PAGAR POR IMPUESTO .....	183
Casilla 87: SANCIONES .....	183
Casilla 88: TOTAL SALDO A PAGAR .....	183
Casilla 89: TOTAL SALDO A FAVOR .....	183
Casilla 90: SALDO A FAVOR SUSCEPTIBLE DE DEVOLUCIÓN Y/O COMPENSACIÓN POR EL PRESENTE PERIODO.....	183
Casilla 91: SALDO A FAVOR SUSCEPTIBLE DE SER DEVUELTO Y/O COMPENSADO A IMPUTAR EN EL PERIODO SIGUIENTE.....	184
Casilla 92: SALDO A FAVOR SIN DERECHO A DEVOLUCIÓN Y/O COMPENSACIÓN SUSCEPTIBLE DE SER IMPUTADO EN EL SIGUIENTE PERIODO.....	184
Casilla 93: TOTAL SALDO A FAVOR A IMPUTAR AL PERIODO SIGUIENTE. ....	184
Casilla 101: NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO. ....	184
Casilla 102. DV.: .....	184
Casilla 980: PAGO TOTAL. ....	185
Casilla 981: CÓDIGO REPRESENTACIÓN .....	185
Casilla 982: CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL .....	185
Casilla 983: NÚMERO TARJETA PROFESIONAL .....	185
Casilla 994: CON SALVEDADES .....	185
Casilla 997: ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA .....	185
Formulario 300 .....	186

SUBSECCIÓN I

TALLER No. 1 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO

Ejercicio para diligenciar la declaración tributaria .....	187
Formulario 300 - Taller No. 1 .....	195

SUBSECCIÓN II

TALLER No. 2 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO

Formulario 300 - Taller No. 2 .....	203
-------------------------------------	-----

SECCIÓN V

CORRECCIÓN DE LAS DECLARACIONES

17. 6 ¿Los contribuyentes pueden corregir sus declaraciones? .....	204
--	-----

17. 7 ¿Qué es un requerimiento especial o pliego de cargos? .....	204
17. 7. 1 ¿En qué consiste la corrección provocada por el requerimiento especial? .....	204
17. 8 ¿En qué consiste la corrección que aumenta el impuesto o disminuyen el saldo a favor? .....	204
17. 8. 1 ¿Se pueden corregir otros aspectos mediante este mismo procedimiento? .....	204
17. 9 ¿En qué consiste la corrección que disminuye el valor a pagar o aumenten el saldo a favor? .....	205
17. 10 ¿En qué consiste una liquidación de revisión? .....	205
17. 10. 1 ¿Qué es la liquidación de revisión?.....	205
17. 10. 2 ¿En qué consiste la corrección provocada por la liquidación de revisión? .....	205
17. 11 ¿Cuándo queda en firme una declaración tributaria? .....	206

### CAPITULO III FACTURACIÓN

17. 12 ¿Qué es la factura?.....	206
17. 12. 1 Para efectos tributarios, ¿quiénes están obligados a expedir factura?.....	206
17. 12. 1. 1 Los consorcios y uniones temporales ¿están en la obligación de facturar? .....	207
17. 12. 1. 2 ¿En qué casos no se requiere expedición de factura? .....	207
17. 12. 1. 3 ¿Quiénes no están obligados a facturar?.....	207
17. 12. 2 Cuáles son los requisitos que deben reunir las facturas?.....	208
17. 12. 2. 1 ¿Cuál es la sanción por expedir facturas sin el lleno de requisitos?.....	209
17. 12. 2. 2 ¿Qué es la Factura Electrónica de Venta? .....	209
17. 12. 2. 2. 1. ¿Quiénes deben expedir factura electrónica de venta con validación previa a su expedición? .....	209
17. 12. 2. 2. 2. ¿Cuál es el calendario de implementación de la factura electrónica de venta? .....	209
17. 12. 3 ¿Qué es la factura o documento equivalente?.....	211
17. 12. 3. 1 ¿Quiénes están obligados a exigir factura o documento equivalente?.....	212
17. 12. 3. 2 ¿Cuáles son los requisitos del documento equivalente en adquisiciones efectuadas a los no responsables del IVA? .....	212
17. 12. 3. 3 ¿Cuál es el documento equivalente en loterías, rifas y apuestas? .....	212
17. 12. 4 ¿Cuál es la sanción por expedir documentos distintos a la factura de venta o documento equivalente?.....	212
17. 12. 5 ¿Con qué obligaciones deben cumplir quienes elaboren facturas o documentos equivalentes? ...	213
17. 12. 5. 1 ¿Se requiere autorización para la numeración de las facturas? .....	213
17. 12. 5. 2 ¿En qué casos no se requiere autorización de la numeración? .....	213
17. 12. 5. 3 ¿Cómo se surte el trámite de autorización ante la DIAN? .....	214
17. 12. 5. 4 ¿Qué características tiene la numeración de las facturas?.....	214
17. 12. 6 ¿Qué es la factura electrónica?.....	215
17. 12. 6. 1 ¿Quiénes están obligados a facturar electrónicamente? .....	215
17. 12. 6. 1. 1 ¿Qué sujetos están obligados a expedir Factura Electrónica? .....	215

