

CARTILLA

# IVA<sup>e</sup> INC

## FACTURACIÓN

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

**Jorge Enrique Chavarro Cadena**  
**Cindy Lorena Chavarro Moreno**  
**Elicer Bello Franco**

**2021**



---

# ÍNDICE GENERAL

## TÍTULO I IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS - IVA

### CAPÍTULO I GENERALIDADES

|   |   |
|---|---|
| 1. 1. ¿Qué es el Impuesto sobre las Ventas ( <i>en adelante IVA</i> )?..... | 1 |
| 1. 1. 2. ¿Quién es el sujeto activo del IVA?.....                           | 1 |
| 1. 1. 3. ¿Quién es el sujeto pasivo del IVA?.....                           | 1 |

### CAPÍTULO II HECHO GENERADOR

|  |   |
|--|---|
| 1. 2. 1. ¿Qué constituye el hecho generador del IVA? ..... | 1 |
|--|---|

### SECCIÓN I VENTA DE BIENES CORPORALES MUEBLES

|   |    |
|---|----|
| 1. 2. 1. 1 ¿Qué hechos se consideran venta de bienes? .....   | 3  |
| 1. 2. 1. 2 ¿Que hechos no se consideran Ventas para el IVA? .....   | 3  |
| 1. 2. 1. 2. 1 Teniendo en cuenta lo anterior, ¿cómo se clasifican los bienes?.....  | 4  |
| 1. 2. 1. 2. 2 Para efectos del IVA, ¿cómo se clasifican los bienes corporales muebles?...                                 | 4  |
| 1. 2. 1. 3 ¿Qué diferencia hay entre bienes exentos y bienes excluidos? .....   | 5  |
| 1. 2. 1. 3. 1 ¿Qué bienes se consideran exentos? .....  | 5  |
| 1. 2. 1. 3. 2 ¿Qué bienes se consideran excluidos? .....  | 11 |
| 1. 2. 1. 3. 2. 1 ¿Existe una Exención Especial en el IVA (3 DÍAS SIN IVA)?.....   | 19 |
| 1. 2. 1. 3. 2. 1. 1 ¿Cuál es el objeto de la Exención Especial en el IVA?.....  | 19 |
| 1. 2. 1. 3. 2. 1. 1. 2 ¿Qué definiciones se deben tener en cuenta para efectos<br>de la Exención Especial en el IVA?..... | 20 |

|  |    |
|--|----|
| 1. 2. 1. 3. 2. 1. 1. 3 ¿Qué bienes se encuentran cubiertos por la Exención Especial en el IVA? .....                       | 21 |
| 1. 2. 1. 3. 2. 1. 1. 4 ¿Qué aspectos se deben tener en cuenta para la procedencia de la Exención Especial en el IVA? ..... | 22 |
| 1. 2. 1. 3. 2. 1. 1. 5 ¿Qué requisitos se deben cumplir para la aplicación de la Exención Especial en el IVA?.....         | 23 |
| 1. 2. 1. 3. 2. 1. 2 ¿Qué exclusiones existen para apoyar las acciones tendientes a proteger del medio ambiente? .....      | 25 |
| 1. 2. 1. 4 ¿Qué bienes se consideran gravados?.....  | 25 |

## **SECCIÓN II PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

|  |    |
|--|----|
| 1. 2. 2. 1 ¿Qué hechos se consideran prestación de servicios?.....   | 26 |
| 1. 2. 2. 1. 1 Teniendo en cuenta lo anterior, ¿cómo se clasifican los servicios? .....                                 | 26 |
| 1. 2. 2. 1. 2 ¿Qué servicios se consideran excluidos? .....  | 26 |
| 1. 2. 2. 1. 3 Para efectos del IVA ¿dónde se considera prestado el servicio, tratándose del territorio nacional? ..... | 35 |

## **SECCIÓN III IMPORTACIONES DE BIENES CORPORALES MUEBLES**

|  |    |
|--|----|
| 1. 2. 3. 1 ¿Qué hechos se consideran como importación de bienes corporales muebles? .....                                    | 35 |
| 1. 2. 3. 1. 1 ¿Qué importaciones se encuentran gravadas con el IVA? .....  | 37 |
| 1. 2. 3. 1. 2 ¿Qué importaciones se encuentran excluidas del IVA? .....  | 37 |
| 1. 2. 3. 1. 3 ¿Existe limitación alguna a las exenciones y exclusiones en la importación de bienes? .....                    | 40 |
| 1. 2. 3. 2 ¿Cuál es el tratamiento tributario en San Andrés, Providencia y Santa Catalina?.....                              | 40 |
| 1. 2. 3. 3 ¿Cuáles son los impuestos que se causan por las ventas realizadas en las Zonas de Régimen Aduanero especial?..... | 41 |
| 1. 2. 3. 4 ¿Cuál es la base gravable para las cervezas de producción nacional e importadas?.....                             | 41 |

## **SECCIÓN IV JUEGOS DE SUERTE Y AZAR**

|   |    |
|---|----|
| 1. 2. 4. 1 ¿Qué son juegos de suerte y azar? .....  | 43 |
| 1. 2. 4. 2 ¿Quién ejerce la operación directa de los juegos de suerte y azar? .....                         | 43 |
| 1. 2. 4. 3 ¿Cómo pueden los particulares ser operadores de juegos de suerte y azar? ..                      | 44 |
| 1. 2. 4. 3. 1 ¿Quién o qué se considera operador del juego? .....   | 44 |
| 1. 2. 4. 4 ¿Cuáles son los juegos de suerte y azar autorizados?.....  | 44 |
| 1. 2. 4. 5 ¿Cuáles juegos de suerte y azar generan el IVA? .....  | 44 |
| 1. 2. 4. 5. 1 ¿Cuáles juegos de suerte y azar o eventos relacionados con<br>estos, no generan el IVA? ..... | 44 |

## **SECCIÓN V HECHOS QUE NO GENERAN IVA**

|  |    |
|--|----|
| 1. 2. 5. 1 ¿Qué hechos no generan IVA? ..... | 45 |
|--|----|

## **CAPÍTULO III CAUSACIÓN DEL IVA**

|   |    |
|---|----|
| 1. 3 ¿En qué consiste la causación del IVA? ..... | 51 |
|---|----|

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

|  |    |
|--|----|
| 1. 3. 1 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en las Ventas? ..... | 51 |
|--|----|

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

|   |    |
|---|----|
| 1. 3. 2 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en las Prestaciones de<br>Servicios?..... | 52 |
| 1. 3. 2. 1 ¿En qué momentos no se causa el IVA en la Prestación de Servicios? .....           | 54 |

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

|  |    |
|--|----|
| 1. 3. 3 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en las Importaciones?.....   | 55 |
| 1. 3. 3. 1 ¿Qué importaciones no causan IVA? .....   | 56 |
| 1. 3. 3. 2 ¿Cuáles son las modalidades de importación que son susceptibles de suspensión de tributos aduaneros (arancel e IVA)?.....               | 58 |
| 1. 3. 3. 3 ¿Cuáles son los sistemas especiales de importación – exportación? .....   | 58 |
| 1. 3. 3. 3. 1 ¿Qué tratamiento tributario tienen las declaraciones de importación bajo los sistemas especiales de importación – exportación? ..... | 59 |

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

|  |    |
|--|----|
| 1. 3. 4 ¿En qué momentos se entiende causado el IVA en los Juegos de Suerte y Azar?..... | 60 |
|--|----|

### **CAPÍTULO IV BASE GRAVABLE**

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| 1. 4 ¿Qué es la Base Gravable? ..... | 60 |
|--------------------------------------|----|

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

|  |    |
|--|----|
| 1. 4. 1 ¿Cómo se determina la base gravable en la venta de bienes corporales muebles y en la prestación de servicios?..... | 61 |
| 1. 4. 1. 2 ¿Qué otros factores integran la base gravable? .....  | 61 |
| 1. 4. 1. 3 ¿Qué factores NO hacen parte de la base gravable? .....   | 62 |
| 1. 4. 1. 4 ¿Existe una base gravable mínima? .....   | 63 |
| 1. 4. 1. 4. 1 ¿Cuál es la base gravable mínima sobre la venta de activos fijos por intermediarios?.....                    | 63 |
| 1. 4. 1. 4. 2 ¿Cuál es la base gravable mínima sobre las ventas de licores de producción nacional? .....                   | 63 |
| 1. 4. 1. 5 ¿Existe una base gravable especial?.....  | 64 |

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

1. 4. 1. 1. 1 ¿Existen determinaciones normativas de base gravable respecto de algunos bienes corporales muebles?..... 64

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

1. 4. 1. 1. 2 ¿Existen determinaciones normativas de base gravable respecto de algunos servicios?..... 68

