

NOTA

Esta guía constituye una orientación para el diligenciamiento de los formularios y en ningún caso exime a los usuarios de la responsabilidad de dar cumplimiento a las disposiciones legales.

		Declaración Bimestral del Impuesto sobre las Ventas - IVA AEo 2007		Privada		300	
1. AEo <input type="text"/>		3. Período <input type="text"/>		4. Número de formulario 30070000000 0			
Espacio reservado para la DIAN				 (415)7707212489984(8020)0300700000000 0			
5. Número de Identificación Tributaria (NIT) <input type="text"/>		6. DV. <input type="text"/>		7. Primer apellido <input type="text"/>		8. Segundo apellido <input type="text"/>	
9. Primer nombre <input type="text"/>		10. Otros nombres <input type="text"/>		11. Razón social <input type="text"/>		12. Cód. Admón. <input type="text"/>	
24. Si es gran contribuyente, marque "X" <input type="checkbox"/>		25. Cód. <input type="text"/>		26. No. Formulario anterior <input type="text"/>			
Ingresos		Compras		Liquidación privada		Liquidación privada (Continuación)	
Ingresos brutos por exportaciones 27		Importaciones gravadas 35		IVA recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas 50		Total impuesto generado por operaciones gravadas (Sume casillas 42 a 50) 51	
Ingresos brutos por operaciones exentas (territorio nacional) 28		Importaciones no gravadas 36		Impuesto descontable por operaciones de importación 52		Impuesto descontable por compras y servicios gravados (Diferentes de importaciones) 53	
Ingresos brutos por operaciones excluidas 29		Compras y servicios gravados 37		IVA retenido en operaciones con régimen simplificado 54		IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas 55	
Ingresos brutos por operaciones no gravadas 30		Compras y servicios no gravados 38		Total impuestos descontables (Sume casillas 52 a 55) 56		Saldo a pagar por el período fiscal (Si casilla 51 menos casilla 56 mayor que 0, escriba el resultado de lo contrario escriba 0) 57	
Ingresos brutos por operaciones gravadas 31		Total compras e importaciones brutas (Sume casillas 35 a 38) 39		Saldo a favor del período fiscal anterior 59		Saldo a favor del período fiscal (Si casilla 56 menos casilla 51 mayor que 0, escriba el resultado de lo contrario escriba 0) 58	
Total ingresos brutos (Sume casillas 27 a 31) 32		Menos: Devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas (Casillas 32 - 33) 33		Retenciones por I.V.A. que le practicaron 60		Saldo a favor del período fiscal anterior 59	
Total ingresos netos recibidos durante el período (Casillas 32 - 33) 34		Total compras netas realizadas durante el período (Casillas 39 - 40) 41		Saldo a pagar por impuesto (Si casillas 57 - 58 - 59 - 60, mayor que 0 escriba el resultado, de lo contrario escriba 0) 61		Sanciones 62	
Importaciones gravadas 35		Impuesto generado a la tarifa del 1.6% 42		Total saldo a pagar (Si casillas 57 - 58 - 59 - 60 + 62 mayor que cero (0), escriba el resultado, de lo contrario escriba 0) 63		Total saldo a favor (Si casillas 58 + 59 + 60 - 57 - 62 mayor que cero (0), escriba el resultado, de lo contrario escriba 0) 64	
Importaciones no gravadas 36		Impuesto generado a la tarifa del 3% 43		Saldo a favor de la casilla 64 susceptible de ser solicitado en devolución y/o compensación 65		Valor pago sanciones 66	
Compras y servicios gravados 37		Impuesto generado a la tarifa del 5% 44		Valor pago intereses de mora 67		Valor pago impuesto 68	
Compras y servicios no gravados 38		Impuesto generado a la tarifa del 10% 45		Valor pago impuesto 68			
Total compras e importaciones brutas (Sume casillas 35 a 38) 39		Impuesto generado a la tarifa del 16% 46					
Menos: Devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas en este período 40		Impuesto generado a la tarifa del 20% 47					
Total compras netas realizadas durante el período (Casillas 39 - 40) 41		Impuesto generado a la tarifa del 25% 48					
		Impuesto generado a la tarifa del 35% 49					
<h2>Colombia, un compromiso que no podemos evadir.</h2>							
69. Número de Identificación Tributaria (NIT) <input type="text"/>		70. DV. <input type="text"/>		Apellidos y nombres de quien firma como representante del declarante			
71. Primer apellido <input type="text"/>		72. Segundo apellido <input type="text"/>		73. Primer nombre <input type="text"/>		74. Otros nombres <input type="text"/>	
75. Número NIT contador o revisor fiscal <input type="text"/>		76. DV. <input type="text"/>		Apellidos y nombres del contador o revisor fiscal			
77. Primer apellido <input type="text"/>		78. Segundo apellido <input type="text"/>		79. Primer nombre <input type="text"/>		80. Otros nombres <input type="text"/>	
981. Cód. Representación <input type="text"/>		Firma del declarante o de quien lo representa		997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)		980. Pago total \$ (Sume casillas 66 a 68) <input type="text"/>	
982. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="text"/>		Firma Contador o Revisor Fiscal. 994. Con salvedades <input type="checkbox"/>		Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario		996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)	
983. No. Tarjeta profesional <input type="text"/>							