17. 12. 6. 2 Además de la definición de Factura Electrónica, ¿qué otras son necesarias para la interpretación de este punto? .....	216
17. 12. 6. 3 ¿Cuáles son las condiciones de expedición de la factura electrónica? .....	217
17. 12. 6. 4 ¿Cómo se informa al obligado a facturar electrónicamente el recibo de la factura electrónica? .....	218
17. 12. 6. 5 ¿Qué debe verificar el adquirente que reciba la factura electrónica? .....	218
17. 12. 6. 6 ¿Qué tratamiento de conservación debe dársele a la factura electrónica? .....	219
17. 12. 6. 7 ¿En qué consiste el deber de suministrar ejemplares de la factura electrónica a la DIAN? .....	219
17. 12. 6. 8 ¿Qué medidas existen en caso inconvenientes técnicos y situaciones especiales? .....	220
17. 12. 6. 9 ¿Qué información debe suministrar a la DIAN el obligado a facturar electrónicamente? .....	222
17. 12. 6. 10 ¿Cómo procede la habilitación para expedir Factura Electrónica? .....	222
17. 12. 6. 11 ¿Cómo debe expedirse la Factura Electrónica en los contratos de mandato, consorcio y uniones temporales? .....	224
17. 12. 6. 12 Puede el obligado a factura electrónicamente ¿contratar los servicios de proveedores tecnológicos? .....	224
17. 12. 6. 13 ¿Cuáles son las obligaciones de los proveedores tecnológicos? .....	225
17. 12. 6. 14 ¿Cómo procede la cancelación de la autorización de los proveedores tecnológicos? .....	226
17. 12. 6. 15 ¿En qué consiste el Catálogo de Participantes de Factura Electrónica? .....	226
17. 12. 6. 16 ¿Qué otros documentos equivalen a la Factura? .....	227

## TÍTULO V

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

#### SECCIÓN I GENERALIDADES

18. ¿Qué es el Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)? .....	228
18.1 ¿Puede la DIAN mediante oficio reclasificar a este régimen a los contribuyentes? .....	229
18. 2 ¿Cuál es el objeto y entrada en vigencia del Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)? .....	230
18. 3 ¿Cómo opera la inscripción al Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)? .....	230
18. 4 ¿Cómo se declara el Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)? .....	231
18. 4. 1 ¿Cuáles son las exclusiones del Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)? .....	232
18. 5 ¿Cuál es el régimen de procedimiento, sancionatorio y de firmeza del Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)? .....	233
18. 6 ¿Cómo opera el Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE) con respecto al IVA y al Impuesto al Consumo? .....	234

**SECCIÓN II  
RESPONSABLES**

18. 7 ¿Cuáles son los Sujetos Pasivos del Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)? .....	235
18. 8 ¿Cuáles sujetos no pueden optar por el Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)? .....	236

**SECCIÓN III  
HECHO GENERADOR**

18. 9 ¿Cuál es el Hecho Generador?.....	238
---	-----

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

18. 10 ¿Cuáles son los Impuestos que Comprenden e Integran el Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)? .....	238
18. 11 ¿Cuál es la Tarifa del Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)? .....	239
18. 11. 1 ¿Cómo se paga el Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)? .....	243
18. 12 Los contribuyentes del Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE), ¿son sujetos de retenciones y autorretenciones en la fuente? .....	243
18. 12. 1 ¿Qué pagos o abonos en cuenta generaran crédito o descuento del impuesto? .....	244