**SECCIÓN II**  
**BASE GRAVABLE EN IMPORTACIONES**

1. 4. 2. 1 ¿Cuál es la base gravable en las importaciones?..... 71
1. 4. 2. 2 ¿Cuál es la definición de componentes nacionales exportados? ..... 72
1. 4. 2. 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? ..... 72

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

1. 4. 3. 1 ¿Cuál es la base gravable para los juegos de suerte y azar? ..... 72

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

1. 4. 4. 1 Base gravable en ventas con financiación ordinaria ..... 73
1. 4. 4. 2 Financiación moratoria en ventas a crédito..... 73
1. 4. 4. 3 Factores integrantes de la base gravable ..... 74
1. 4. 4. 4 Base gravable en ventas a plazos..... 74
1. 4. 4. 5 Base gravable cuando hay pagos en especie (Permuta)..... 76
1. 4. 4. 6 Base gravable de productos en promoción ..... 76
1. 4. 4. 7 Base gravable en retiro de inventarios ..... 77
1. 4. 4. 8 Regla general base gravable en prestación de servicios ..... 77

|   |    |
|---|----|
| 1. 4. 4. 9 Base gravable en importaciones .....                               | 78 |
| 1. 4. 4. 10 Base gravable en construcción de bienes inmuebles .....           | 78 |
| 1. 4. 4. 11 Base gravable en contratos de obra material .....                 | 79 |
| 1. 4. 4. 12 Servicios financieros.....  | 79 |
| 1. 4. 4. 13 Ventas con descuentos efectivos (Descuento a pie de factura)..... | 79 |
| 1. 4. 4. 14 Ventas con descuentos condicionados .....                         | 80 |
| 1. 4. 4. 15 Arrendamiento de bienes corporales muebles .....                  | 81 |

## **CAPÍTULO V TARIFAS**

|   |    |
|---|----|
| 1. 5. 1 ¿Cuál es la Tarifa General del IVA, su vigencia y su aplicación?..... | 81 |
|---|----|

### **SECCIÓN I BIENES**

|   |    |
|---|----|
| 1. 5. 1. 1 ¿Qué bienes se encuentran gravados con la tarifa general del 19%? .....  | 82 |
| 1. 5. 1. 2 ¿Qué bienes se encuentran gravados con la tarifa del 5%?.....  | 83 |
| 1. 5. 1. 1. 1 ¿Qué bien está sujeto a la tarifa diferencial del 5% y a quiénes aplica? .....  | 86 |
| 1. 5. 1. 1. 2 ¿Qué definiciones se deben tener en cuenta para aplicar la tarifa<br>diferencial? .....   | 86 |
| 1. 5. 1. 1. 3 ¿Cuáles son las condiciones para la adquisición de neveras<br>gravadas con el IVA a la tarifa diferencial? .....                                    | 88 |
| 1. 5. 1. 1. 4 ¿Cuál es el procedimiento para la aplicación de la tarifa diferencial<br>del IVA del 5%, en la adquisición de neveras nuevas para sustitución?..... | 88 |
| 1. 5. 1. 1. 5 ¿Qué obligaciones tiene el comercializador y del productor o<br>tercero que actúe en su nombre? .....   | 89 |

### **SECCIÓN II SERVICIOS**

|   |    |
|---|----|
| 1. 5. 2. 1 ¿Qué servicios se encuentran gravados con la tarifa general del 19%? .....               | 89 |
| 1. 5. 2. 3 ¿Existen referencias normativas que regulen tarifas para<br>determinados servicios?..... | 92 |

**SECCIÓN III  
IMPORTACIONES**

|  |    |
|--|----|
| 1. 5. 3. 1 ¿Cuál es la tarifa aplicable a las importaciones? ..... | 92 |
|--|----|

**SECCIÓN IV  
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR**

|  |    |
|--|----|
| 1. 5. 4. 1 ¿Cuál es la tarifa aplicable a los juegos de suerte y azar? ..... | 92 |
|--|----|

**CAPÍTULO VI  
RESPONSABLES DEL IVA****SECCIÓN I  
SUJETOS RESPONSABLES**

|  |    |
|--|----|
| 1. 6. 1 ¿Quiénes son responsables del IVA? ..... | 93 |
|--|----|

|  |    |
|--|----|
| 1. 6. 1. 1 ¿Quiénes no son responsables del IVA? ..... | 93 |
|--|----|

**SECCIÓN II  
VENTA DE BIENES CORPORALES MUEBLES**

|   |    |
|---|----|
| 1. 6. 2 ¿Quiénes son responsables del IVA en la venta de bienes corporales muebles? ..... | 95 |
|---|----|

**SECCIÓN III  
SERVICIOS**

|  |    |
|--|----|
| 1. 6. 3 ¿Quiénes son responsables del IVA en la prestación de servicios? ..... | 97 |
|--|----|

**SECCIÓN IV  
IMPORTACIONES**

|  |     |
|--|-----|
| 1. 6. 4 ¿Quiénes son responsables del IVA en las importaciones?..... | 100 |
|--|-----|

**SECCIÓN V  
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR**

|  |     |
|--|-----|
| 1. 6. 5 ¿Quiénes son responsables del IVA en los juegos de suerte y azar?..... | 100 |
|--|-----|

## **CAPÍTULO VII REGÍMEN DE RESPONSABILIDAD DEL IVA**

|   |     |
|---|-----|
| 1. 7. 1 ¿Quiénes son Responsables de IVA?.....  | 101 |
| 1. 7. 1. 1 ¿Qué obligaciones tienen las personas Responsables de IVA? .....                 | 101 |
| 1. 7. 1. 2 ¿Cuándo se puede solicitar el retiro como responsable del IVA? .....             | 102 |
| 1. 7. 2 ¿Quiénes No son responsables del IVA?.....  | 102 |
| 1. 7. 2. 1 ¿Qué obligaciones y sanciones tienen las personas No responsables del IVA? ..... | 103 |
| 1. 7. 2. 2 ¿Qué disposiciones no les están permitidas a los No Responsables del IVA? .....  | 105 |
| 1. 7. 3 ¿Cómo procede el cambio de Régimen por parte de la Administración Tributaria? ..... | 105 |
| 1. 7. 4 ¿Qué obligaciones deben cumplir las personas responsables de IVA?.....              | 106 |

## **CAPÍTULO VIII DETERMINACIÓN DEL IVA**

### **SECCIÓN I GENERALIDADES**

|   |     |
|---|-----|
| 1. 8. 1 ¿Cómo se determina el IVA?.....   | 106 |
| 1. 8. 1. 1 ¿Qué es el IVA generado? .....   | 108 |
| 1. 8. 1. 1. 1 ¿Cómo se determina el IVA generado por operaciones gravadas?.....   | 108 |
| 1. 8. 1. 2 ¿Qué son los Impuestos Descontables?.....  | 108 |
| 1. 8. 1. 2. 1 ¿Cuáles son los Impuestos Descontables? .....   | 108 |
| 1. 8. 1. 2. 2 ¿Cuáles son impuestos descontables susceptibles de devolución bimestral de impuestos? .....                                       | 113 |
| 1. 8. 1. 3 ¿En qué hechos se considera que no hay descuento? .....  | 115 |
| 1. 8. 1. 4 ¿Cuál es el tratamiento de los impuestos descontables en las operaciones con bienes y servicios gravados, excluidos y exentos? ..... | 116 |
| 1. 8. 1. 4. 1 ¿Cómo se efectúa el reparto proporcional de los impuestos descontables? .....   | 116 |

|   |     |
|---|-----|
| 1. 8. 1. 4. 2 ¿Qué conceptos no pueden tenerse como base para el cálculo de la proporcionalidad? .....                                  | 117 |
| 1. 8. 1. 4. 3 ¿Cómo se ajustan los impuestos descontables? .....  | 117 |
| 1. 8. 1. 5 ¿Cómo se contabilizan los descuentos? .....  | 118 |
| 1. 8. 1. 6 ¿Qué se requiere para la procedencia del descuento del IVA? .....  | 118 |
| 1. 8. 1. 6. 1 ¿Existen referencias normativas que prescriban otros documentos para la procedencia del impuesto descontable? .....       | 119 |
| 1. 8. 1. 7 ¿Cuáles son los medios de pago para efectos de la aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables? ..... | 120 |