Original: Administración U. A. E. DIAN

20075030000001

Tabla de Contenido

Título I

Capítulo Uno

Aspectos generales del impuesto sobre las ventas

1. Qué es el impuesto sobre las ventas o IVA?	7
2. Hecho generador en el impuesto a las ventas	8
2.1. Qué hechos se consideran venta?	9
2.2. Bienes	9
2.2.1. Qué son bienes?	9
2.2.2. Qué son bienes gravados?	9
2.2.3. Qué son bienes excluidos del impuesto?	10
2.2.4. Qué son bienes exentos del impuesto?	10
2.2.5.Cuál es la diferencia entre bienes exentos y bienes excluidos?	11
2.2.6. Criterios de interpretación general para ubicar un bien como gravado, exento o excluido, según la partida arancelaria	11
2.3. Servicios	11
2.3.1. Qué es un servicio?	11
2.3.2. Qué es un servicio gravado?	12
2.3.3. Qué es un servicio excluido?	12
2.3.4. Qué es un servicio exento?	12
2.4. Qué es una importación?	13
2.5. Qué son juegos de suerte y azar?	13
3. Causación del impuesto	14
3.1. Cuándo se causa el IVA?	14
3.2. Causaciones especiales	15
3.2.1. En las ventas	15
3.2.2. En la prestación de servicios	16
3.2.3. En las importaciones	19
3.2.4. En los juegos de suerte y azar	18
4. Base gravable del impuesto sobre las ventas	20
4.1. Base gravable en la venta y prestación de servicios. Factores que la integran	20
4.2. Factores que no integran la base gravable	28
4.3. Base gravable en las importaciones	28
4.4. Base gravable en los juegos de suerte y azar	29
5. Tarifas	29
5.1. Tarifa aplicable por cambio de legislación	29
5.2. Tarifas diferentes en una misma operación	30
6. Responsables del impuesto a las ventas	30
¿Quiénes son responsables del impuesto sobre las ventas?	
6.1. En las ventas	30
6.2. En los servicios	30
6.3. En las importaciones	31
6.4. En los juegos de azar	31
6.5. Responsables del Régimen Común	31
6.6. Consorcios y uniones temporales	31
6.7. Empresas unipersonales	31
6.8. Otros responsables	31
6.8.1. En la ventas de bienes muebles	32
6.8.2. En la prestación de servicios	32
6.8.3. En las importaciones	33
7. Régimen en el impuesto sobre las ventas	33
7.1. Régimen Común	33
7.1.1. Quiénes pertenecen al régimen común?	33
7.1.2. Obligaciones de los responsables del régimen común	34

7.2. Régimen Simplificado	37
7.2.1. Quiénes pertenecen al régimen simplificado?	37
7.2.2. Prohibiciones para los responsables del régimen simplificado	37
7.2.3. Otras particularidades del régimen simplificado	38
7.3. Cambio de régimen	38
..... 7.3.1. De régimen común a régimen simplificado	38
7.3.2. De régimen común a régimen simplificado por efectos de la Ley 1111 de 2006	38
7.3.3. De régimen simplificado a régimen común	39
7.3.4. Cambio de régimen por la administración	39
8. Período fiscal en ventas	39
8.1. El período fiscal en ventas es bimestral	39
8.2. Liquidacion de actividades	39