**TÍTULO VI  
IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO**

**SECCIÓN I  
GENERALIDADES DEL INC**

19. ¿Desde cuándo se crea el Impuesto Nacional al Consumo (en adelante INC)? .....	245
19. 1. ¿Qué constituye el INC? .....	245

**SECCIÓN II  
RESPONSABLES**

19. 2. ¿Quiénes son responsables del INC?.....	245
19. 2. 1 ¿Qué obligaciones tienen sujetos pasivos responsables del INC?.....	246

**SECCIÓN III  
HECHO GENERADOR**

19. 3 ¿Cuál es el Hecho Generador del INC?.....	247
---	-----

#### SECCIÓN IV CAUSACIÓN

19. 4 ¿Cuándo se causa el INC? .....	248
--------------------------------------	-----

#### SECCIÓN V BASE GRAVABLE Y TARIFAS

19. 5 ¿Cuál es la base gravable, tarifa, causación, destinación y distribución, para el servicio de Telefonía Móvil, Datos y Navegación Móvil?.....	248
19. 6 ¿Cuál es el Período Gravable para la declaración y pago del INC? .....	249
19. 7 ¿Qué departamentos se encuentran excluidos del INC?.....	249
19. 8 ¿Cuáles son las sanciones por el incumplimiento a las obligaciones que consagra el INC? .....	250
19. 9 ¿Cuál es la definición de “Restaurantes”? .....	250
19. 9. 1 De acuerdo con lo anterior, ¿cuál es la base gravable y tarifa en el servicio de restaurantes? .....	250
19. 10 ¿Qué se entiende por “Bares, tabernas y discotecas”? .....	251
19. 10. 1 ¿Qué servicios asimilables a restaurantes no causan el INC? .....	251
19. 10. 2 ¿Cuál es la base gravable y tarifa en los servicios de bares, tabernas y discotecas? .....	251
19. 10. 3 ¿Qué tratamiento reciben ahora los establecimientos que prestan el servicio de restaurante y el de bares y similares? .....	252
19. 10. 4 ¿Quiénes no son responsables del INC de restaurantes y bares?.....	253
19. 11 ¿Cuáles son los bienes gravados a la tarifa del 8%?.....	254
19. 12 ¿Cuáles son los bienes gravados a la tarifa del 16%? .....	254
19. 13 Para efectos de los bienes gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿qué se entiende por “Pick-Up”?.....	254
19. 13. 1 Respecto de los bienes gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿cuál es la tarifa del INC?.....	255
19. 13. 1. 1 Respecto de los bienes gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿cuál es la base del impuesto en la venta? .....	255
19. 13. 2 Respecto de la venta de vehículos y aerodinos usados gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿cuál es la base gravable? .....	255
19. 13. 3 ¿A qué vehículos gravados a las tarifas del 8% y del 16%, no se les aplicará el INC?.....	255
19. 13. 4 ¿Cuáles son los vehículos que no causan el INC?.....	255

#### SECCIÓN VI IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO DE BOLSAS PLÁSTICAS

19. 14 ¿En qué consiste el nuevo INC de Bolsas Plásticas? .....	256
19. 14. 1 ¿Cuál es la tarifa del INC de Bolsas Plásticas? .....	256
19. 14. 2 ¿Cuál es el Sujeto Pasivo del INC de Bolsas Plásticas? .....	256
19. 14. 3 ¿Cuándo se causa INC de Bolsas Plásticas? .....	256
19. 14. 4 ¿Cuáles son las Bolsas Plásticas que no causan INC? .....	257

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

19. 15 ¿Cuál es el Hecho Generador del INC de Cannabis?.....	257
19. 15. 1 ¿Qué se entiende por Cannabis?.....	257
19. 15. 2 Para efectos del INC de Cannabis, ¿qué se entiende por Ventas? .....	257
19. 15. 3 ¿Cuáles son los responsables del INC de Cannabis? .....	257
19. 15. 4 ¿Cuál es la Base Gravable del INC de Cannabis? .....	258
19. 15. 5 ¿Cuál es la Tarifa del INC de Cannabis? .....	258
19. 15. 6 ¿Cuándo se causa el INC de Cannabis? .....	258