## SECCIÓN II EJEMPLOS DE DETERMINACIÓN DEL IVA

|  |     |
|--|-----|
| 1. 8. 2. 1 Contabilización con devoluciones en compras y en ventas .....                                     | 122 |
| 1. 8. 2. 2 Contabilización con retención de IVA .....  | 123 |
| 1. 8. 2. 3 IVA ventas en consignación .....  | 124 |
| 1. 8. 2. 4 Ventas en comisión .....  | 125 |
| 1. 8. 2. 5 IVA en contratos de Construcción con el Estado .....  | 126 |
| 1. 8. 2. 6 IVA en contratos de Construcción con el Estado .....  | 126 |
| 1. 8. 2. 7 Determinación del impuesto impuestos descontables “regla general” .....                           | 127 |
| 1. 8. 2. 8 Impuestos descontables con manejo de proporcionalidad .....                                       | 129 |
| 1. 8. 2. 9 Impuestos descontables en la comercialización de licores, cigarrillos y cervezas .....            | 132 |
| 1. 8. 2. 10 Se manejarán impuestos descontables del IVA en el servicio de bares, Tabernas y discotecas ..... | 133 |
| 1. 8. 2. 11 Impuestos descontables en el servicio en clubes sociales privados .....                          | 134 |
| 1. 8. 2. 12 Impuestos descontables en servicios hoteleros .....  | 134 |
| 1. 8. 2. 13 Impuestos descontables en Juegos de Suerte y Azar .....  | 136 |
| 1. 8. 2. 14 Impuestos descontables en almacenes generales de depósito .....                                  | 136 |

## TÍTULO II RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA

### CAPÍTULO I GENERALIDADES

|   |     |
|---|-----|
| 2. 1 ¿Qué es la Retención en la Fuente?.....  | 138 |
| 2. 1. 1 ¿En qué momento debe practicarse la Retención en la Fuente del IVA? .....   | 138 |
| 2. 1. 1. 1 ¿Cuáles son los porcentajes de Retención en la Fuente del IVA?.....  | 138 |
| 2. 1. 2 ¿Cuándo no se debe practicar la retención? .....  | 142 |
| 2. 1. 2. 1 ¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a Retención en la Fuente por IVA? .....  | 142 |
| 2. 1. 3 ¿Cuál es el tratamiento que debe dársele al IVA retenido? .....   | 142 |
| 2. 1. 3. 1 ¿Es procedente la devolución de Retenciones no consignadas?.....   | 143 |
| 2. 1. 3. 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? ..... | 143 |

### CAPÍTULO II AGENTES DE RETENCIÓN

|   |     |
|---|-----|
| 2. 2. 1 ¿Quiénes son Agentes de Retención?.....   | 144 |
| 2. 2. 1. 1 ¿Cuáles son las obligaciones del Agente Retenedor del IVA?.....  | 146 |
| 2. 2. 1. 1. 1 ¿Cuál es el contenido del Certificado de Retención por IVA?.....  | 147 |
| 2. 2. 1. 1. 2 ¿Cuáles son los plazos para declarar y pagar la retención en la fuente?...  | 148 |
| 2. 2. 1. 1. 3 ¿Cómo se diligencia el formulario Modelo 350 para la declaración mensual de retención en la fuente? .....               | 150 |
| 2. 2. 1. 1. 3. 1 ¿Qué sucede con las declaraciones de Retención en la Fuente presentadas sin pago total por el agente retenedor?..... | 150 |
| 2. 2. 1. 2 ¿Qué responsabilidad tienen los agentes de retención del IVA?.....   | 151 |
| 2. 2. 1. 2. 1 ¿Qué sucede si el Agente no efectúa la Retención? .....   | 152 |
| 2. 2. 1. 2. 2 ¿Quiénes son responsables solidarios de los agentes de retención del IVA? .....   | 152 |
| 2. 2. 1. 2. 3 ¿Cuáles son los requisitos para ser designado como Agente de Retención del IVA?.....                                    | 153 |

|                  |  |     |
|------------------|--|-----|
| 2. 2. 1. 2. 3. 1 | ¿Cuál es el trámite de la solicitud de Agente de Retención del IVA?.....                                 | 153 |
| 2. 2. 1. 2. 3. 2 | ¿Cuáles son las causales de retiro de la autorización para actuar como Agente de Retención del IVA?..... | 154 |
| 2. 2. 1. 2. 4    | ¿Cómo se efectúa la retención en la fuente del IVA? .....  | 154 |
| 2. 2. 1. 2. 5    | ¿Cuál es el tratamiento del IVA retenido? .....  | 155 |

### **CAPÍTULO III PERÍODO FISCAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE**

|      |   |     |
|------|---|-----|
| 2. 3 | ¿Cuál es el período fiscal de las retenciones en la fuente? ..... | 156 |
|------|---|-----|

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

### **CAPÍTULO I COMPENSACIONES Y DEVOLUCIONES**

#### **SECCIÓN I GENERALIDADES**

|            |   |     |
|------------|---|-----|
| 3. 1. 1    | ¿Quiénes pueden solicitar las compensaciones, las devoluciones y la imputación de saldos a favor? ..... | 157 |
| 3. 1. 1. 1 | ¿Qué se entiende por productor?.....  | 160 |

#### **SECCIÓN II TÉRMINO PARA EFECTUAR LA SOLICITUD**

|               |   |     |
|---------------|---|-----|
| 3. 1. 2. 1    | ¿Cuál es el término para solicitar la compensación? .....   | 161 |
| 3. 1. 2. 2    | ¿Puede presentarse la solicitud de devolución o compensación, a través de medios electrónicos?.....   | 161 |
| 3. 1. 2. 1. 3 | ¿Cómo se ejecuta el cumplimiento de sentencias y conciliaciones judiciales para efectos de la compensación de obligaciones tributarias? ..... | 162 |
| 3. 1. 2. 3. 1 | ¿Qué trámite debe adelantar la DIAN? .....  | 162 |

|   |     |
|---|-----|
| 3. 1. 2. 3. 2 ¿Qué obligaciones pueden ser objeto de compensación? .....  | 163 |
| 3. 1. 2. 3. 3 ¿Con qué termino cuenta la Administración para expedir la resolución de compensación?.....            | 163 |
| 3. 1. 2. 3. 4 ¿Con qué mecanismo cuenta el Gobierno para reconocer las sentencia y conciliaciones judiciales? ..... | 163 |
| 3. 1. 2. 4 ¿Cuál es el término para solicitar la devolución de saldos a favor? .....                                | 164 |
| 3. 1. 2. 4. 1 ¿Cuál es el organismo competente para efectuar las devoluciones? .....                                | 164 |
| 3. 1. 2. 4. 2 ¿Cuál es el término para solicitar y efectuar la devolución por pagos de lo no debido? .....          | 165 |

### SECCIÓN III REQUISITOS DE LA SOLICITUD

|  |     |
|--|-----|
| 3. 1. 3. 1 ¿Cuáles son los requisitos generales que debe tener la solicitud de devolución y/o compensación? .....  | 165 |
| 3. 1. 3. 2 ¿Cuáles son los requisitos especiales que debe tener la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA? .....   | 166 |
| 3. 1. 3. 2. 1 ¿Cuáles son los requisitos especiales que deben reunir los productores de carnes en la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA? .....   | 171 |
| 3. 1. 3. 2. 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? .....  | 173 |
| 3. 1. 3. 2. 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? ..... | 174 |
| 3. 1. 3. 2. 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? .....                        | 174 |
| 3. 1. 3. 2. 1. 5 ¿Cuáles son los requisitos que deben reunir los exportadores de servicios en la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA? .....   | 175 |
| 3. 1. 3. 2. 1. 6. 1 ¿Qué se entiende por proyectos de viviendas VIS y VIP, para efectos de la devolución y/o compensación del IVA? .....   | 176 |
| 3. 1. 3. 2. 1. 6. 2 ¿Cómo se surte el trámite de la solicitud de devolución y/o compensación en el IVA, por la adquisición de materiales para la construcción de viviendas VIS y VIP? .....                              | 176 |

|  |     |
|--|-----|
| 3. 1. 3. 2. 1. 6. 3 ¿Cuáles son los requisitos especiales para la devolución del IVA por la adquisición de materiales para la construcción de VIS y VIP? ..... | 177 |
| 3. 1. 3. 2. 1. 6. 4 ¿Cuál es el término y forma para efectuar la devolución y/o compensación? .....  | 178 |
| 3. 1. 3. 2. 1. 6. 5 ¿Cuándo es inadmitida la solicitud? .....  | 178 |
| 3. 1. 3. 2. 1. 6. 6 ¿Cuándo es rechazada la solicitud? .....   | 179 |
| 3. 1. 3. 3 ¿Cómo puede entregarse la información que deben suministrar los solicitantes? .....   | 179 |

