

CARTILLA

IVA e INC

FACTURACIÓN

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

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Eliecer Bello Franco
Cindy Lorena Chavarro Moreno

2020



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?	8
4. 1. 3. 2. 1 ¿Existe una Exención Especial en el IVA (3 DÍAS SIN IVA)?	16
4. 1. 3. 2. 1. 1 ¿Cuál es el Objeto de la Exención Especial en el IVA?	16
4. 1. 3. 2. 1. 2 ¿Qué Definiciones se Deben Tener en Cuenta Para Efectos de la Exención Especial en el IVA?	16
4. 1. 3. 2. 1. 3 ¿Qué Bienes se Encuentran Cubiertos por la Exención Especial en el IVA?	17
4. 1. 3. 2. 1. 4 ¿Qué Aspectos se Deben Tener en Cuenta Para la Procedencia de la Exención Especial en el IVA?	18
4. 1. 3. 2. 1. 5 ¿Qué Requisitos se Deben Cumplir para la Aplicación de la Exención Especial en el IVA?	18
4. 1. 3. 3 ¿Qué bienes se consideran gravados?	19

SECCIÓN II PRESTACIÓN DE SERVICIOS

4. 2 ¿Qué hechos se consideran prestación de servicios?	20
4. 2. 1 Teniendo en cuenta lo anterior, ¿cómo se clasifican los servicios?	20
4. 2. 1. 1 ¿Qué servicios se consideran excluidos?	20
4. 2. 2 Para efectos del IVA ¿dónde se considera prestado el servicio, tratándose del territorio nacional?	27

SECCIÓN III IMPORTACIONES DE BIENES CORPORALES MUEBLES

4. 3 ¿Qué hechos se consideran como importación de bienes corporales muebles?	28
4. 3. 1 ¿Qué importaciones se encuentran gravadas con el IVA?	29
4. 3. 2 ¿Qué importaciones se encuentran excluidas del IVA?	29
4. 3. 2. 1 ¿Existe limitación alguna a las exenciones y exclusiones en la importación de bienes?	31
4. 3. 3 ¿Cuál es el tratamiento tributario en San Andrés, Providencia y Santa Catalina?	31
4. 3. 4 ¿Cuáles son los impuestos que se causan por las ventas realizadas en las Zonas de Régimen Aduanero especial?	32
4. 3. 5 ¿Cuál es la base gravable para las cervezas de producción nacional e importadas?.....	32

SECCIÓN IV JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

4. 4 ¿Qué son juegos de suerte y azar?	33
4. 4. 1 ¿Quién ejerce la operación directa de los juegos de suerte y azar?	34
4. 4. 1. 1 ¿Cómo pueden los particulares ser operadores de juegos de suerte y azar?	34
4. 4. 1. 2 ¿Quién o qué se considera operador del juego?	34
4. 4. 2 ¿Cuáles son los juegos de suerte y azar autorizados?.....	34
4. 4. 3 ¿Cuáles juegos de suerte y azar generan el IVA?	34
4. 4. 4 ¿Cuáles juegos de suerte y azar o eventos relacionados con estos, no generan el IVA?.....	35

SECCIÓN V HECHOS QUE NO GENERAN IVA

5. ¿Qué hechos no generan IVA?	35
--------------------------------------	----

CAPÍTULO III CAUSACIÓN DEL IVA

6. ¿En qué consiste la causación del IVA?	39
---	----

**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?	40
---	----

**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?.....	40
6. 2. 1 ¿En qué momentos no se causa el IVA en las Prestaciones de Servicios?.....	42

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

6. 3 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en las Importaciones?.....	43
6. 3. 1 ¿Qué importaciones no causan IVA?.....	43
6. 3. 2 ¿Cuáles son las modalidades de importación que son susceptibles de suspensión de tributos aduaneros (arancel e IVA)?.....	44
6. 3. 3 ¿Cuáles son los sistemas especiales de importación – exportación?	46
6. 3. 3. 1 ¿Qué tratamiento tributario tienen las declaraciones de importación bajo los sistemas especiales de importación – exportación?.....	47

**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?.....	48
---	----

**CAPÍTULO IV
BASE GRAVABLE**

7. ¿Qué es la Base Gravable?	48
------------------------------------	----

**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?	48
7. 1. 1 ¿Qué otros factores integran la base gravable?	48
7. 1. 2 ¿Qué factores NO hacen parte de la base gravable?.....	49
7. 1. 3 ¿Existe una base gravable mínima?	49
7. 1. 3. 1 ¿Cuál es la base gravable mínima sobre la venta de activos fijos por intermediarios?.....	50
7. 1. 3. 2 ¿Cuál es la base gravable mínima sobre las ventas de licores de producción nacional?	50
7. 1. 4 ¿Existe una base gravable especial?.....	50

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?.....	51
---	----

SUBSECCIÓN II

BASE GRAVABLE EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS

7. 3 ¿Existen determinaciones normativas de base gravable respecto de algunos servicios?	53
--	----

SECCIÓN II

BASE GRAVABLE EN IMPORTACIONES

7. 4 ¿Cuál es la base gravable en las importaciones?.....	55
7. 4. 1 ¿Cuál es la definición de componentes nacionales exportados?	56
7. 4. 2 ¿Cómo es la liquidación y pago del IVA en la importación de productos terminados producidos en el exterior o en zona franca con componente nacional exportado?.....	56

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?	57
--	----

SECCIÓN IV

EJERCICIOS DE APLICACIÓN SOBRE BASE GRAVABLE

7. 6 Base gravable en ventas con financiación ordinaria	57
7. 7 Financiación moratoria en ventas a crédito.....	57
7. 8 Factores integrantes de la base gravable	58
7. 9 Base gravable en ventas a plazos.....	58
7. 10 Base gravable cuando hay pagos en especie (Permuta).....	60
7.11 Base gravable de productos en promoción	60
7. 12 Base gravable en retiro de inventarios	61
7. 13 Regla general base gravable en prestación de servicios	61
7. 14 Base gravable en importaciones	61
7. 15 Base gravable en construcción de bienes inmuebles	62
7. 16 Base gravable en contratos de obra material.....	62
7. 17 Servicios financieros.....	63
7. 18 Ventas con descuentos efectivos (Descuento a pie de factura).....	63
7. 19 Ventas con descuentos condicionados	63
7. 20 Arrendamiento de bienes corporales muebles	64