Capítulo Dos

Información general sobre la declaración del impuesto sobre las ventas

1. Presentación y pago de la declaración del impuesto sobre las ventas	40
1.1. Presentación física de las declaraciones del impuesto sobre las ventas	40
1.1.1. Lugares de pago del impuesto	40
1.1.2. Formulario y contenido de la declaración	40
1.1.3. Plazos para declarar y pagar el impuesto sobre las ventas	41
1.1.4. Horario de presentación de las declaraciones tributarias y pagos	44
1.1.5. Forma de presentar las declaraciones tributarias	44
1.1.6. Firma de las declaraciones	44
1.2. Declaraciones tributarias presentadas electrónicamente	45
Forma de pago de las obligaciones	45
3. Identificación del contribuyente, declarante o responsable	46
4. Sanciones relacionadas con la declaración del impuesto sobre las ventas	46
4.1. Sanción mínima	46
4.2. Sanción por extemporaneidad en la presentación de la declaración	47
4.3. Sanción por no declarar	47
4.4. Sanción por corrección a la declaración	48
4.5. Sanción por corrección aritmética	48
4.6. Sanción por inexactitud	49
4.7. Sanciones relacionadas con la mora en el pago del impuesto sobre las ventas	49
4.8. Sanción por uso fraudulento de cédulas	51
4.9. Otras sanciones	51
4.10. Efectos de no informar la actividad económica o de no hacerlo correctamente	52
4.11. Sanciones de cierre de establecimiento por no presentar y/o cancelar el valor a pagar en las declaraciones de ventas	52
5. Errores que hacen tener por no presentada la declaración	52
6. Corrección de la declaración del impuesto sobre las ventas	53
6.1. Cómo se corrige la declaración del impuesto sobre las ventas?	53
6.1.1. Corrección en bancos	53
6.1.2. Corrección ante la administración	53
6.1.3. Corrección de sanciones	54
6.1.4. Correcciones de oficio o petición de parte. Corrección de errores e inconsistencias en las declaraciones y recibos de pago, en materia tributaria	54
7. Jurisdicción de las Administraciones de Impuestos	55
7.1. Jurisdicción y competencia	55
7.2. Jurisdicción de las Administraciones Locales de Impuestos y Aduanas Nacionales en materia tributaria	56
7.3. Jurisdicción de las Administraciones Locales de Impuestos Nacionales	56
7.4. Jurisdicción de las Administraciones Especiales de Impuestos Nacionales	57
7.5. Jurisdicción y competencia de las Administraciones Delegadas en materia tributaria	57
8. Unidad de valor tributario, UVT	58

Título II

Instrucciones para la elaboración de la declaración bimestral del impuesto sobre las ventas	59
---	----

Guía para el diligenciamiento de la Declaración Bimestral del Impuesto sobre las Ventas IVA Año 2007

Esta guía constituye una orientación para el diligenciamiento del formulario de la declaración bimestral del impuesto sobre las ventas, IVA, y en ningún caso exime a los obligados a presentarla, de la responsabilidad de dar cumplimiento a las disposiciones legales.

Título I

Capítulo Uno

Aspectos generales del impuesto sobre las ventas.

1. ¿Qué es el impuesto sobre las ventas o IVA?

El impuesto sobre las ventas, comúnmente denominado impuesto al valor agregado IVA, es un gravamen que recae sobre el consumo de bienes, servicios y explotación de juegos de suerte y azar. Es un impuesto del orden nacional, indirecto, de naturaleza real, de causación instantánea y de régimen general. En Colombia se aplica en las diferentes etapas del ciclo económico de la producción, distribución, comercialización e importación.

Es impuesto, por consistir en una obligación pecuniaria que debe sufragar el sujeto pasivo sin ninguna contraprestación directa. Es del orden nacional porque su ámbito de aplicación lo constituye todo el territorio nacional y el titular de la acreencia tributaria es la nación. Es indirecto porque entre el contribuyente, entendido como quien efectivamente asume la carga económica del impuesto y la nación como sujeto activo, acreedor de la obligación tributaria, media un intermediario denominado responsable.

Es de naturaleza real por cuanto afecta o recae sobre bienes, servicios y explotación de juegos de suerte y azar, sin consideración alguna a la calidad de las personas que intervienen en la operación.

Es un impuesto de causación instantánea porque el hecho generador del impuesto tiene ocurrencia en un instante o momento preciso, aunque para una adecuada administración la declaración, se presenta por períodos bimestrales. En consecuencia para efectos de establecer la vigencia del impuesto se debe acudir a la regla consagrada en el artículo 338 de la Constitución Política.

Es un impuesto de régimen de gravamen general conforme al cual, la regla general es la causación del impuesto y la excepción la constituyen las exclusiones expresamente contempladas en la Ley. Para la aplicación del Impuesto sobre las ventas, los bienes y los servicios se clasifican en gravados, excluidos y exentos.



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

Fiscalmente el concepto de valor agregado, como su denominación lo indica, corresponde a la diferencia entre el valor pagado por los bienes y servicios gravados adquiridos y el valor que al momento de la venta o prestación del servicio gravado se adiciona, de tal manera que el impuesto a las ventas se causa únicamente sobre el mayor valor adicionado en la nueva operación, pero el impuesto pagado al adquirirlos se trata como descontable.

Para que el impuesto causado sea efectivamente recibido por el Estado, se requiere que en la operación intervenga uno de los sujetos a los cuales la Ley le ha conferido la calidad de “Responsable” del tributo. Es decir que jurídicamente quien asume la responsabilidad del impuesto frente al Estado no es el sujeto pasivo económico sino el responsable que por disposición legal recauda el gravamen.