#### **SECCIÓN IV TÉRMINO PARA RESOLVER LA SOLICITUD POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN**

|  |     |
|--|-----|
| 3. 1. 4. 1 ¿Cuál es el término con que cuenta la Administración para resolver las solicitudes de devolución? ..... | 180 |
| 3. 1. 4. 2 ¿Procede la solicitud de devolución con presentación de garantía? .....                                 | 181 |
| 3. 1. 4. 3 Las solicitudes de devolución ¿son susceptibles de verificación por parte de la Administración? .....   | 182 |
| 3. 1. 4. 3. 1 ¿En qué eventos se da la investigación previa en las solicitudes de devolución o compensación? ..... | 183 |

#### **SECCIÓN V ADMISIÓN DE LA SOLICITUD**

|   |     |
|---|-----|
| 3. 1. 5. 1 ¿Cuáles son las causales de rechazo de las solicitudes de devolución o compensación? ..... | 183 |
|---|-----|

#### **SECCIÓN VI RECURSOS**

|   |     |
|---|-----|
| 3. 1. 6. 1 ¿Cuáles son las causales de inadmisión de las solicitudes de devolución o compensación? .....                                | 184 |
| 3. 1. 6. 2 ¿Qué recursos pueden interponerse en contra del acto que rechace o inadmita la solicitud de devolución o compensación? ..... | 185 |
| 3. 1. 6. 2. 1 ¿Qué requisitos debe cumplir el recurso de Reconsideración o Reposición? .....  | 185 |

## **SECCIÓN VII COMPENSACIÓN PREVIA A LA DEVOLUCIÓN**

|   |     |
|---|-----|
| 3. 1. 7. 1 ¿Cómo opera la compensación previa a la devolución?.....   | 186 |
| 3. 1. 7. 2 ¿Qué sucede cuando se omite el período fiscal e impuesto al cual han de compensarse los saldos?..... | 186 |

## **SECCIÓN VIII MECANISMOS DE DEVOLUCIÓN**

|   |     |
|---|-----|
| 3. 1. 8. 1 ¿Cuáles son los mecanismos con que cuenta la Administración para efectuar las devoluciones?..... | 186 |
| 3. 1. 8. 2 ¿Cuál es el trámite de la devolución con títulos?.....   | 187 |
| 3. 1. 8. 3 ¿Cuál es el trámite de la devolución a una cuenta bancaria?.....                                 | 187 |

## **SECCIÓN IX INTERESES**

|   |     |
|---|-----|
| 3. 1. 9. 1 ¿Cuándo se causan intereses a favor del contribuyente? .....   | 187 |
| 3. 1. 9. 2 ¿Cómo puede determinarse la tasa de interés moratorio? .....   | 188 |
| 3. 1. 9. 3 ¿Cómo puede determinarse la tasa de intereses corrientes?..... | 188 |

## **SECCIÓN X SANCIONES**

|   |     |
|---|-----|
| 3. 1. 10. 1 ¿Existe sanción alguna por presentar solicitudes de devolución o compensación improcedentes?..... | 188 |
|---|-----|

## **CAPÍTULO II DEVOLUCIONES ESPECIALES**

|   |     |
|---|-----|
| 3. 2 Según la legislación tributaria ¿cuáles son las devoluciones especiales del IVA pagado?..... | 190 |
|---|-----|

**SECCIÓN I**  
**COMPRAS QUE HAGAN TURISTAS EXTRANJEROS DE BIENES**  
**GRAVADOS EN EL TERRITORIO NACIONAL**

|  |     |
|--|-----|
| 3. 2. 1. 1 ¿Cómo opera la devolución del IVA por compras que hagan turistas extranjeros de bienes gravados en el territorio nacional?.....                             | 190 |
| 3. 2. 1. 2 Para efectos de la devolución ¿a quién se le considera extranjero? .....  | 190 |
| 3. 2. 1. 3 ¿Cuáles son los bienes muebles gravados y adquiridos por turistas extranjeros que dan derecho a la devolución del IVA? .....                                | 191 |
| 3. 2. 1. 4 ¿Cuáles son los montos objeto de devolución? .....  | 191 |
| 3. 2. 1. 5. 1 ¿Cuáles son los requisitos para la procedencia de la devolución? .....   | 192 |
| 3. 2. 1. 5. 2 ¿Cuál es el procedimiento para efectuar la devolución? .....   | 192 |
| 3. 2. 1. 5. 3 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud de devolución? .....   | 193 |
| 3. 2. 1. 5. 4 ¿Existe algún tipo de responsabilidad por la veracidad de la información y autenticidad de los documentos exhibidos para el trámite de devolución? ..... | 194 |
| 3. 2. 1. 5. 5 ¿Cómo se surte la notificación de la resolución que decide la solicitud? ...   | 194 |

**SECCIÓN II**  
**DEVOLUCIÓN DEL IVA A DIPLOMÁTICOS, ORGANISMOS**  
**INTERNACIONALES Y MISIONES DIPLOMÁTICAS Y CONSULARES**

|  |     |
|--|-----|
| 3. 2. 2. 1 ¿Cómo opera la devolución del IVA a diplomáticos, organismos internacionales y misiones diplomáticas y consulares?..... | 194 |
| 3. 2. 2. 2 ¿A quién compete tramitar las solicitudes de devolución?.....   | 195 |
| 3. 2. 2. 3 ¿Qué información es necesaria para la procedencia de la devolución?.....  | 195 |
| 3. 2. 2. 4 ¿Cuáles son los requisitos de la solicitud de devolución? .....   | 195 |
| 3. 2. 2. 5 ¿Cuál es el término para efectuar la devolución? .....  | 196 |
| 3. 2. 2. 6 Estas solicitudes de devolución ¿están sujetas a verificación? .....  | 196 |
| 3. 2. 2. 7 ¿Qué sucede con las solicitudes que no llenen los requisitos exigidos? .....  | 196 |
| 3. 2. 2. 8 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud? .....  | 196 |
| 3. 2. 2. 9 Si procede la devolución ¿cómo deberá hacerse el pago? .....  | 196 |

### SECCIÓN III

#### DEVOLUCIÓN DEL IVA A LAS INSTITUCIONES ESTATALES U OFICIALES DE EDUCACIÓN SUPERIOR

|   |     |
|---|-----|
| 3. 2. 3. 1 ¿Cómo opera la devolución del IVA a las instituciones estatales u oficiales de educación superior? ..... | 197 |
| 3. 2. 3. 2 ¿Con qué frecuencia se debe liquidar el IVA a devolver? .....  | 197 |
| 3. 2. 3. 3 ¿A quién debe solicitarse la devolución del IVA? .....   | 197 |
| 3. 2. 3. 4 ¿Cuáles son los requisitos de la solicitud de devolución del IVA? .....                                  | 197 |
| 3. 2. 3. 5 ¿Qué sucede con las solicitudes que no llenen los requisitos exigidos? .....                             | 198 |
| 3. 2. 3. 6 ¿Cuál es el término para efectuar la devolución? .....   | 198 |
| 3. 2. 3. 7 ¿Cuáles son las causales de rechazo de la solicitud? .....   | 199 |

## TÍTULO IV

### OBLIGACIONES FORMALES, DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA

#### CAPÍTULO I

##### INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO ÚNICO TRIBUTARIO –RUT–

|  |     |
|--|-----|
| 4. 1. 1 ¿Qué es el Registro Único Tributario ( <i>en adelante RUT</i> )? .....   | 200 |
| 4. 1. 1. 1 ¿Qué es el Número de Identificación Tributaria –NIT–? .....   | 200 |
| 4. 1. 1. 2 ¿Qué registros se incorporaron en el RUT?.....  | 200 |
| 4. 1. 1. 3 ¿Qué elementos integran el RUT?.....  | 201 |
| 4. 1. 1. 4 ¿Quiénes están obligados a registrarse en el RUT? .....   | 203 |
| 4. 1. 1. 4. 1 ¿Qué es, cómo y cuándo debe adelantarse el trámite de inscripción en el RUT? .....                           | 204 |
| 4. 1. 1. 4. 2 ¿En dónde se debe efectuar la inscripción, actualización y solicitud de cancelación del RUT? .....           | 205 |
| 4. 1. 1. 5 ¿Qué se entiende por formalización de la inscripción, actualización y solicitud de cancelación en el RUT? ..... | 205 |
| 4. 1. 1. 5. 1 ¿Cuál es el formulario oficial del RUT? .....  | 206 |
| 4. 1. 1. 5. 2 ¿Cómo se prueba de inscripción, actualización, suspensión o cancelación en el RUT? .....                     | 206 |

|   |     |
|---|-----|
| 4. 1. 1. 5. 3 ¿Cuáles son los documentos para la formalización de la inscripción en el RUT? .....                 | 207 |
| 4. 1. 1. 6 ¿Qué es y cuándo se da la suspensión de la inscripción en el RUT? .....                                | 214 |
| 4. 1. 1. 6. 1 ¿Cuál es el trámite para la suspensión de la inscripción en el RUT? .....                           | 214 |
| 4. 1. 1. 7 ¿Cómo se cancela inscripción en el RUT? .....  | 215 |
| 4. 1. 1. 8 ¿Cuáles son las sanciones relativas al incumplimiento en la obligación de inscribirse en el RUT? ..... | 217 |