CAPÍTULO V TARIFAS

8. ¿Cuál es la Tarifa General del IVA, su vigencia y su aplicación?	64
--	----

SECCIÓN I BIENES

8. 1 ¿Qué bienes se encuentran gravados con la tarifa general del 19%?	65
8. 1. 1 ¿Qué bienes se encuentran gravados con la tarifa del 5%?	66
8. 1. 1. 1 ¿Qué bien está sujetos a la tarifa diferencial del 5% y a quiénes aplica?	68
8. 1. 1. 2 ¿Qué definiciones se deben tener en cuenta para aplicar la tarifa diferencial?	69
8. 1. 1. 3 ¿Cuáles son las condiciones para la adquisición de neveras gravadas con el IVA a la tarifa diferencial?	70
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?	70
8. 1. 1. 5 ¿Qué obligaciones tiene el comercializador y del productor o tercero que actúe en su nombre?	70

SECCIÓN II SERVICIOS

8. 2 ¿Qué servicios se encuentran gravados con la tarifa general del 19%?	71
8. 2. 1 ¿Qué servicios se encuentran gravados con la tarifa del 5%?	71
8. 2. 2 ¿Existen referencias normativas que regulen tarifas para determinados servicios?	73

SECCIÓN III IMPORTACIONES

8. 3 ¿Cuál es la tarifa aplicable a las importaciones?	73
--	----

SECCIÓN IV JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

8. 4 ¿Cuál es la tarifa aplicable a los juegos de suerte y azar?	73
--	----

CAPÍTULO VI RESPONSABLES DEL IVA

9. ¿Quiénes son responsables del IVA?	73
9. 1 ¿Quiénes no son responsables del IVA?	74

SECCIÓN I VENTA DE BIENES CORPORALES MUEBLES

9. 2 ¿Quiénes son responsables del IVA en la venta de bienes corporales muebles?	75
--	----

SECCIÓN II SERVICIOS

9. 3 ¿Quiénes son responsables del IVA en la prestación de servicios?	77
---	----

SECCIÓN III IMPORTACIONES

9. 4 ¿Quiénes son responsables del IVA en las importaciones?.....	78
---	----

SECCIÓN IV JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

9. 5 ¿Quiénes son responsables del IVA en los juegos de suerte y azar?.....	79
---	----

CAPÍTULO VII REGÍMEN DE RESPONSABILIDAD DEL IVA

10. 1 ¿Quiénes son Responsables de IVA?.....	79
10. 1. 1 ¿Qué obligaciones tienen las personas Responsables de IVA?	79
10. 1. 2 ¿Cuándo se puede solicitar el retiro como responsable del IVA?.....	80
10. 2 ¿Quiénes No son responsables del IVA?.....	80
10. 2. 1 ¿Qué obligaciones y sanciones tienen las personas No responsables del IVA?	81
10. 2. 2 ¿Qué disposiciones no les están permitidas a los No Responsables del IVA?.....	82
10. 3 ¿Cómo procede el cambio de Régimen por parte de la Administración Tributaria?	82
10. 4. ¿Qué obligaciones deben cumplir las personas responsables de IVA?.....	83

CAPÍTULO VIII DETERMINACIÓN DEL IVA

SECCIÓN I GENERALIDADES

11. ¿Cómo se determina el IVA?	83
11. 1 ¿Qué es el IVA generado?.....	84
11. 1. 1 ¿Cómo se determina el IVA generado por operaciones gravadas?	84
11. 2 ¿Qué son los Impuestos Descontables?	85
11. 2. 1 ¿Cuáles son los Impuestos Descontables?.....	85
11. 2. 2 ¿Cuáles son impuestos descontables susceptibles de devolución bimestral de impuestos?	88
11. 2. 3 ¿En qué hechos se considera que no hay descuento?.....	90
11. 2. 4 ¿Cuál es el tratamiento de los impuestos descontables en las operaciones con bienes y servicios gravados, excluidos y exentos?.....	90

11. 2. 4. 1 ¿Cómo se efectúa el reparto proporcional de los impuestos descontables?	91
11. 2. 4. 2 ¿Qué conceptos no pueden tenerse como base para el cálculo de la proporcionalidad?	91
11. 2. 4. 3 ¿Cómo se ajustan los impuestos descontables?	91
11. 2. 5 ¿Cómo se contabilizan los descuentos?	92
11. 2. 6 ¿Qué se requiere para la procedencia del descuento del IVA?	92
11. 2. 6. 1 ¿Existen referencias normativas que prescriban otros documentos para la procedencia del impuesto descontable?.....	93
11. 2. 7 ¿Cuáles son los medios de pago para efectos de la aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables?	94

SECCIÓN II EJEMPLOS DE DETERMINACIÓN DEL IVA

11. 3 Contabilización con devoluciones en compras y en ventas	96
11. 4 Contabilización con retención de IVA	96
11. 5 IVA ventas en consignación.....	97
11. 6 Ventas en comisión.....	98
11. 7 IVA en contratos de Construcción con el Estado.....	99
11. 8 IVA en contratos de Construcción con el Estado.....	99
11. 8 Determinación del impuesto impuestos descontables “regla general”	100
11. 9 Impuestos descontables y no descontables.....	101
11. 10 Impuestos descontables con manejo de proporcionalidad.....	101
11. 11 Impuestos descontables en la comercialización de licores, cigarrillos y cervezas	104
11. 12 Se manejarán impuestos descontables del IVA en el servicio de bares, Tabernas y discotecas.	104
11. 13 Impuestos descontables en el servicio en clubes sociales privados	105
11. 15 Impuestos descontables en servicios hoteleros	106
11. 14 Impuestos descontables en Juegos de Suerte y Azar	107
11. 15 Impuestos descontables en almacenes generales de depósito	107

TÍTULO II RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA

CAPÍTULO I GENERALIDADES

12. ¿Qué es la Retención en la Fuente?.....	109
12. 1 ¿En qué momento debe practicarse la Retención en la Fuente del IVA?.....	109
12. 1. 1 ¿Cuáles son los porcentajes de Retención en la Fuente del IVA?.....	109