Los responsables del impuesto, deben cumplir con las obligaciones inherentes a tal calidad y que legalmente les han sido atribuidas, entre ellas está la de facturar, recaudar, declarar y pagar el impuesto generado en las operaciones gravadas; en caso de incumplimiento de sus obligaciones deberán responder a título propio ante el fisco nacional.

Por lo anterior, si el responsable, por cualquier circunstancia, dejó de recaudar el impuesto al que legalmente estaba obligado, deberá pese a ello, declararlo y pagarlo a la administración tributaria, sin perjuicio de la acción que tendría contra el contribuyente (Afectado económico), para obtener el reintegro de los valores adeudados a título del impuesto.

Lo anterior indica entonces, que si surgen conflictos entre las partes con ocasión del pago del gravamen, éstos pertenecen al ámbito privado de los particulares y en tal medida deberán ser solucionados sin que puedan ser oponibles al fisco nacional, ya que los efectos fiscales de las relaciones contractuales se producen con independencia de las cláusulas convenidas y de las consecuencias que ellas puedan acarrear.

2. Hecho generador en el impuesto a las ventas.

Por hecho generador se entiende el presupuesto de hecho expresamente definido en la Ley, cuya realización origina el nacimiento de la obligación tributaria.

El Estatuto Tributario en el Libro Tercero, Título I que trata del Hecho Generador del Impuesto sobre las ventas, en su artículo 420, señala los hechos sobre los que recae el impuesto, así:

- a) La venta de bienes corporales muebles que no haya sido excluida expresamente.
- b) La prestación de los servicios en el territorio nacional.
- c) La importación de bienes corporales muebles que no hayan sido excluidos expresamente. (Literal c) del artículo 420 del Estatuto Tributario).
- d) La circulación, venta u operación de juegos de suerte y azar con excepción de las loterías. Este nuevo hecho generador no corresponde a una venta o prestación de un servicio, sino a un derecho a participar en una rifa, juego o evento de los calificados por la Ley como de suerte y azar.

El impuesto se causa con la realización del hecho generador sin que importe la habitualidad. Basta que se haya realizado la apuesta, la expedición del documento, formulario, boleta o instrumento para que se cause el impuesto sobre las ventas, sin importar que se haya hecho efectivo el cobro de la apuesta, documento, formulario, boleta o instrumento o se haya acordado su pago por cuotas. **(Literal d) del artículo 420 del Estatuto Tributario)**

2.1. ¿Qué hechos se consideran venta?

2.1.1. Para la aplicación del impuesto sobre las ventas, constituye venta todo acto que implique la transferencia del dominio o de la propiedad de un bien, sea que esta transferencia se realice en forma

gratuita u onerosa, independientemente que la misma se realice a nombre propio, por cuenta de terceros a nombre propio, o por cuenta y a nombre de terceros.

Se exceptúan de la norma anterior, la transferencia del dominio de los directorios telefónicos cuando estos se entregan en forma gratuita y en la de bienes en razón de la fusión y escisión de sociedades. **(Artículo 428-2 y Parágrafo artículo 468 E. T.)**

2.1.2. También constituyen venta los retiros de bienes corporales muebles hechos por el responsable para su uso o para formar parte de los activos fijos de la empresa.

2.1.3. Igualmente, las incorporaciones de bienes corporales muebles a inmuebles, o a servicios no gravados, así como la transformación de bienes corporales muebles gravados en bienes no gravados, cuando tales bienes hayan sido construidos, fabricados, elaborados o procesados, por quien efectúa la incorporación o transformación. (Ejemplo: El constructor de un inmueble que fabrica e instala las puertas y ventanas).

2.1.4. Por regla general, la venta de cualquier activo fijo efectuado por cuenta y riesgo del propietario no genera el impuesto sobre las ventas. Las ventas de activos fijos que integran el patrimonio de las personas, sean éstas naturales o jurídicas, no están sometidas al impuesto sobre las ventas cuando se hagan directamente por los dueños. Excepcionalmente la venta de activos fijos genera ese impuesto, cuando sea realizada por medio de comerciantes intermediarios que las efectúen por cuenta y a nombre de sus dueños. Por el contrario, la venta de aerodinos siempre genera IVA, sin importar que se trate de activos muebles o de activos fijos del vendedor. **(Parágrafo 1º artículo 420 E. T.)**

La razón fundamental es que éstos - los activos fijos -, son bienes que no se encuentran destinados a la venta dentro del giro ordinario del negocio por lo tanto el impuesto sobre las ventas causado en la adquisición de los mismos forma parte de su costo.

2.2. Bienes.

2.2.1. ¿Qué son bienes?

Son aquellas cosas corporales o incorpóras.

Son cosas corporales las que tienen una existencia real y pueden ser percibidas por los sentidos; como una casa o un libro.

Incorpóras son aquellas que consisten en meros derechos y por lo mismo no pueden ser advertidas por los sentidos. Ejemplo: Derechos de autor, nombre comercial, créditos a favor etc. **(Art. 653 Código Civil)**

Las cosas corporales se dividen en muebles e inmuebles.