## **CAPÍTULO II DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA**

### **SECCIÓN I OBLIGADOS A PRESENTAR Y PAGAR**

|  |     |
|--|-----|
| 4. 2. 1. 1 ¿Qué personas están obligadas a presentar la declaración y el pago del IVA? .....                         | 217 |
| 4. 2. 1. 2 ¿Qué personas no están obligadas a presentar la declaración y el pago del IVA? .....                      | 218 |
| 4. 2. 1. 3 Para efectos de su presentación, ¿el contribuyente puede ser representado y por quién? .....              | 218 |
| 4. 2. 1. 3. 1 ¿Quiénes deben actuar como representantes? .....   | 218 |
| 4. 2. 1. 3. 2 ¿Quiénes pueden actuar como apoderados o mandatarios? .....  | 219 |
| 4. 2. 1. 3. 3 ¿Quiénes están obligados a declarar por los contribuyentes que no tienen residencia en Colombia? ..... | 220 |
| 4. 2. 1. 3. 4 ¿Qué sucede con las declaraciones tributarias que deba presentar una persona secuestrada? .....        | 220 |
| 4. 2. 1. 3. 5 ¿En qué consiste la Agencia Oficiosa? .....  | 221 |

### **SECCIÓN II GENERALIDADES DE LA DECLARACIÓN DE IVA**

|  |     |
|--|-----|
| 4. 2. 2. 1 ¿Cuál es el contenido de la declaración bimestral, cuatrimestral y/o anual de ventas? ..... | 221 |
| 16. 3. 1 ¿Cómo deben registrarse los valores consignados en la declaración del IVA? .....              | 222 |

|   |     |
|---|-----|
| 4. 2. 2. 2 ¿Quién debe firmar la declaración de IVA? .....  | 222 |
| 4. 2. 2. 3 ¿Cuál es el período gravable del IVA? .....  | 222 |
| 4. 2. 2. 3. 1 ¿Cuáles son los plazos para declarar y pagar el IVA por el año 2021? .....  | 223 |
| 4. 2. 2. 3. 2 ¿Qué sucede si la presentación de la declaración es extemporánea? .....   | 226 |
| 4. 2. 2. 3. 3 ¿Qué sucede si la presentación de la declaración es posterior al<br>emplazamiento? .....  | 226 |
| 4. 2. 2. 3. 4 ¿Cómo se calculan los intereses de mora? .....  | 227 |
| 4. 2. 2. 3. 4. 1 ¿Cuál es la fórmula para la liquidación de los intereses en el<br>pago de sentencias y conciliaciones? .....                           | 228 |
| 4. 2. 2. 4 ¿Qué sucede si no se presenta la declaración? .....  | 229 |
| 4. 2. 2. 5 ¿Cómo se puede realizar la presentación de la declaración de IVA? .....  | 229 |
| 4. 2. 2. 6 ¿Qué contribuyentes están obligados a presentar electrónicamente<br>sus declaraciones? .....   | 230 |
| 4. 2. 2. 6. 1 ¿Qué condiciones se deben cumplir para presentar declaraciones<br>de forma virtual? .....   | 232 |
| 4. 2. 2. 6. 2 ¿En qué consiste la firma electrónica? .....  | 232 |
| 4. 2. 2. 6. 3 ¿Cuál es el procedimiento para la emisión, renovación, revocación<br>de mecanismo de firma digital amparado en certificado digital? ..... | 233 |
| 4. 2. 2. 7 ¿Cuándo se tiene por no presentada la declaración? .....   | 233 |
| 4. 2. 2. 8 ¿Qué sanción se impone a quien no presente su declaración? .....   | 234 |

### **SECCIÓN III**

#### **PAGO DE LA DECLARACIÓN DE IVA**

|   |     |
|---|-----|
| 4. 2. 3. 1 ¿Dónde se paga la declaración de IVA? .....                                  | 234 |
| 4. 2. 3. 2 ¿Es procedente pagar la declaración mediante documentos especiales? .....    | 235 |
| 4. 2. 3. 3 ¿Cuál es el horario en que debe hacer el pago de la declaración? .....       | 235 |
| 4. 2. 3. 4 ¿Cómo se realiza el pago a través de los canales electrónicos? .....         | 235 |
| 4. 2. 3. 4. 1 ¿Cómo se prueba el pago realizado a través de canales electrónicos? ..... | 236 |
| 4. 2. 3. 5 ¿Cuándo se entiende pagado el IVA? .....                                     | 236 |

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

|   |     |
|---|-----|
| 4. 2. 4. 1 ¿Cómo se diligencia el formulario 300 para la declaración del IVA? ..... | 236 |
| Casilla 1: AÑO .....  | 237 |
| Casilla 3: PERÍODO .....  | 237 |
| Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO.....  | 237 |
| Casilla 5: NIT .....  | 238 |
| Casilla 6: DV. ....   | 238 |
| Casilla 7: PRIMER APELLIDO .....  | 238 |
| Casilla 8: SEGUNDO APELLIDO .....   | 238 |
| Casilla 9: PRIMER NOMBRE .....  | 238 |
| Casilla 10: OTROS NOMBRES.....  | 239 |
| Casilla 11: RAZÓN SOCIAL .....  | 239 |
| Casilla 12: CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL .....  | 239 |
| Casilla 24: PERIODICIDAD DE LA DECLARACIÓN .....                                    | 240 |
| Casilla 25: CÓDIGO.....   | 241 |
| Casilla 26: No. FORMULARIO ANTERIOR.....  | 242 |
| Casilla 27: POR OPERACIONES GRAVADAS AL 5%.....                                     | 242 |
| Casilla 28: POR OPERACIONES GRAVADAS A LA TARIFA GENERAL .....                      | 242 |
| Casilla 29: AIU POR OPERACIONES GRAVADAS (BASE GRAVABLE ESPECIAL) ...               | 242 |
| Casilla 30: POR EXPORTACIÓN DE BIENES .....   | 243 |
| Casilla 31: POR EXPORTACIÓN DE SERVICIOS.....                                       | 243 |
| Casilla 32: POR VENTAS A SOCIEDADES DE COMERCIALIZACIÓN<br>INTERNACIONAL.....       | 243 |
| Casilla 33: POR VENTAS A ZONA FRANCA .....  | 243 |

|  |     |
|--|-----|
| Casilla 34: POR JUEGOS DE SUERTE Y AZAR .....                                | 243 |
| Casilla 35: POR OPERACIONES EXENTAS. (Art. 477, 478 y 481 del ET) .....      | 243 |
| Casilla 36: POR VENTA DE CERVEZA DE PRODUCCIÓN NACIONAL O<br>IMPORTADA ..... | 244 |
| Casilla 37: POR VENTA DE GASEOSAS Y SIMILARES .....                          | 244 |
| Casilla 38: POR VENTA DE LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES .....        | 244 |
| Casilla 39: POR OPERACIONES excluidas .....                                  | 244 |
| Casilla 40: POR OPERACIONES NO GRAVADAS .....                                | 244 |
| Casilla 41: TOTAL INGRESOS BRUTOS .....                                      | 244 |
| Casilla 42: DEVOLUCIONES EN VENTAS ANULADAS, RESCINDIDAS O<br>RESUELTAS..... | 245 |
| Casilla 43: TOTAL INGRESOS NETOS RECIBIDOS DURANTE EL PERÍODO .....          | 245 |

#### IMPORTACIONES

|   |     |
|---|-----|
| Casilla 44: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5% .....                                       | 245 |
| Casilla 45: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL .....                                      | 245 |
| Casilla 46: DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS PROVENIENTES DE<br>ZONA FRANCA .....               | 245 |
| Casilla 47: DE BIENES NO GRAVADOS .....   | 245 |
| Casilla 48: DE BIENES EXCLUIDOS, EXENTOS Y NO GRAVADOS<br>PROVENIENTES DE ZONAS FRANCAS ..... | 246 |
| Casilla 49: DE SERVICIOS .....  | 246 |