12. 1. 2 ¿Cuándo no se debe practicar la retención?.....	111
12. 1. 3 ¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a Retención en la Fuente por IVA?	112
12. 1. 4 ¿Cuál es el tratamiento que debe dársele al IVA retenido?	112
12. 1. 4. 1 ¿Es procedente la devolución de Retenciones no consignadas?.....	112
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?	113

CAPÍTULO II AGENTES DE RETENCIÓN

12. 2 ¿Quiénes son Agentes de Retención?	113
12. 2. 1 ¿Cuáles son las obligaciones del Agente Retenedor del IVA?.....	115
12. 2. 1. 1 ¿Cuál es el contenido del Certificado de Retención por IVA?.....	116
12. 2. 1. 2 ¿Cuáles son los plazos para declarar y pagar la retención en la fuente?.....	116
12. 2. 1. 3 ¿Cómo se diligencia el formulario Modelo 350 para la declaración mensual de retención en la fuente?	118
12. 2. 1. 4 ¿Qué sucede con las declaraciones de Retención en la Fuente presentadas sin pago total por el agente retenedor?.....	118
12. 3 ¿Qué responsabilidad tienen los agentes de retención del IVA?	119
12. 3. 1 ¿Qué sucede si el Agente no efectúa la Retención?	119
12. 3. 2 ¿Quiénes son responsables solidarios de los agentes de retención del IVA?.....	119
12. 3. 3 ¿Cuáles son los requisitos para ser designado como Agente de Retención del IVA?.....	120
12. 3. 3. 1 ¿Cuál es el trámite de la solicitud de Agente de Retención del IVA?.....	120
12. 3. 3. 2 ¿Cuáles son las causales de retiro de la autorización para actuar como Agente de Retención del IVA?.....	120
12. 4 ¿Cómo se efectúa la retención en la fuente del IVA?	121
12. 5 ¿Cuál es el tratamiento del IVA retenido?	122

CAPÍTULO III PERÍODO FISCAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE

12. 6 ¿Cuál es el período fiscal de las retenciones en la fuente?	122
---	-----

**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?	123
13. 1 ¿Qué se entiende por productor?.....	125

**SECCIÓN I
TÉRMINO PARA EFECTUAR LA SOLICITUD**

13. 2 ¿Cuál es el término para solicitar la compensación?	125
13. 2. 1 ¿Puede presentarse la solicitud de devolución o compensación, a través de medios electrónicos?.....	125
13. 2. 2 ¿Cómo se ejecuta el cumplimiento de sentencias y conciliaciones judiciales para efectos de la compensación de obligaciones tributarias?.....	126
13. 2. 2. 1 ¿Qué trámite debe adelantar la DIAN?	126
13. 2. 2. 2 ¿Qué obligaciones pueden ser objeto de compensación?	127
13. 2. 2. 3 ¿Con qué termino cuenta la Administración para expedir la resolución de compensación?	127
13. 2. 2. 4 ¿Con qué mecanismo cuenta el Gobierno para reconocer las sentencia y conciliaciones judiciales?	127
13. 3 ¿Cuál es el término para solicitar la devolución de saldos a favor?.....	128
13. 3. 1 ¿Cuál es el organismo competente para efectuar las devoluciones?.....	128
13. 3. 2 ¿Cuál es el término para solicitar y efectuar la devolución por pagos de lo no debido?	128

**SECCIÓN II
REQUISITOS DE LA SOLICITUD**

13. 4 ¿Cuáles son los requisitos generales que debe tener la solicitud de devolución y/o compensación? .	129
13. 4. 1 ¿Cuáles son los requisitos especiales que debe tener la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA?.....	129
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?.....	133
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?	134
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?	134
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?	135
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?.....	135
13. 4. 3 ¿Cómo puede entregarse la información que deben suministrar los solicitantes?	136

**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? ... 136
13. 5. 1 ¿Procede la solicitud de devolución con presentación de garantía? 137
13. 6 Las solicitudes de devolución ¿son susceptibles de verificación por parte de la Administración? 138
13. 7 ¿En qué eventos se da la investigación previa en las solicitudes de devolución o compensación? 139

**SECCIÓN IV
ADMISIÓN DE LA SOLICITUD**

13. 8 ¿Cuáles son las causales de rechazo de las solicitudes de devolución o compensación? 139

**SECCIÓN V
RECURSOS**

13. 8. 1 ¿Cuáles son las causales de inadmisión de las solicitudes de devolución o compensación? 140
13. 8. 2 ¿Qué recursos pueden interponerse en contra del acto que rechace o inadmita la solicitud de devolución o compensación?..... 140
13. 8. 2. 1 ¿Qué requisitos debe cumplir el recurso de Reconsideración o Reposición? 141

**SECCIÓN VI
COMPENSACIÓN PREVIA A LA DEVOLUCIÓN**

13. 9 ¿Cómo opera la compensación previa a la devolución?..... 141
13. 9. 1 ¿Qué sucede cuando se omite el período fiscal e impuesto al cual han de compensarse los saldos? 141

**SECCIÓN VII
MECANISMOS DE DEVOLUCIÓN**

13. 10 ¿Cuáles son los mecanismos con que cuenta la Administración para efectuar las devoluciones? 141
13. 10. 1 ¿Cuál es el trámite de la devolución con títulos? 142
13. 10. 2 ¿Cuál es el trámite de la devolución a una cuenta bancaria?..... 142

**SECCIÓN VIII
INTERESES**

13. 10. 3 ¿Cuándo se causan intereses a favor del contribuyente? 142
13. 10. 3. 1 ¿Cómo puede determinarse la tasa de interés moratorio? 142
13. 10. 3. 2 ¿Cómo puede determinarse la tasa de intereses corrientes?..... 143

SECCIÓN IX SANCIONES

13. 11 ¿Existe sanción alguna por presentar solicitudes de devolución o compensación improcedentes? .. 143