Muebles son los que pueden transportarse de un lugar a otro, sea moviéndose ellos a sí mismos, como los animales (Que por eso se llaman semovientes), sea que sólo se muevan por una fuerza externa, como las cosas inanimadas.

Exceptúense las que siendo muebles por naturaleza se reputan inmuebles por su destino, según el artículo 658 del Código Civil.

Con base en consideraciones de índole económica y social, teniendo en cuenta que el impuesto sobre las ventas se genera en la venta de bienes corporales muebles, la Ley tributaria hace una clasificación de los mismos en:

- a. Bienes gravados.
- b. Bienes excluidos, y
- c. Bienes exentos.

2.2.2. ¿Qué son bienes gravados?



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

Son aquellos bienes sometidos al gravamen en cuya importación o comercialización se aplica el impuesto a la tarifa general o a las diferenciales vigentes.

2.2.3. ¿Qué son bienes excluidos del impuesto?

Son aquellos bienes que por expresa disposición de la Ley no causan el impuesto; por consiguiente quien comercializa con ellos, no se convierte en responsable ni tiene obligación alguna en relación con el gravamen. Si quien los produce o comercializa pagó impuestos en su etapa de producción o comercialización, dichos impuestos no dan derecho a descuento ni a devolución, y por lo mismo constituyen un mayor costo del respectivo bien.

Consulte los bienes excluidos en las instrucciones de esta cartilla para la casilla 29 del formulario, año 2007.

2.2.4. Qué son bienes exentos del impuesto?

Son aquellos bienes que, atendiendo tanto a la naturaleza como a su destinación, la Ley ha calificado como tales. Estos bienes tienen un tratamiento especial y se encuentran gravados a la tarifa 0%. Están exonerados del impuesto y los productores de dichos bienes adquieren la calidad de responsables con derecho a devolución, pudiendo descontar los impuestos causados en la adquisición de bienes y servicios y en las importaciones, cuando constituyan costo o gasto para producirlos y/o para exportarlos.

Los efectos de tratarse de bien exento del IVA, solamente se reflejan en cabeza del productor o del exportador. Por lo tanto, quienes simplemente comercialicen bienes exentos no son responsables del impuesto ni están sometidos a su régimen legal.

Se entiende por productor quien agrega uno o varios procesos a las materias primas o mercancías. **(Art. 440 E. T.)**

Para efectos de lo señalado en el artículo 477 del Estatuto Tributario en relación con las carnes, se entiende por productor el dueño de los respectivos bienes que los sacrifique o los haga sacrificar. Cuando se trate de leche el ganadero productor y respecto de los huevos, el avicultor.

Quienes comercialicen bienes exentos no son responsables ni están sometidos al régimen del impuesto sobre las ventas. **(Art. 439 E. T.)**

Debe tenerse en cuenta que todos los bienes por el hecho de ser exportados asumen el tratamiento de exentos del impuesto sobre las ventas. Por tal razón y para hacer efectivo el derecho al impuesto descontable y a la devolución del saldo a favor que se configure en las declaraciones periódicas, los exportadores deben cumplir las obligaciones establecidas para los responsables del impuesto.

Consulte los bienes exentos en las instrucciones de esta cartilla para la casilla 28 del formulario, año 2007.

Tenga que de acuerdo con la redacción del artículo 480 del Estatuto Tributario, la calificación de exento a que alude el título, corresponde en realidad a bienes excluidos, siempre y cuando cumplan con los requisitos dispuestos en la misma norma.

También está excluida del impuesto sobre las ventas, la importación de bienes y equipos que se efectúen en desarrollo de convenios, tratados, acuerdos internacionales e interinstitucionales o proyectos de cooperación, donados a favor del Gobierno Nacional o entidades de derecho público del orden nacional por personas naturales o jurídicas, organismos multilaterales o gobiernos extranjeros, según reglamento que expida el Gobierno Nacional. **(Art. 480 E. T.)**

La venta desde el resto del territorio aduanero nacional a los usuarios de las zonas francas industriales de bienes y de servicios, solamente respecto de materias primas, partes, insumos y bienes terminados nacionales o en libre disposición se considera una exportación definitiva, en consecuencia tiene el tratamiento

de operación exenta de IVA, siempre y cuando dichas mercancías sean efectivamente recibidas por el usuario. **(Concepto DIAN 073127 de Octubre 26 de 2004, confirmado en concepto 016328 de Marzo 18 de 2005)**

2.2.5. ¿Cuál es la diferencia entre bienes exentos y bienes excluidos?

La diferencia entre bienes exentos y excluidos del IVA consiste en que los bienes exentos sí están sometidos al impuesto aunque a la tarifa 0%, mientras los excluidos simplemente no son objeto de imposición.