#### NACIONALES

|   |     |
|---|-----|
| Casilla 50: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5% .....     | 246 |
| Casilla 51: DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL .....    | 246 |
| Casilla 52: DE SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5% .....  | 246 |
| Casilla 53: DE SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL ..... | 246 |

|  |     |
|--|-----|
| Casilla 54: DE BIENES Y SERVICIOS EXCLUIDOS, EXENTOS Y NO GRAVADOS ..                          | 247 |
| Casilla 55: TOTAL COMPRAS E IMPORTACIONES BRUTAS .....   | 247 |
| Casilla 56: DEVOLUCIONES EN COMPRAS ANULADAS, RESCINDIDAS O<br>RESUELTAS EN ESTE PERÍODO ..... | 247 |
| Casilla 57: TOTAL COMPRAS NETAS REALIZADAS DURANTE EL PERÍODO .....                            | 247 |

#### IMPUESTO GENERADO

|  |     |
|--|-----|
| Casilla 58: A LA TARIFA DEL 5% .....   | 247 |
| Casilla 59: A LA TARIFA GENERAL .....  | 247 |
| Casilla 60: SOBRE AIU EN OPERACIONES GRAVADAS<br>(BASE GRAVABLE ESPECIAL) .....                    | 248 |
| Casilla 61: EN JUEGOS DE SUERTE Y AZAR.....  | 248 |
| Casilla 62: EN VENTA DE CERVEZA DE PRODUCCIÓN NACIONAL O IMPORTADA.                                | 248 |
| Casilla 63: EN VENTA DE GASEOSAS Y SIMILARES .....   | 248 |
| Casilla 64: EN VENTA DE LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES 5% .....                            | 248 |
| Casilla 65: EN RETIRO INVENTARIO PARA ACTIVOS FIJOS, CONSUMO,<br>MUESTRAS GRATIS O DONACIONES..... | 248 |
| Casilla 66: I.V.A RECUPERADO EN DEVOLUCIONES EN COMPRAS<br>ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS ..... | 249 |
| Casilla 67: TOTAL IMPUESTO GENERADO POR OPERACIONES GRAVADAS .....                                 | 249 |

#### IMPUESTO DESCONTABLE

|   |     |
|---|-----|
| Casilla 68: POR IMPORTACIONES GRAVADAS A LA TARIFA DEL 5% .....                 | 249 |
| Casilla 69: POR IMPORTACIONES GRAVADAS A LA TARIFA GENERAL .....                | 249 |
| Casilla 70: DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS PROVENIENTES DE<br>ZONA FRANCA ..... | 249 |
| Casilla 71: POR COMPRAS DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5% .....             | 249 |
| Casilla 72: POR COMPRAS DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL .....            | 250 |
| Casilla 73: POR LICORES, APERITIVOS, VINOS Y SIMILARES .....                    | 250 |

|   |     |
|---|-----|
| Casilla 74: POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5% .....   | 250 |
| Casilla 75: POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA GENERAL .....  | 250 |
| Casilla 76: Descuento IVA exploración hidrocarburos art. 485-2 E.T. ....  | 250 |
| Casilla 77: TOTAL IMPUESTO PAGADO O FACTURADO .....   | 250 |
| Casilla 78: IVA RETENIDO POR SERVICIOS PRESTADOS EN COLOMBIA<br>POR NO DOMICILIADOS O NO RESIDENTES .....                         | 250 |
| Casilla 79: IVA RESULTANTE POR DEVOLUCIONES EN VENTAS<br>ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS .....                                  | 251 |
| Casilla 80: AJUSTE IMPUESTOS DESCONTABLES<br>(pérdidas, hurto o castigo de inventarios) .....                                     | 251 |
| Casilla 81: TOTAL IMPUESTOS DESCONTABLES .....  | 251 |
| Casilla 82: SALDO A PAGAR POR EL PERÍODO FISCAL .....   | 251 |
| Casilla 83: SALDO A FAVOR DEL PERÍODO FISCAL .....  | 251 |
| Casilla 84: SALDO A FAVOR DEL PERÍODO FISCAL ANTERIOR .....   | 251 |
| Casilla 85: RETENCIONES POR IVA QUE LE PRACTICARON .....  | 252 |
| Casilla 86: SALDO A PAGAR POR IMPUESTO .....  | 252 |
| Casilla 87: SANCIONES .....   | 252 |
| Casilla 88: TOTAL SALDO A PAGAR .....   | 252 |
| Casilla 89: TOTAL SALDO A FAVOR .....   | 252 |
| Casilla 90: SALDO A FAVOR SUSCEPTIBLE DE DEVOLUCIÓN Y/O<br>COMPENSACIÓN POR EL PRESENTE PERIODO.....                              | 252 |
| Casilla 91: SALDO A FAVOR SUSCEPTIBLE DE SER DEVUELTO Y/O<br>COMPENSADO A IMPUTAR EN EL PERIODO SIGUIENTE.....                    | 253 |
| Casilla 92: SALDO A FAVOR SIN DERECHO A DEVOLUCIÓN Y/O<br>COMPENSACIÓN SUSCEPTIBLE A SER IMPUTADO EN EL<br>SIGUIENTE PERIODO..... | 253 |
| Casilla 93: TOTAL SALDO A FAVOR A IMPUTAR AL PERIODO SIGUIENTE. ....  | 253 |
| Casilla 101: NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO. ....  | 254 |
| Casilla 102. DV.: .....   | 254 |

|   |     |
|---|-----|
| Casilla 980: PAGO TOTAL .....   | 254 |
| Casilla 981: CÓDIGO REPRESENTACIÓN .....  | 254 |
| Casilla 982: CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL .....                             | 255 |
| Casilla 983: NÚMERO TARJETA PROFESIONAL .....                                   | 255 |
| Casilla 994: CON SALVEDADES .....   | 255 |
| Casilla 997: ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD<br>RECAUDADORA ..... | 255 |
| Formulario 300 .....  | 256 |

**SUBSECCIÓN I**  
**TALLER No. 1 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO**

|  |     |
|--|-----|
| Ejercicio para diligenciar la declaración tributaria ..... | 257 |
| Formulario 300 - Taller No. 1 .....                        | 266 |

**SUBSECCIÓN II**  
**TALLER No. 2 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO**

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Formulario 300 - Taller No. 2 ..... | 275 |
|-------------------------------------|-----|

**SECCIÓN V**  
**CORRECCIÓN DE LAS DECLARACIONES**

|  |     |
|--|-----|
| 4. 2. 5. 1 ¿Los contribuyentes pueden corregir sus declaraciones? .....  | 276 |
| 4. 2. 5. 2 ¿Qué es un requerimiento especial o pliego de cargos? .....   | 276 |
| 4. 2. 5. 3 ¿En qué consiste la corrección provocada por el requerimiento especial? ....                        | 276 |
| 4. 2. 5. 4 ¿En qué consiste la corrección que aumenta el impuesto o<br>disminuyen el saldo a favor? .....      | 276 |
| 4. 2. 5. 5 ¿Se pueden corregir otros aspectos mediante este mismo procedimiento? ..                            | 277 |
| 4. 2. 5. 6 ¿En qué consiste la corrección que disminuye el valor a pagar o<br>aumenten el saldo a favor? ..... | 277 |
| 4. 2. 5. 7 ¿En qué consiste una liquidación de revisión? .....   | 278 |
| 4. 2. 5. 7. 1 ¿Qué es la liquidación de revisión? .....  | 278 |
| 4. 2. 5. 7. 2 ¿En qué consiste la corrección provocada por la liquidación de revisión? .                       | 278 |
| 4. 2. 5. 8 ¿Cuándo queda en firme una declaración tributaria? .....  | 278 |