CAPÍTULO II DEVOLUCIONES ESPECIALES

14. Según la legislación tributaria ¿cuáles son las devoluciones especiales del IVA pagado?.....	144
14. 1 ¿Cómo opera la devolución del IVA por compras que hagan turistas extranjeros de bienes gravados en el territorio nacional?	144
14. 1. 1 Para efectos de la devolución ¿a quién se le considera extranjero?	144
14. 1. 2 ¿Cuáles son los bienes adquiridos por turistas extranjeros que dan derecho a la devolución del IVA?	145
14. 1. 3 ¿Cuáles son los montos objeto de devolución y unidades máximas de un mismo artículo?	145
14. 1. 4 ¿Cuáles son los requisitos para la procedencia de la devolución?	145
14. 1. 5 ¿Cuál es el procedimiento para efectuar la devolución?	147
14. 1. 6 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud de devolución?	148
14. 1. 7 ¿Cuál es el término y la forma para efectuar la devolución?	148
14. 2 ¿Cómo opera la devolución del IVA a diplomáticos, organismos internacionales y misiones diplomáticas y consulares?	149
14. 2. 1 ¿A quién compete tramitar las solicitudes de devolución?.....	149
14. 2. 2 ¿Qué información es necesaria para la procedencia de la devolución?	149
14. 2. 3 ¿Cuáles son los requisitos de la solicitud de devolución?	149
14. 2. 4 ¿Cuál es el término para efectuar la devolución?	150
14. 2. 5 Estas solicitudes de devolución ¿están sujetas a verificación?	150
14. 2. 6 ¿Qué sucede con las solicitudes que no llenen los requisitos exigidos?.....	150
14. 2. 7 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud?	150
14. 2. 8 Si procede la devolución ¿cómo deberá hacerse el pago?	150
14. 3 ¿Cómo opera la devolución del IVA a las instituciones estatales u oficiales de educación superior? ..	150
14. 3. 1 ¿Con qué frecuencia se debe liquidar el IVA a devolver?	151
14. 3. 2 ¿A quién debe solicitarse la devolución del IVA?	151
14. 3. 3 ¿Cuáles son los requisitos de la solicitud de devolución del IVA?	151
14. 3. 4 ¿Qué sucede con las solicitudes que no llenen los requisitos exigidos?.....	152
14. 3. 5 ¿Cuál es el término para efectuar la devolución?	152
14. 3. 6 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud?	152

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

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

15. ¿Qué es el Registro Único Tributario (en adelante RUT)?	153
15. 1 ¿Qué es el Número de Identificación Tributaria –NIT–?	153
15. 1. 1 ¿Qué registros se incorporaron en el RUT?.....	153
15. 1. 2 ¿Qué elementos integran el RUT?.....	153
15. 2 ¿Quiénes están obligados a registrarse en el RUT?.....	155
15. 2. 1 ¿Qué es, cómo y cuándo debe adelantarse el trámite de inscripción en el RUT?	156
15. 2. 1. 1 ¿En dónde se debe efectuar la inscripción, actualización y solicitud de cancelación del RUT? ..	156
15. 2. 1. 2 ¿Qué se entiende por formalización de la inscripción, actualización y solicitud de cancelación en el RUT?	157
15. 2. 1. 2. 1 ¿Cuál es el formulario oficial del RUT?	158
15. 2. 1. 2. 2 ¿Cómo se prueba de inscripción, actualización, suspensión o cancelación en el RUT?	158
15. 2. 1. 3 ¿Cuáles son los documentos para la formalización de la inscripción en el RUT?.....	158
15. 2. 1. 4 ¿La DIAN puede verificar la información en el RUT?.....	163
15. 2. 1. 5 ¿Cuándo procede la inscripción de oficio en el RUT?	163
15. 2. 1. 6 ¿Qué es y cómo se actualiza el RUT?	164
15. 2. 1. 6. 1 ¿Cuándo procede la actualización de oficio en el RUT?	166
15. 2. 1. 7 ¿Qué es y cuándo se da la suspensión de la inscripción en el RUT?	166
15. 2. 1. 7. 1 ¿Cuál es el trámite para la suspensión de la inscripción en el RUT?	167
15. 2. 1. 8 ¿Cómo se cancela inscripción en el RUT?	167
15. 2. 1. 9 ¿Cuáles son las sanciones relativas al incumplimiento en la obligación de inscribirse en el RUT?.....	168

**CAPÍTULO II
DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA**

**SECCIÓN I
OBLIGADOS A PRESENTAR Y PAGAR**

16. ¿Qué personas están obligadas a presentar la declaración y el pago del IVA?	169
16. 1 ¿Qué personas no están obligadas a presentar la declaración y el pago del IVA?	169
16. 2 Para efectos de su presentación, ¿el contribuyente puede ser representado y por quién?	169
16. 2. 1 ¿Quiénes deben actuar como representantes?	169

16. 2. 2 ¿Quiénes pueden actuar como apoderados o mandatarios?	170
16. 2. 3 ¿Quiénes están obligados a declarar por los contribuyentes que no tienen residencia en Colombia?	171
16. 2. 4 ¿Qué sucede con las declaraciones tributarias que deba presentar una persona secuestrada?	171
16. 2. 4. 1 ¿En qué consiste la Agencia Oficiosa?	171

SECCIÓN II GENERALIDADES DE LA DECLARACIÓN DE IVA

16. 3 ¿Cuál es el contenido de la declaración bimestral, cuatrimestral y/o anual de ventas?	172
16. 3. 1 ¿Cómo deben registrarse los valores consignados en la declaración del IVA?	172
16. 3. 2 ¿Quién debe firmar la declaración de IVA?	172
16. 4 ¿Cuál es el periodo gravable del IVA?	173
16. 4. 1 ¿Cuáles son los plazos para declarar y pagar el IVA por el año 2019?	173
16. 4. 2 ¿Qué sucede si la presentación de la declaración es extemporánea?	175
16. 4. 2. 1 ¿Qué sucede si la presentación de la declaración es posterior al emplazamiento?	176
16. 4. 2. 2 ¿Cómo se calculan los intereses de mora?	176
16. 4. 2. 2. 1 ¿Cuál es la fórmula para la liquidación de los intereses en el pago de sentencias y conciliaciones?	176
16. 4. 2. 3 ¿Qué sucede si no se presenta la declaración?	177
16. 5 ¿Cómo se puede realizar la presentación de la declaración de IVA?	178
16. 5. 1 ¿Qué contribuyentes están obligados a presentar electrónicamente sus declaraciones?	178
16. 5. 2 ¿Qué condiciones se deben cumplir para presentar declaraciones de forma virtual?	180
16. 5. 3 ¿En qué consiste la firma electrónica?	180
16. 5. 4 ¿Cuál es el procedimiento para la emisión, renovación, revocación de mecanismo de firma digital amparado en certificado digital?	180
16. 6 ¿Cuándo se tiene por no presentada la declaración?	181
16. 7 ¿Qué sanción se impone a quien no presente su declaración?	181