Por disposición legal solo los productores de bienes exentos y los exportadores tienen derecho a solicitar impuestos descontables y a configurar saldos a su favor en las declaraciones bimestrales que pueden ser para ellos materia de devolución o compensación por estos conceptos.

En consecuencia, las operaciones excluidas del impuesto no otorgan esos derechos, y el IVA pagado en la adquisición de bienes o servicios requeridos para las mismas, se convierte en factor de costo o de gasto en la determinación de la renta y, finalmente, en factor del precio.

Cuando un responsable del impuesto sobre las ventas realice operaciones gravadas, exentas y/o excluidas, deberá llevar registros contables separados de unas y otras para poder aplicar correctamente el impuesto descontable sólo a las operaciones gravadas y exentas. Igualmente, deberá aplicar la proporcionalidad del impuesto descontable pagado por bienes y/o servicios destinados en forma indistinta también a las operaciones excluidas.

2.2.6. Criterios de interpretación general para ubicar un bien como gravado, exento o excluido, según la partida arancelaria.

El régimen del impuesto sobre las ventas relaciona muchos bienes excluidos del impuesto aplicando la clasificación del arancel de aduanas. Es importante tener presente que de la correcta ubicación del bien, según la partida arancelaria por Ley asignada o determinada según las reglas expuestas, en una de las categorías que a continuación se indican dependerá la causación o no del impuesto sobre las ventas, así como la calidad de responsable frente al impuesto.

Los criterios son los siguientes:

2.2.6.1. Cuando la Ley indica textualmente la partida arancelaria como excluida, todos los bienes de la partida y sus correspondientes subpartidas se encuentran excluidos.

2.2.6.2. Cuando la Ley hace referencia a una partida arancelaria pero no la indica textualmente, tan sólo los bienes que menciona se encuentran excluidos del impuesto sobre las ventas.

2.2.6.3. Cuando la Ley hace referencia a una partida arancelaria citando en ella los bienes en forma genérica, los que se encuentran comprendidos en la descripción genérica de dicha partida quedan amparados con la exclusión.

2.2.6.4. Cuando la Ley hace referencia a una subpartida arancelaria sólo los bienes mencionados expresamente en ella se encuentran excluidos.

2.2.6.5. Cuando la partida o subpartida arancelaria señalada por el legislador no corresponda a aquella en la que deben clasificarse los bienes conforme con las reglas generales interpretativas, la exclusión se extenderá a todos los bienes mencionados por el legislador sin consideración a su clasificación.

2.2.6.6. Cuando la ley hace referencia a una subpartida arancelaria de diez (10) dígitos, únicamente se encuentran excluidos los comprendidos en dicha subpartida.

2.3. Servicios.

2.3.1. ¿Qué es un servicio?



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

Se considera servicio, toda actividad, labor o trabajo prestado por una persona natural o jurídica, o por una sociedad de hecho, sin relación laboral con quien contrata la ejecución, que se concreta en una obligación de hacer, sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual, y que genera una contraprestación en dinero o en especie, independientemente de su denominación o forma de remuneración. **(Art. 1, Dcto. 1372/92)**

De acuerdo con la noción anterior, el servicio susceptible de ser gravado con el impuesto sobre las ventas requiere que concurren dos partes: Una que lo solicite y otra que lo proporcione, sin que haya vinculación laboral para tal efecto, pero se debe generar una retribución o contraprestación. Por lo tanto, un servicio prestado en forma gratuita, no es gravado con el impuesto.

Al igual que en materia de bienes, los servicios se clasifican en gravados, exentos y excluidos del impuesto sobre las ventas, clasificación que debe tenerse presente para efectos del correcto diligenciamiento del formulario y la determinación del impuesto a pagar, así como los impuestos descontables a que haya lugar en cada caso.

Tratándose de servicios intermedios de la producción se parte del supuesto legal que de su prestación resulta un bien corporal mueble o este se coloca en condiciones de utilización dentro de un proceso productivo, aplicándose la tarifa del bien resultante del servicio.

Si del servicio no resulta un bien corporal mueble gravado, excluido o exento, o no se presta en forma directa sobre bienes en proceso de transformación, no es posible hablar de servicio intermedio, al no estar en presencia de un bien resultante en la etapa de producción, sino de una obligación de hacer, constitutiva de un servicio diferente, siendo necesario en este caso para efectos del impuesto sobre las ventas, remitirse al concepto determinante de la obligación. **(Concepto DIAN unificado del impuesto sobre las ventas 0001 de 2003)**

2.3.2. ¿Qué es un servicio gravado?

2.3.2.1. Por regla general todos los servicios prestados en el territorio nacional se encuentran sometidos al Impuesto sobre las ventas con excepción de aquellos que la Ley ha calificado expresamente como excluidos del impuesto. Tendrán tarifa 0% aquellos que la Ley determine como exentos.