### CAPITULO III FACTURACIÓN

|  |     |
|--|-----|
| 4. 3. 1 ¿Qué es la factura?.....   | 279 |
| 4. 3. 2 Para efectos tributarios, ¿quiénes están obligados a expedir factura?.....   | 279 |
| 4. 3. 2. 1 Los consorcios y uniones temporales ¿están en la obligación de facturar? ...  | 280 |
| 4. 3. 3 ¿En qué casos no se requiere expedición de factura? .....  | 281 |
| 4. 3. 4 ¿Quiénes no están obligados a facturar? .....  | 281 |
| 4. 3. 5 ¿Cuáles son los requisitos que deben reunir las facturas?.....   | 282 |
| 4. 3. 5. 1 ¿Cuál es la sanción por expedir facturas sin el lleno de requisitos?.....   | 283 |
| 4. 3. 5. 2. ¿Qué es la Factura Electrónica de Venta?.....  | 283 |
| 4. 3. 5. 2. 1 ¿Quiénes deben expedir factura electrónica de venta con<br>validación previa a su expedición? .....                  | 283 |
| 4. 3. 6. 1 ¿Qué es la factura o documento equivalente?.....  | 284 |
| 4. 3. 6. 1. 1 ¿Quiénes están obligados a exigir factura o documento equivalente? .....   | 286 |
| 4. 3. 6. 1. 2 ¿Cuáles son los requisitos del documento soporte en<br>adquisiciones efectuadas a los no responsables del IVA? ..... | 286 |
| 4. 3. 6. 1. 3 ¿Cuál es el documento soporte en los juegos de suerte y azar y<br>espectáculos públicos? .....                       | 287 |
| 4. 3. 6. 1. 4 ¿Cuál es la sanción por expedir documentos distintos a la factura<br>de venta o documento equivalente? .....         | 288 |
| 4. 3. 6. 1. 5 ¿Con qué obligaciones deben cumplir quienes elaboren facturas o<br>documentos equivalentes?.....                     | 288 |
| 4. 3. 6. 1. 5. 1 ¿Se requiere autorización para la numeración de las facturas? .....   | 289 |
| 4. 3. 6. 1. 5. 1. 1 ¿Cómo se surte el trámite de autorización ante la DIAN? .....  | 289 |
| 4. 3. 6. 1. 5. 1. 2 ¿Qué características tiene la numeración de las facturas? .....  | 290 |
| 4. 3. 6. 2 ¿Qué es la factura electrónica?.....  | 290 |
| 4. 3. 6. 2. 1 ¿Quiénes están obligados a facturar electrónicamente? .....  | 290 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1 ¿Qué sujetos están obligados a expedir Factura Electrónica? .....   | 291 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 2 Además de la definición de Factura Electrónica, ¿qué otras   |     |

|  |     |
|--|-----|
| son necesarias para la interpretación de este punto? .....   | 292 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 3 ¿Cuáles son los sistemas de facturación? .....   | 294 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 4 ¿Cuáles son las implicaciones de la Factura de Venta? .....  | 294 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 5 ¿Cuáles son los documentos equivalentes a la factura de venta? ....  | 295 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 6 ¿Qué sujetos están obligados a efectuar la transmisión de documentos equivalentes?.....  | 296 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 7 ¿Cuáles son los requisitos de la factura de venta y de los documentos equivalentes?.....   | 297 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 8 ¿Cómo debe ser expedida la facturación en contratos de mandato? .....  | 297 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 9 ¿Qué sujetos están obligados a efectuar la transmisión de documento soporte? .....   | 298 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 10 ¿Cómo se validan la factura electrónica de venta, las notas débito, notas crédito y demás documentos electrónicos? .....  | 298 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 11 ¿Qué entidad proveerá servicios gratuitos para la generación, validación y transmisión a la DIAN de la factura electrónica de venta, las notas débito, notas crédito y demás documentos electrónicos? ... | 299 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 12 ¿Cómo se factura electrónicamente la venta en operaciones de comercio exterior? .....   | 299 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 13 ¿Cómo se factura electrónicamente la venta en operaciones en zonas francas? .....   | 299 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 14 ¿Qué condiciones aplican para los litógrafos y/o tipógrafos? .....  | 299 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 15 ¿Cuáles son las características y condiciones del sistema técnico de control tarjeta fiscal? .....  | 300 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 15. 1 ¿Qué sectores están obligados a adoptar el Sistema Técnico de Control Tarjeta Fiscal? .....  | 301 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 16 ¿Cuáles son los mecanismos alternos de divulgación de los anexos técnicos para la factura electrónica de venta y su término de adopción? .....  | 301 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 17 ¿Cuáles son las disposiciones aplicables a los proveedores tecnológicos? .....  | 301 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 18 ¿Cómo operará el Registro de la Factura Electrónica de Venta? ....  | 304 |

|   |     |
|---|-----|
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 19 ¿Cuáles son los documentos equivalentes generados por máquinas registradoras con sistema POS? .....  | 304 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 20 ¿Cuál es el porcentaje máximo que podrá soportarse sin factura electrónica? .....  | 304 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 21 ¿Cuál es el plazo para la implementación de la factura electrónica de venta para los sujetos que opten o sean inscritos en el impuesto unificado bajo el régimen SIMPLE? ..... | 305 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 22. 1 ¿Qué requisitos deberán cumplir los actores del Sector Salud en la generación de la factura electrónica de venta? .....   | 306 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 22. 2 ¿A quiénes aplican las disposiciones para la generación de la facturación electrónica de venta en el sector salud? .....  | 306 |
| 4. 3. 6. 2. 1. 1. 22. 3 ¿Qué información deberán incluir los facturadores electrónicos del sector salud? .....  | 306 |

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

**SECCIÓN I**  
**GENERALIDADES**

|  |     |
|--|-----|
| 5. 1. 1 ¿Qué es el Impuesto Unificado Bajo el Régimen Simple de Tributación -SIMPLE- (en adelante SIMPLE)? ..... | 308 |
| 5. 1. 2 ¿Puede la DIAN mediante oficio reclasificar a este régimen a los contribuyentes? .....                   | 308 |
| 5. 1. 3 ¿Cuál es el objeto y entrada en vigencia del Impuesto SIMPLE? .....                                      | 310 |
| 5. 1. 4 ¿Cómo opera la inscripción al Impuesto SIMPLE? .....   | 311 |
| 5. 1. 5 ¿Cómo se declara el Impuesto SIMPLE? .....   | 313 |
| 5. 1. 6 ¿Cuáles son las exclusiones del Impuesto SIMPLE? .....   | 314 |
| 5. 1. 6 ¿Cuál es el régimen de procedimiento, sancionatorio y de firmeza del Impuesto SIMPLE? .....              | 316 |
| 5. 1. 7 ¿Cómo opera el Impuesto SIMPLE con respecto al IVA y al Impuesto al Consumo? .....                       | 316 |

## SECCIÓN II RESPONSABLES

5. 2. 1 ¿Cuáles son los Sujetos Pasivos del Impuesto SIMPLE? ..... 318
5. 2. 2 ¿Cuáles sujetos no pueden optar por el Impuesto SIMPLE? ..... 321

## SECCIÓN III HECHO GENERADOR

5. 3. 1 ¿Cuál es el Hecho Generador?..... 323

## SECCIÓN IV BASE GRAVABLE, TARIFAS Y PAGO

5. 4. 1 ¿Cuáles son los Impuestos que Comprenden e Integran el Impuesto SIMPLE? ..... 324
5. 4. 2 ¿Cuál es la Tarifa del Impuesto SIMPLE? ..... 326
5. 4. 3 ¿Cómo se paga el Impuesto SIMPLE? ..... 331
5. 4. 4 Los contribuyentes del Impuesto SIMPLE, ¿son sujetos de retenciones y autorretenciones en la fuente?..... 331
5. 4. 5 ¿Qué pagos o abonos en cuenta generaran crédito o descuento del impuesto? ..... 332

## TÍTULO VI NORMATIVIDAD VIGENTE PARA LA EMERGENCIA SANITARIA OCASIONADA POR LA COVID-19

6. 1 ¿Qué bienes se encuentran cubiertos por la exención del IVA mientras dure la Emergencia Sanitaria declarada por el Ministerio de Salud y Protección Social? ..... 334
6. 2 ¿Qué materias primas químicas estarán excluidas del IVA mientras dure la Emergencia Sanitaria? ..... 340
6. 3 ¿Cómo opera la exención transitoria del IVA en la importación de vehículos automotores de transporte público de pasajeros?..... 340
6. 4 ¿Qué servicios artísticos se encuentran excluidos del IVA? ..... 341

## TÍTULO VII IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO

### SECCIÓN I GENERALIDADES DEL INC

|   |     |
|---|-----|
| 7. 1. 1 ¿Desde cuándo se crea el Impuesto Nacional al Consumo (en adelante INC)?..... | 342 |
| 7. 1. 2 ¿Qué constituye el INC? .....   | 342 |

### SECCIÓN II RESPONSABLES

|   |     |
|---|-----|
| 7. 2. 1 ¿Quiénes son responsables del INC?.....                             | 343 |
| 7. 2. 2 ¿Qué obligaciones tienen sujetos pasivos responsables del INC?..... | 344 |

### SECCIÓN III HECHO GENERADOR

|   |     |
|---|-----|
| 7. 3. 1 ¿Cuál es el Hecho Generador del INC?..... | 346 |
|---|-----|

### SECCIÓN IV CAUSACIÓN

|  |     |
|--|-----|
| 7. 4. 1 ¿Cuándo se causa el INC? ..... | 347 |
|--|-----|