SECCIÓN III PAGO DE LA DECLARACIÓN DE IVA

17. ¿Dónde se paga la declaración de IVA?	181
17. 1 ¿Es procedente pagar la declaración mediante documentos especiales?	182
17. 2 ¿Cuál es el horario en que debe hacer el pago de la declaración?	182
17. 3 ¿Cómo se realiza el pago a través de los canales electrónicos?	182
17. 3. 1 ¿Cómo se prueba el pago realizado a través de canales electrónicos?	183
17. 4 ¿Cuándo se entiende pagado el IVA?	183

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?	183
Casilla 1: AÑO	183
Casilla 3: PERÍODO	184
Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO.....	184
Casilla 5: NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT).....	184
Casilla 6: DV.	185
Casilla 7: PRIMER APELLIDO	185
Casilla 8: SEGUNDO APELLIDO	185
Casilla 9: PRIMER NOMBRE	185
Casilla 10: OTROS NOMBRES.....	185
Casilla 11: RAZÓN SOCIAL	185
Casilla 12: CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL	185
Casilla 24: PERIODICIDAD DE LA DECLARACIÓN	187
Casilla 25: CÓDIGO.	187
Casilla 26: No. FORMULARIO ANTERIOR.....	188
Casilla 27: POR OPERACIONES GRAVADAS AL 5%.....	188
Casilla 28: POR OPERACIONES GRAVADAS A LA TARIFA GENERAL	188
Casilla 29: AIU POR OPERACIONES GRAVADAS (BASE GRAVABLE ESPECIAL)	188
Casilla 30: POR EXPORTACIÓN DE BIENES	188
Casilla 31: POR EXPORTACIÓN DE SERVICIOS.....	188
Casilla 32: POR VENTAS A SOCIEDADES DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL	188
Casilla 33: POR VENTAS A ZONA FRANCA	189
Casilla 34: POR JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	189
Casilla 35: POR OPERACIONES EXENTAS. (Art. 477, 478 y 481 del ET)	189
Casilla 36: POR VENTA DE CERVEZA DE PRODUCCIÓN NACIONAL O IMPORTADA	189
Casilla 37: POR VENTA DE GASEOSAS Y SIMILARES	189

Casilla 38: POR VENTA DE LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES	189
Casilla 39: POR OPERACIONES excluidas	189
Casilla 40: POR OPERACIONES NO GRAVADAS	190
Casilla 41: TOTAL INGRESOS BRUTOS	190
Casilla 42: DEVOLUCIONES EN VENTAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS.....	190
Casilla 43: TOTAL INGRESOS NETOS RECIBIDOS DURANTE EL PERÍODO	190

IMPORTACIONES

Casilla 44: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5%	190
Casilla 45: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL	190
Casilla 46: DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS PROVENIENTES DE ZONA FRANCA	190
Casilla 47: DE BIENES NO GRAVADOS	190
Casilla 48: DE BIENES EXCLUIDOS, EXENTOS Y NO GRAVADOS PROVENIENTES DE ZONAS FRANCAS	191
Casilla 49: DE SERVICIOS	191

NACIONALES

Casilla 50: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5%	191
Casilla 51: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL	191
Casilla 52: DE SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5%	191
Casilla 53: DE SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL	191
Casilla 54: DE BIENES Y SERVICIOS EXCLUIDOS, EXENTOS Y NO GRAVADOS	191
Casilla 55: TOTAL COMPRAS E IMPORTACIONES BRUTAS	192
Casilla 56: DEVOLUCIONES EN COMPRAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS EN ESTE PERÍODO	192
Casilla 57: TOTAL COMPRAS NETAS REALIZADAS DURANTE EL PERÍODO	192

IMPUESTO GENERADO

Casilla 58: A LA TARIFA DEL 5%	192
Casilla 59: A LA TARIFA GENERAL	192
Casilla 60: SOBRE AIU EN OPERACIONES GRAVADAS (BASE GRAVABLE ESPECIAL)	192

Casilla 61: EN JUEGOS DE SUERTE Y AZAR.....	192
Casilla 62: EN VENTA DE CERVEZA DE PRODUCCIÓN NACIONAL O IMPORTADA.....	192
Casilla 63: EN VENTA DE GASEOSAS Y SIMILARES	193
Casilla 64: EN VENTA DE LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES 5%	193
Casilla 65: EN RETIRO INVENTARIO PARA ACTIVOS FIJOS, CONSUMO, MUESTRAS GRATIS O DONACIONES.....	193
Casilla 66: I.V.A RECUPERADO EN DEVOLUCIONES EN COMPRAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS.....	193
Casilla 67: TOTAL IMPUESTO GENERADO POR OPERACIONES GRAVADAS	193

IMPUESTO DESCONTABLE

Casilla 68: POR IMPORTACIONES GRAVADAS A LA TARIFA DEL 5%	193
Casilla 69: POR IMPORTACIONES GRAVADAS A LA TARIFA GENERAL	194
Casilla 70: DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS PROVENIENTES DE ZONA FRANCA	194
Casilla 71: POR COMPRAS DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5%	194
Casilla 72: POR COMPRAS DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL	194
Casilla 73: Por licores, aperitivos, vinos y similares	194
Casilla 74: POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5%	194
Casilla 75: POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL	194
Casilla 76: Descuento IVA exploración hidrocarburos art. 485-2 E.T.	194
Casilla 77: TOTAL IMPUESTO PAGADO O FACTURADO	194
Casilla 78: IVA RETENIDO POR SERVICIOS PRESTADOS EN COLOMBIA POR NO DOMICILIADOS O NO RESIDENTES	195
Casilla 79: IVA RESULTANTE POR DEVOLUCIONES EN VENTAS ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS	195
Casilla 80: AJUSTE IMPUESTOS DESCONTABLES (PÉRDIDAS, HURTO O CASTIGO DE INVENTARIOS)	195
Casilla 81: TOTAL IMPUESTOS DESCONTABLES	195
Casilla 82: SALDO A PAGAR POR EL PERÍODO FISCAL	195
Casilla 83: SALDO A FAVOR DEL PERÍODO FISCAL	195