2.3.2.2. No obstante, hay servicios que se prestan desde el exterior a favor de usuarios o destinatarios ubicados en el territorio nacional, que se entienden prestados en Colombia, y por lo mismo causan el impuesto sobre las ventas según las reglas generales. **(Artículo 420 numeral 3 E. T.)**

2.3.3. ¿Qué es un servicio excluido?

Es aquel que no causa el impuesto sobre las ventas y la ley taxativamente lo califica como tal. Quienes presten únicamente esta clase de servicios no son responsables del impuesto sobre las ventas, dentro de estos se encuentran los relacionados en los artículos 427 y 476 del Estatuto Tributario.

Por lo tanto, el impuesto sobre las ventas que se cause en la adquisición de bienes o servicios gravados destinados a la prestación de un servicio excluido, forma parte del costo de dicho servicio.

Consulte los servicios excluidos en las instrucciones de esta cartilla para la casilla 29 del formulario, año 2007.

2.3.4. ¿Qué es un servicio exento?

Se consideran servicios exentos los que se encuentran gravados a la tarifa cero (0%), sin perjuicio de lo dispuesto para los servicios intermedios de la producción de que trata el parágrafo del artículo 476 del Estatuto Tributario.

Tratándose de servicios intermedios de la producción se parte del supuesto legal que de su prestación resulta un bien corporal mueble o este se coloca en condiciones de utilización dentro de un proceso productivo, aplicándose la tarifa del bien resultante del servicio.

Respecto a la tarifa del impuesto sobre las ventas aplicable a la operación de maquila, como servicio intermedio de la producción, está sujeta a la tarifa del impuesto sobre las ventas del bien resultante, siempre y cuando, con este servicio se haya generado o producido un bien corporal mueble o se haya intervenido en alguna etapa de su construcción, elaboración o fabricación, o éste se haya puesto en condiciones de utilización; pues de no existir esta estrecha dependencia, vinculación o relación de causalidad, el servicio será independiente, y estará gravado a la tarifa general de impuesto sobre las ventas, por no estar expresamente excluido del gravamen.

Son exentos los servicios prestados en el país en desarrollo de un contrato escrito, y se utilicen exclusivamente en el exterior, por empresas o personas sin negocios o actividades en Colombia y los servicios turísticos prestados a residentes en el exterior que sean utilizados en territorio colombiano, originados en paquetes vendidos por agencias operadoras u hoteles inscritos en el registro nacional de turismo, tal como lo establece la Ley 300 de 1996, modificada por la Ley 1101 de 2006, siempre y cuando se efectúe el respectivo reintegro cambiario. En el caso de los servicios hoteleros la exención rige independientemente que el responsable del pago sea el huésped no residente en Colombia o la agencia de viajes. **(Art. 481, Lit. e, E. T. modificado por el Art. 62 ley 1111 de 2006)**

*La exención contemplada en el Literal e) del artículo 481 del Estatuto Tributario exige que las empresas contratantes de exterior no tengan negocio ni actividad en Colombia, lo cual significa que **al momento de realizarse la exportación de servicios las empresas contratantes no desarrollen operaciones vinculadas con su objeto social en el país, ni tengan un establecimiento por medio del cual lo ejerzan, ni tengan su domicilio o residencia en Colombia.** (Concepto DIAN 89844 de Diciembre 2 de 2005)*

Quienes presten este tipo de servicios son responsables del impuesto sobre las ventas. Si además prestan servicios gravados y/o excluidos, deben llevar en su contabilidad cuentas separadas, con la finalidad de distinguir los impuestos descontables y/o las devoluciones a que haya lugar.

Consulte los servicios exentos en las instrucciones de esta cartilla para la casilla 28 del formulario, año 2007.

2.4. ¿Qué es una importación?

Importación es la introducción de mercancías de procedencia extranjera al territorio aduanero nacional.

También se considera importación la introducción de mercancías procedentes de zona franca industrial de bienes y servicios, al resto del territorio aduanero nacional. **(Art. 1º Decreto 2685 de 1999, Estatuto Aduanero)**

2.5. ¿Qué son juegos de suerte y azar?

La Ley 643 de 2001 «Por la cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de juegos de suerte y azar», en su artículo 5 define lo que se entiende por juegos de suerte y azar, así:

Para los efectos de la presente Ley, son de suerte y azar aquellos juegos en los cuales, según reglas predeterminadas por la Ley y el reglamento, una persona, que actúa en calidad de jugador, realiza una apuesta o paga por el derecho a participar, a otra persona que actúa en calidad de operador, que le ofrece a cambio un premio, en dinero o en especie, el cual ganará si acierta, dados los resultados del juego, no siendo éste previsible con certeza, por estar determinado por la suerte, el azar o la casualidad.