**SECCIÓN VIII  
IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO DE BIENES INMUEBLES**

19. 16 ¿Cuál es el Hecho Generador del INC de Bienes Inmuebles? .....	258
19. 16. 1 ¿Cuáles son los responsables del INC de Bienes Inmuebles?.....	258
19. 16. 2 ¿Cuál es la Tarifa del INC de Bienes Inmuebles?.....	259

**SECCIÓN IX  
DECLARACIÓN DEL INC**

19. 17 ¿Cuál es el contenido de la declaración del INC?.....	260
19. 17. 1 ¿Cuándo debe declararse y pagarse el INC? .....	260
19. 17. 1. 1 ¿Cómo deben presentar la declaración los responsables del INC de bolsas plásticas y de cannabis? .....	261
19. 17. 1. 1. 1 ¿Cuáles son los plazos para los responsables del INC de bolsas plásticas y de cannabis presentar la declaración? .....	261
19. 17. 2 ¿Cómo se diligencia el formulario 310? .....	261
Casilla 1: AÑO .....	261
Casilla 3: PERÍODO .....	261
Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO .....	261
Casilla 5: Número de Identificación Tributaria (NIT) .....	262
Casilla 6: DV. ....	262
Casilla 7: PRIMER APELLIDO .....	262
Casilla 8: SEGUNDO APELLIDO .....	262
Casilla 9: PRIMER NOMBRE .....	262
Casilla 10: OTROS NOMBRES .....	262

Casilla 11: RAZÓN SOCIAL .....	262
Casilla 12: CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL .....	263
Casilla 24: CÓDIGO .....	264
Casilla 25: No. FORMULARIO ANTERIOR .....	264
Casilla 26: BASE DE IMPUESTO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 4% .....	264
Casilla 27: BASE DE IMPUESTO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8% .....	264
Casilla 28: BASE DE IMPUESTO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8% .....	265
Casilla 29: BASE DE IMPUESTO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8% ..	265
Casilla 30: BASE DE IMPUESTO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16% .....	265
Casilla 31: BASE DE IMPUESTO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16%	265
Casilla 32: VENTA DE PRODUCTOS TRANSFORMADOS A PARTIR DE CANNABIS. ....	265
Casilla 33: IMPUESTO GENERADO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 4%.....	265
Casilla 34: IMPUESTO GENERADO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%.....	265
Casilla 35: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%.....	266
Casilla 36: IMPUESTO GENERADO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%	266
Casilla 37: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16%.....	266
Casilla 38: IMPUESTO GENERADO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16%.....	266
Casilla 39: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE PRODUCTOS TRANSFORMADOS A PARTIR DE CANNABIS. ....	266
Casilla 40: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS A TARIFA PLENA. ....	267
Casilla 41: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 1. ....	267
Casilla 42: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 2. ....	267
Casilla 43: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 3. ....	267
Casilla 44: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 4. ....	267
Casilla 45: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS A LA TARIFA PLENA. ....	268
Casilla 46: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 1. ....	268
Casilla 47: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 2. ....	268



Casilla 48: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 3. ....	268
Casilla 49: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 4. ....	268
Casilla 50: SALDO A PAGAR POR IMPUESTO.....	268
Casilla 51: SANCIONES.....	268
Casilla 52: TOTAL SALDO A PAGAR.....	268
Casilla 53: No. IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO .....	269
Casilla 54: DV.....	269
Casilla 980: PAGO TOTAL.....	269
Casilla 981: CÓDIGO REPRESENTACIÓN.....	269
Casilla 982: CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL .....	270
Casilla 983: NÚMERO TARJETA PROFESIONAL.....	270
Casilla 994: CON SALVEDADES .....	270
Casilla 997: ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA .....	270

## SUBSECCIÓN 1

## TALLER No. 1 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO IPOCONSUMO

<b>Ejercicio llevado a la declaración</b> .....	272
Formulario 310 - Taller No. 1 .....	274
19. 17. 3 ¿Cómo se diligencia el formulario 315? .....	275
Casilla 1: AÑO .....	275
Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO.....	275
Casilla 5. NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT).....	275
Casilla 6. DV .....	275
Casilla 7. PRIMER APELLIDO .....	275
Casilla 8. SEGUNDO APELLIDO .....	275
Casilla 9. PRIMER NOMBRE.....	276
Casilla 10. OTROS NOMBRES.....	276
Casilla 11. RAZÓN SOCIAL .....	276
Casilla 12. CÓD. DIRECCIÓN SECCIONAL.....	276