Casilla 84: SALDO A FAVOR DEL PERÍODO FISCAL ANTERIOR	195
Casilla 85: RETENCIONES POR IVA QUE LE PRACTICARON	195
Casilla 86: SALDO A PAGAR POR IMPUESTO	196
Casilla 87: SANCIONES	196
Casilla 88: TOTAL SALDO A PAGAR	196
Casilla 89: TOTAL SALDO A FAVOR	196
Casilla 90: SALDO A FAVOR SUSCEPTIBLE DE DEVOLUCIÓN Y/O COMPENSACIÓN POR EL PRESENTE PERIODO.....	196
Casilla 91: SALDO A FAVOR SUSCEPTIBLE DE SER DEVUELTO Y/O COMPENSADO A IMPUTAR EN EL PERIODO SIGUIENTE.....	196
Casilla 92: SALDO A FAVOR SIN DERECHO A DEVOLUCIÓN Y/O COMPENSACIÓN SUSCEPTIBLE A SER IMPUTADO EN EL SIGUIENTE PERIODO.....	197
Casilla 93: TOTAL SALDO A FAVOR A IMPUTAR AL PERIODO SIGUIENTE.	197
Casilla 101: NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO.	197
Casilla 102. DV.:	197
Casilla 980: PAGO TOTAL.	197
Casilla 981: CÓDIGO REPRESENTACIÓN	198
Casilla 982: CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL	198
Casilla 983: NÚMERO TARJETA PROFESIONAL	198
Casilla 994: CON SALVEDADES	198
Casilla 997: ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA	198
Formulario 300	199

SUBSECCIÓN I

TALLER No. 1 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO

Ejercicio para diligenciar la declaración tributaria	200
Formulario 300 - Taller No. 1	208

SUBSECCIÓN II

TALLER No. 2 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO

Formulario 300 - Taller No. 2.....	216
------------------------------------	-----

SECCIÓN V CORRECCIÓN DE LAS DECLARACIONES

17. 6 ¿Los contribuyentes pueden corregir sus declaraciones?	217
17. 7 ¿Qué es un requerimiento especial o pliego de cargos?	217
17. 7. 1 ¿En qué consiste la corrección provocada por el requerimiento especial?	217
17. 8 ¿En qué consiste la corrección que aumenta el impuesto o disminuyen el saldo a favor?	217
17. 8. 1 ¿Se pueden corregir otros aspectos mediante este mismo procedimiento?	217
17. 9 ¿En qué consiste la corrección que disminuye el valor a pagar o aumenten el saldo a favor?.....	218
17. 10 ¿En qué consiste una liquidación de revisión?	218
17. 10. 1 ¿Qué es la liquidación de revisión?.....	218
17. 10. 2 ¿En qué consiste la corrección provocada por la liquidación de revisión?	218
17. 11 ¿Cuándo queda en firme una declaración tributaria?	219

CAPITULO III FACTURACIÓN

17. 12 ¿Qué es la factura?	219
17. 12. 1 Para efectos tributarios, ¿quiénes están obligados a expedir factura?.....	219
17. 12. 1. 1 Los consorcios y uniones temporales ¿están en la obligación de facturar?	220
17. 12. 1. 2 ¿En qué casos no se requiere expedición de factura?	220
17. 12. 1. 3 ¿Quiénes no están obligados a facturar?.....	220
17. 12. 2 ¿Cuáles son los requisitos que deben reunir las facturas?.....	221
17. 12. 2. 1 ¿Cuál es la sanción por expedir facturas sin el lleno de requisitos?.....	222
17. 12. 2. 2. ¿Qué es la Factura Electrónica de Venta?.....	222
17. 12. 2. 2. 1. ¿Quiénes deben expedir factura electrónica de venta con validación previa a su expedición?	222
17. 12. 2. 2. 2. ¿Cuál es el calendario de implementación de la factura electrónica de venta?	222
17. 12. 3 ¿Qué es la factura o documento equivalente?.....	225
17. 12. 3. 1 ¿Quiénes están obligados a exigir factura o documento equivalente?.....	227
17. 12. 3. 2 ¿Cuáles son los requisitos del documento equivalente en adquisiciones efectuadas a los no responsables del IVA?	227
17. 12. 3. 3 ¿Cuál es el documento equivalente en loterías, rifas y apuestas?	227
17. 12. 4 ¿Cuál es la sanción por expedir documentos distintos a la factura de venta o documento equivalente?.....	227
17. 12. 5 ¿Con qué obligaciones deben cumplir quienes elaboren facturas o documentos equivalentes? ...	228
17. 12. 5. 1 ¿Se requiere autorización para la numeración de las facturas?	228
17. 12. 5. 2 ¿En qué casos no se requiere autorización de la numeración?	228
17. 12. 5. 3 ¿Cómo se surte el trámite de autorización ante la DIAN?	228
17. 12. 5. 4 ¿Qué características tiene la numeración de las facturas?.....	229