### SECCIÓN V BASE GRAVABLE Y TARIFAS

|   |     |
|---|-----|
| 7. 5. 1 ¿Cuál es la base gravable, tarifa, causación, destinación y distribución, para el servicio de Telefonía Móvil, Datos y Navegación Móvil?..... | 347 |
| 7. 5. 2 ¿Cuál es el Período Gravable para la declaración y pago del INC?.....   | 348 |
| 7. 5. 3 ¿Qué departamentos se encuentran excluidos del INC?.....  | 348 |
| 7. 5. 4 ¿Cuáles son las sanciones por el incumplimiento a las obligaciones que consagra el INC?.....  | 349 |
| 7. 5. 5 ¿Cuál es la definición de “Restaurantes”? .....   | 349 |
| 7. 5. 5. 1 De acuerdo con lo anterior, ¿cuál es la base gravable y tarifa en el servicio de restaurantes? .....                                       | 350 |

|   |     |
|---|-----|
| 7. 5. 6 ¿Qué se entiende por “Bares, tabernas y discotecas”?  | 350 |
| 7. 5. 7 ¿Qué servicios asimilables a restaurantes no causan el INC?   | 350 |
| 7. 5. 7. 1 ¿Cuál es la base gravable y tarifa en los servicios de bares, tabernas y discotecas?                                     | 351 |
| 7. 5. 8 ¿Qué tratamiento reciben ahora los establecimientos que prestan el servicio de restaurante y el de bares y similares?       | 352 |
| 7. 5. 9 ¿Quiénes no son responsables del INC de restaurantes y bares?   | 353 |
| 7. 5. 10 ¿Cuáles son los bienes gravados a la tarifa del 8%?  | 355 |
| 7. 5. 11 ¿Cuáles son los bienes gravados a la tarifa del 16%?   | 355 |
| 7. 5. 12 Para efectos de los bienes gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿qué se entiende por “Pick-Up”?                        | 356 |
| 7. 5. 12. 1 Respecto de los bienes gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿cuál es la tarifa del INC?                             | 356 |
| 7. 5. 12. 1. 1 Respecto de los bienes gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿cuál es la base del impuesto en la venta?           | 356 |
| 7. 5. 13 Respecto de la venta de vehículos y aerodinamos usados gravados a las tarifas del 8% y del 16%, ¿cuál es la base gravable? | 356 |
| 7. 5. 13. 1 ¿A qué vehículos gravados a las tarifas del 8% y del 16%, no se les aplicará el INC?                                    | 357 |
| 7. 5. 13. 2 ¿Cuáles son los vehículos que no causan el INC?   | 357 |

## SECCIÓN VI IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO DE BOLSAS PLÁSTICAS

|  |     |
|--|-----|
| 7. 6. 1 ¿En qué consiste el nuevo INC de Bolsas Plásticas?     | 358 |
| 7. 6. 2 ¿Cuál es la tarifa del INC de Bolsas Plásticas?        | 358 |
| 7. 6. 3 ¿Cuál es el Sujeto Pasivo del INC de Bolsas Plásticas? | 358 |
| 7. 6. 4 ¿Cuándo se causa INC de Bolsas Plásticas?              | 359 |
| 7. 6. 5 ¿Cuáles son las Bolsas Plásticas que no causan INC?    | 359 |

## SECCIÓN VII IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO DE CANNABIS

|  |     |
|--|-----|
| 7. 7. 1 ¿Cuál es el Hecho Generador del INC de Cannabis? | 359 |
|--|-----|

|  |     |
|--|-----|
| 7. 7. 2 ¿Qué se entiende por Cannabis?.....                                  | 359 |
| 7. 7. 3 Para efectos del INC de Cannabis, ¿qué se entiende por Ventas? ..... | 359 |
| 7. 7. 4 ¿Cuáles son los responsables del INC de Cannabis? .....              | 360 |
| 7. 7. 5 ¿Cuál es la Base Gravable del INC de Cannabis? .....                 | 360 |
| 7. 7. 6 ¿Cuál es la Tarifa del INC de Cannabis? .....                        | 360 |
| 7. 7. 7 ¿Cuándo se causa el INC de Cannabis? .....                           | 360 |

## **SECCIÓN VIII DECLARACIÓN DEL INC**

|  |     |
|--|-----|
| 7. 8. 1 ¿Cuál es el contenido de la declaración del INC? .....   | 361 |
| 7. 8. 2 ¿Cuándo debe declararse y pagarse el INC? .....  | 361 |
| 7. 8. 2. 1 ¿Cómo deben presentar la declaración los responsables del INC de<br>bolsas plásticas y de cannabis?.....                    | 362 |
| 7. 8. 2. 1. 1 ¿Cuáles son los plazos para los responsables del INC de bolsas<br>plásticas y de cannabis presentar la declaración?..... | 362 |
| 7. 8. 2. 2 ¿Cómo se diligencia el formulario 310? .....  | 362 |
| Casilla 1: AÑO .....   | 362 |
| Casilla 3: PERÍODO .....   | 363 |
| Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO .....  | 363 |
| Casilla 5: NIT .....   | 363 |
| Casilla 6: DV. ....  | 363 |
| Casilla 7: PRIMER APELLIDO .....   | 363 |
| Casilla 8: SEGUNDO APELLIDO .....  | 363 |
| Casilla 9: PRIMER NOMBRE .....   | 364 |
| Casilla 10: OTROS NOMBRES .....  | 364 |
| Casilla 11: RAZÓN SOCIAL .....   | 364 |
| Casilla 12: CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL .....   | 364 |
| Casilla 24: CÓDIGO .....   | 366 |
| Casilla 25: No. FORMULARIO ANTERIOR .....  | 366 |

|   |     |
|---|-----|
| Casilla 26: BASE DE IMPUESTO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 4% .....                  | 366 |
| Casilla 27: BASE DE IMPUESTO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8% .....                  | 366 |
| Casilla 28: BASE DE IMPUESTO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8% .....            | 367 |
| Casilla 29: BASE DE IMPUESTO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8% .....      | 367 |
| Casilla 30: BASE DE IMPUESTO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16% .....           | 367 |
| Casilla 31: BASE DE IMPUESTO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16% .....     | 367 |
| Casilla 32: VENTA DE PRODUCTOS TRANSFORMADOS A PARTIR DE CANNABIS. ....                       | 368 |
| Casilla 33: IMPUESTO GENERADO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 4%.....                  | 368 |
| Casilla 34: IMPUESTO GENERADO POR SERVICIOS GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%.....                  | 368 |
| Casilla 35: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8% .....           | 368 |
| Casilla 36: IMPUESTO GENERADO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 8%.....      | 368 |
| Casilla 37: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16% .....          | 368 |
| Casilla 38: IMPUESTO GENERADO POR IMPORTACIÓN DE BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 16%.....     | 368 |
| Casilla 39: IMPUESTO GENERADO POR VENTA DE PRODUCTOS TRANSFORMADOS A PARTIR DE CANNABIS. .... | 369 |
| Casilla 40: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS A TARIFA PLENA. ....                                 | 370 |
| Casilla 41: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 1. ....  | 370 |
| Casilla 42: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 2. ....  | 370 |
| Casilla 43: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 3. ....  | 370 |
| Casilla 44: CANTIDAD DE BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 4. ....  | 370 |

|  |     |
|--|-----|
| Casilla 45: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS A LA TARIFA<br>PLENA. ....  | 370 |
| Casilla 46: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 1. ....               | 371 |
| Casilla 47: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 2. ....               | 371 |
| Casilla 48: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 3. ....               | 371 |
| Casilla 49: IMPUESTO GENERADO POR BOLSAS PLÁSTICAS NIVEL 4. ....               | 371 |
| Casilla 50: SALDO A PAGAR POR IMPUESTO.....                                    | 371 |
| Casilla 51: SANCIONES.....   | 372 |
| Casilla 52: TOTAL SALDO A PAGAR .....  | 372 |
| Casilla 53: No. IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO .....                                | 372 |
| Casilla 54: DV.....  | 372 |
| Casilla 980: PAGO TOTAL.....   | 372 |
| Casilla 981: CÓDIGO REPRESENTACIÓN .....                                       | 372 |
| Casilla 982: CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL .....                            | 373 |
| Casilla 983: NÚMERO TARJETA PROFESIONAL .....                                  | 374 |
| Casilla 994: CON SALVEDADES .....  | 374 |
| Casilla 997: ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD<br>RECAUDADORA..... | 374 |
| Formulario 310 .....   | 375 |

#### SUBSECCIÓN 1

#### TALLER No. 1 Y DESARROLLO DEL FORMULARIO IMPUESTO AL CONSUMO

|   |     |
|---|-----|
| 19. 16. 2. 1 Ejercicio llevado a la declaración ..... | 376 |
| Formulario 310 - Taller No. 1 .....                   | 377 |

### SUPLEMENTO

#### CLASIFICACIÓN CIU - RUT

|   |     |
|---|-----|
| Resolución No. 114 de 21 de diciembre 2020..... | 378 |
|---|-----|

|                      |     |
|----------------------|-----|
| CALENDARIO 2021..... | 397 |
|----------------------|-----|