Casilla 24. CÓDIGO .....	277
Casilla 25. No. FORMULARIO ANTERIOR.....	277

### SECCIÓN INGRESOS Y GASTOS

Casilla 26. INGRESOS POR SERVICIO DE RESTAURANTE .....	278
Casilla 27. INGRESOS POR SERVICIO DE BARES, TABERNAS Y DISCOTECAS.....	278
Casilla 28. TOTAL INGRESOS.....	278
Casilla 29. COSTO DE LOS INSUMOS POR PRESTAR EL SERVICIO DE RESTAURANTE.....	278
Casilla 30. COSTO DE LOS INSUMOS POR PRESTAR EL SERVICIO DE BARES, TABERNAS Y DISCOTECAS .....	279
Casilla 31. COSTO DE ARRENDAMIENTO.....	279
Casilla 32. GASTOS DE NÓMINA.....	279
Casilla 33. OTROS GASTOS .....	279
Casilla 34. APORTES PARAFISCALES SENA, ICBF Y CAJAS DE COMPENSACIÓN .....	279
Casilla 35. APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL.....	279
Casilla 36. TOTAL COSTOS Y GASTOS .....	279
Casilla 37. TOTAL IMPUESTOS PAGADOS EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE CONSTITUYEN COSTO EN RENTA.....	280
Casilla 38. TOTAL IMPUESTOS PAGADOS EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS QUE CONSTITUYEN DEDUCCIÓN EN RENTA .....	280
Casilla 39. SANCIÓN POR EXTEMPORANEIDAD .....	280
Casilla 40. NÚMERO DE EMPLEADOS .....	280
Casilla 41. NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO .....	280
Casilla 42. DV.....	280
Casilla 980. PAGO TOTAL \$.....	280
Casilla 981. CÓDIGO REPRESENTACIÓN .....	280
Casilla 982. CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL .....	281
Casilla 983. NÚMERO TARJETA PROFESIONAL .....	281
Casilla 994. CON SALVEDADES .....	281
Casilla 997. ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA .....	281

SUBSECCIÓN 2  
TALLER No. 1 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO  
PARA NO RESPONSABLES DEL IPOCONSUMO

19. 17. 3. 1 Ejercicio llevado a la declaración .....	283
Formulario 315 - Taller No. 1 .....	284

**SUPLEMENTO**

<b>Resolución No. 139 de 21 de noviembre de 2012</b> .....	285
Diario Oficial No. 48.622 de 22 de noviembre de 2012	
DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	
Por la cual la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, adopta la Clasificación de Actividades Económicas – CIIU revisión 4 adaptada para Colombia	
<b>CALENDARIO 2019</b> .....	301

**NOTA GENERAL DE INTERPRETACIÓN  
Y APLICACIÓN DE LA PRESENTE CARTILLA:**

Para ampliar conceptos, consultar valores agregados (concordancias, doctrina y jurisprudencia) y dar efectiva aplicación a las directrices que aquí se esgrimen, se sugiere al lector, remitirse a las publicaciones “Estatuto Tributario Nacional” y “Código de Comercio” de nuestro Grupo Editorial Nueva Legislación.

Adicionalmente, debe tener en cuenta que la presente Cartilla es una orientación normativa que está destinada a suministrarle informaciones precisas y actualizadas, lo cual no quiere decir que el Grupo Editorial “Nueva Legislación” SAS, esté prestando un servicio de asesoría legal, razón por la cual no asumimos la responsabilidad por la aplicación que el lector le dé a las directrices aquí contenidas.

Se eliminan todas las referencias existentes relacionadas con el régimen común y régimen simplificado, tanto del impuesto a las ventas, como del impuesto nacional al consumo en toda la normatividad tributaria (incluye tanto el Estatuto Tributario, decretos reglamentarios, conceptos y todo lo relacionado con la normatividad vigente), a continuación se especifica los cambios pertinentes:

<b>A partir de la Ley 1943 de 2018</b>	<b>Antes de la Ley 1943 de 2018</b>
Responsable del impuesto sobre las ventas.	Régimen común del impuesto sobre las ventas.
No responsable del impuesto sobre las ventas.	Régimen simplificado del impuesto sobre las ventas.
No responsable del impuesto nacional al consumo.	Régimen simplificado del impuesto nacional al consumo.