17. 12. 6 ¿Qué es la factura electrónica?.....	229
17. 12. 6. 1 ¿Quiénes están obligados a facturar electrónicamente?	229
17. 12. 6. 1. 1 ¿Qué sujetos están obligados a expedir Factura Electrónica?	230
17. 12. 6. 2 Además de la definición de Factura Electrónica, ¿qué otras son necesarias para la interpretación de este punto?	230
17. 12. 6. 3 ¿Cuáles son las condiciones de expedición de la factura electrónica?	231
17. 12. 6. 4 ¿Cómo se informa al obligado a facturar electrónicamente el recibo de la factura electrónica?	232
17. 12. 6. 5 ¿Qué debe verificar el adquiriente que reciba la factura electrónica?	233
17. 12. 6. 6 ¿Qué tratamiento de conservación debe dársele a la factura electrónica?	233
17. 12. 6. 7 ¿En qué consiste el deber de suministrar ejemplares de la factura electrónica a la DIAN?	234
17. 12. 6. 8 ¿Qué medidas existen en caso inconvenientes técnicos y situaciones especiales?	235
17. 12. 6. 9 ¿Qué información debe suministrar a la DIAN el obligado a facturar electrónicamente?	236
17. 12. 6. 10 ¿Cómo procede la habilitación para expedir Factura Electrónica?	236
17. 12. 6. 11 ¿Cómo debe expedirse la Factura Electrónica en los contratos de mandato, consorcio y uniones temporales?	238
17. 12. 6. 12 Puede el obligado a factura electrónicamente ¿contratar los servicios de proveedores tecnológicos?	239
17. 12. 6. 13 ¿Cuáles son las obligaciones de los proveedores tecnológicos?	240
17. 12. 6. 14 ¿Cómo procede la cancelación de la autorización de los proveedores tecnológicos?	240
17. 12. 6. 15 ¿En qué consiste el Catálogo de Participantes de Factura Electrónica?	240
17. 12. 6. 16 ¿Qué otros documentos equivalen a la Factura?	241

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)?.....	242
18.1 ¿Puede la DIAN mediante oficio reclasificar a este régimen a los contribuyentes?	243
18. 2 ¿Cuál es el objeto y entrada en vigencia del Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)?	244
18. 3 ¿Cómo opera la inscripción al Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)?	245
18. 4 ¿Cómo se declara el Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)?	246
18. 4. 1 ¿Cuáles son las exclusiones del Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)?	248

18. 5 ¿Cuál es el régimen de procedimiento, sancionatorio y de firmeza del Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)?	249
18. 6 ¿Cómo opera el Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE) con respecto al IVA y al Impuesto al Consumo?	249

SECCIÓN II RESPONSABLES

18. 7 ¿Cuáles son los Sujetos Pasivos del Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)?	250
18. 8 ¿Cuáles sujetos no pueden optar por el Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)?	253

SECCIÓN III HECHO GENERADOR

18. 9 ¿Cuál es el Hecho Generador?.....	254
---	-----

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)?	255
18. 11 ¿Cuál es la Tarifa del Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)?	257
18. 11. 1 ¿Cómo se paga el Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE)?	261
18. 12 Los contribuyentes del Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE), ¿son sujetos de retenciones y autorretenciones en la fuente?	261
18. 12. 1 ¿Qué pagos o abonos en cuenta generaran crédito o descuento del impuesto?	262

TÍTULO VI IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO

SECCIÓN I GENERALIDADES DEL INC

19. ¿Desde cuándo se crea el Impuesto Nacional al Consumo (en adelante INC)?	263
19. 1. ¿Qué constituye el INC?	263

SECCIÓN II RESPONSABLES

19. 2. ¿Quiénes son responsables del INC?.....	263
19. 2. 1 ¿Qué obligaciones tienen sujetos pasivos responsables del INC?.....	264

SECCIÓN III HECHO GENERADOR

19. 3 ¿Cuál es el Hecho Generador del INC?	265
--	-----

SECCIÓN IV CAUSACIÓN

19. 4 ¿Cuándo se causa el INC?	266
--------------------------------------	-----

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?	267
19. 6 ¿Cuál es el Período Gravable para la declaración y pago del INC?	267
19. 7 ¿Qué departamentos se encuentran excluidos del INC?	268
19. 8 ¿Cuáles son las sanciones por el incumplimiento a las obligaciones que consagra el INC?	268
19. 9 ¿Cuál es la definición de “Restaurantes”?	268
19. 9. 1 De acuerdo con lo anterior, ¿cuál es la base gravable y tarifa en el servicio de restaurantes?	268
19. 10 ¿Qué se entiende por “Bares, tabernas y discotecas”?	269
19. 10. 1 ¿Qué servicios asimilables a restaurantes no causan el INC?	269
19. 10. 2 ¿Cuál es la base gravable y tarifa en los servicios de bares, tabernas y discotecas?	270
19. 10. 3 ¿Qué tratamiento reciben ahora los establecimientos que prestan el servicio de restaurante y el de bares y similares?	270
19. 10. 4 ¿Quiénes no son responsables del INC de restaurantes y bares?	271
19. 11 ¿Cuáles son los bienes gravados a la tarifa del 8%?	272
19. 12 ¿Cuáles son los bienes gravados a la tarifa del 16%?	273
19. 13 Para efectos de los bienes gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿qué se entiende por “Pick-Up”?	273
19. 13. 1 Respecto de los bienes gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿cuál es la tarifa del INC?	273
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?	273
19. 13. 2 Respecto de la venta de vehículos y aerodinós usados gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿cuál es la base gravable?	274
19. 13. 3 ¿A qué vehículos gravados a las tarifas del 8% y del 16%, no se les aplicará el INC?	274
19. 13. 4 ¿Cuáles son los vehículos que no causan el INC?	274

SECCIÓN VI IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO DE BOLSAS PLÁSTICAS

19. 14 ¿En qué consiste el nuevo INC de Bolsas Plásticas?	275
19. 14. 1 ¿Cuál es la tarifa del INC de Bolsas Plásticas?	275

19. 14. 2 ¿Cuál es el Sujeto Pasivo del INC de Bolsas Plásticas?	275
19. 14. 3 ¿Cuándo se causa INC de Bolsas Plásticas?	275
19. 14. 4 ¿Cuáles son las Bolsas Plásticas que no causan INC?	275

SECCIÓN VII IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO DE CANNABIS

19. 15 ¿Cuál es el Hecho Generador del INC de Cannabis?.....	276
19. 15. 1 ¿Qué se entiende por Cannabis?.....	276
19. 15. 2 Para efectos del INC de Cannabis, ¿qué se entiende por Ventas?	276
19. 15. 3 ¿Cuáles son los responsables del INC de Cannabis?	276
19. 15. 4 ¿Cuál es la Base Gravable del INC de Cannabis?	276
19. 15. 5 ¿Cuál es la Tarifa del INC de Cannabis?	277
19. 15. 6 ¿Cuándo se causa el INC de Cannabis?	277

SECCIÓN VIII DECLARACIÓN DEL INC

19. 16 ¿Cuál es el contenido de la declaración del INC?.....	277
19. 16. 1 ¿Cuándo debe declararse y pagarse el INC?	277
19. 16. 1. 1 ¿Cómo deben presentar la declaración los responsables del INC de bolsas plásticas y de cannabis?.....	278
19. 16. 1. 1. 1 ¿Cuáles son los plazos para los responsables del INC de bolsas plásticas y de cannabis presentar la declaración?	278
19. 16. 2 ¿Cómo se diligencia el formulario 310?	278
Casilla 1: AÑO	278
Casilla 3: PERÍODO	278
Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO	278
Casilla 5: Número de Identificación Tributaria (NIT)	279
Casilla 6: DV.	279
Casilla 7: PRIMER APELLIDO	279
Casilla 8: SEGUNDO APELLIDO	279
Casilla 9: PRIMER NOMBRE	279
Casilla 10: OTROS NOMBRES	279
Casilla 11: RAZÓN SOCIAL	279
Casilla 12: CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL	280

Casilla 24: CÓDIGO	281
Casilla 25: No. FORMULARIO ANTERIOR	281
Casilla 26: BASE DE IMPUESTO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 4%	281
Casilla 27: BASE DE IMPUESTO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%	282
Casilla 28: BASE DE IMPUESTO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%	282
Casilla 29: BASE DE IMPUESTO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8% ..	282
Casilla 30: BASE DE IMPUESTO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16%	282
Casilla 31: BASE DE IMPUESTO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16%	282
Casilla 32: VENTA DE PRODUCTOS TRANSFORMADOS A PARTIR DE CANNABIS.	282
Casilla 33: IMPUESTO GENERADO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 4%	282
Casilla 34: Impuesto generado por servicios gravados a la tarifa del 8%	283
Casilla 35: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%	283
Casilla 36: IMPUESTO GENERADO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%	283
Casilla 37: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16%	283
Casilla 38: IMPUESTO GENERADO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16%	283
Casilla 39: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE PRODUCTOS TRANSFORMADOS A PARTIR DE CANNABIS.	283
Casilla 40: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS A TARIFA PLENA.	284
Casilla 41: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 1.	284
Casilla 42: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 2.	284
Casilla 43: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 3.	284
Casilla 44: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 4.	284
Casilla 45: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS A LA TARIFA PLENA.	285
Casilla 46: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 1.	285
Casilla 47: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 2.	285
Casilla 48: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 3.	285
Casilla 49: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 4.	285

Casilla 50: SALDO A PAGAR POR IMPUESTO.....	285
Casilla 51: SANCIONES.....	285
Casilla 52: TOTAL SALDO A PAGAR	285
Casilla 53: No. IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO	286
Casilla 54: DV.....	286
Casilla 980: PAGO TOTAL.....	286
Casilla 981: CÓDIGO REPRESENTACIÓN	286
Casilla 982: CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL	287
Casilla 983: NÚMERO TARJETA PROFESIONAL.....	287
Casilla 994: CON SALVEDADES	287
Casilla 997: ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA	287
FORMULARIO 310.....	288

SUBSECCIÓN 1

TALLER No. 1 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO IPOCONSUMO

19. 16. 2. 1 Ejercicio llevado a la declaración	289
FORMULARIO 310 - Taller No. 1	291
19. 16. 3 ¿Cómo se diligencia el formulario 315?	292
Casilla 1: AÑO	292
Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO.....	292
Casilla 5. NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT).....	292
Casilla 6. DV 292	
Casilla 7. PRIMER APELLIDO	292
Casilla 8. SEGUNDO APELLIDO	292
Casilla 9. PRIMER NOMBRE	293
Casilla 10. OTROS NOMBRES.....	293
Casilla 11. RAZÓN SOCIAL	293
Casilla 12. CÓD. DIRECCIÓN SECCIONAL.....	293
Casilla 24. CÓDIGO	294
Casilla 25. No. FORMULARIO ANTERIOR.....	294

SECCIÓN INGRESOS Y GASTOS

Casilla 26. INGRESOS POR SERVICIO DE RESTAURANTE	295
Casilla 27. INGRESOS POR SERVICIO DE BARES, TABERNAS Y DISCOTECAS.....	295
Casilla 28. TOTAL INGRESOS.....	295
Casilla 29. COSTO DE LOS INSUMOS POR PRESTAR EL SERVICIO DE RESTAURANTE.....	295
Casilla 30. COSTO DE LOS INSUMOS POR PRESTAR EL SERVICIO DE BARES, TABERNAS Y DISCOTECAS	296
Casilla 31. COSTO DE ARRENDAMIENTO.....	296
Casilla 32. GASTOS DE NÓMINA.....	296
Casilla 33. OTROS GASTOS	296
Casilla 34. APORTES PARAFISCALES SENA, ICBF Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	296
Casilla 35. APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL.....	296
Casilla 36. TOTAL COSTOS Y GASTOS	296
Casilla 37. TOTAL IMPUESTOS PAGADOS EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE CONSTITUYEN COSTO EN RENTA.....	297
Casilla 38. TOTAL IMPUESTOS PAGADOS EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS QUE CONSTITUYEN DEDUCCIÓN EN RENTA	297
Casilla 39. SANCIÓN POR EXTEMPORANEIDAD	297
Casilla 40. NÚMERO DE EMPLEADOS	297
Casilla 41. NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO	297
Casilla 42. DV.....	297
Casilla 980. PAGO TOTAL \$.....	297
Casilla 981. CÓDIGO REPRESENTACIÓN	297
Casilla 982. CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL	298
Casilla 983. NÚMERO TARJETA PROFESIONAL	298
Casilla 994. CON SALVEDADES.....	298
Casilla 997. ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA	298
FORMULARIO 315.....	299

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

19. 16. 3. 1 Ejercicio llevado a la declaración	300
FORMULARIO 315 - Taller No. 1	301

SUPLEMENTO

Resolución No. 139 de 21 de noviembre de 2012.....	302
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	
CALENDARIO 2020.....	318