Son de suerte y azar aquellos juegos en los cuales se participa sin pagar directamente por hacerlo, y que ofrecen como premio un bien o servicio, el cual obtendrá si se acierta o si se da la condición requerida para ganar.

Así mismo, la citada Ley señala las actividades que no se consideran juegos de suerte y azar, como son:

- Los juegos de suerte y azar de carácter tradicional, familiar y escolar, que no sean objeto de explotación lucrativa por los jugadores o por terceros.



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

- Los sorteos promocionales que realicen los operadores de juegos localizados.
- Las competiciones de puro pasatiempo o recreo.
- Las actividades realizadas por los comerciantes o los industriales para impulsar sus ventas.
- Las rifas para el financiamiento del cuerpo de bomberos.
- Los juegos promocionales de las beneficencias departamentales.

El contrato de juego de suerte y azar entre el apostador y el operador del juego es de adhesión, de naturaleza aleatoria, debidamente reglamentado, cuyo objeto envuelve la expectativa de ganancia o pérdida, dependiendo de la ocurrencia o no de un hecho incierto.

Se entiende por billete el impreso o manuscrito que acredita el derecho a la participación en una rifa.

La boleta es una especie de libranza para tomar o cobrar alguna cosa.

Rifa es un juego que consiste en sortear una cosa entre varias personas.

En ningún caso el premio obtenido se afectará con el impuesto sobre las ventas.

Los juegos localizados son modalidades de juegos de suerte y azar que operan con equipos o elementos de juegos, en establecimientos de comercio, a los cuales asisten los jugadores como condición necesaria para poder apostar, tales como los bingos, video bingos, esferódromos, máquinas tragamonedas, y los operados en casinos (Black jack, póker, bacará, craps, punto y banca, ruleta) y similares. Son locales de juegos aquellos establecimientos en donde se combinan la operación de distintos tipos de juegos de los considerados por esta Ley como localizados o aquellos establecimientos en donde se combina la operación de juegos localizados con otras actividades comerciales o de servicios. **(Artículo 32, Ley 643 de 2001)**

3. Causación del impuesto.

3.1. ¿Cuándo se causa el IVA?

La causación del impuesto es el momento a partir del cual se entiende configurado el hecho jurídico material o hecho generador que da lugar al nacimiento de la obligación tributaria, desde el cual debe ser registrada en la contabilidad y declarada.

Desde la óptica del hecho generador, el impuesto sobre las ventas es de carácter instantáneo y se causa por cada operación sujeta al impuesto.

El artículo 429 del Estatuto Tributario establece de manera general el momento en que se causa el impuesto sobre las ventas respecto de cada uno de los hechos generadores del impuesto, así:

3.1.1. En las ventas, en la fecha de emisión de la factura o documento equivalente y a falta de éstos, en el momento de la entrega, aunque se haya pactado reserva de dominio, pacto de retroventa o condición resolutoria.

3.1.2. El régimen del impuesto sobre las ventas aplicable a los contratos celebrados con entidades públicas o estatales, para todos los efectos será el vigente en la fecha de la resolución o acto de adjudicación del respectivo contrato. Pero si son modificados o prorrogados a partir de la fecha de su modificación o prórroga, se aplica la nueva Ley vigente para tal momento. **(Art. 78, Ley 633 de 2000)**

3.1.3. En los retiros a que se refiere el literal b) del artículo 421, en la fecha de retiro.

3.1.4. En las prestaciones de servicios, en la fecha de emisión de la factura o documento equivalente, o en la fecha de terminación de los servicios o del pago o abono en cuenta, la que fuere anterior.

3.1.5. En las importaciones, al tiempo de nacionalización del bien. En este caso, el impuesto se liquidará y pagará conjuntamente con la liquidación y pago de los derechos de aduana.

3.1.6. En la explotación de juegos de suerte y azar, en el momento de realización de la apuesta, expedición del documento, formulario, boleta o instrumento que da derecho a participar en el juego.

Nota

Cuando el valor convenido sufre un aumento con posterioridad a la venta, se generará el impuesto sobre ese mayor valor, en la fecha en que éste se cause.

3.2. Causaciones especiales.

De manera específica pueden destacarse las siguientes causaciones especiales desarrolladas en el Concepto Unificado del Impuesto Sobre las Ventas 001 de 2003, emitido por la DIAN y Ley 1111 de 2006:

3.2.1. En las ventas.

3.2.1.1. En la compraventa de bienes.

El Código Civil, artículo 1849, define el contrato de compraventa, así: "La compraventa es un contrato en que una de las partes se obliga a dar una cosa y la otra a pagarla en dinero. Aquella se dice vender y ésta comprar. El dinero que el comprador da por la cosa vendida se llama precio". En igual forma, el artículo 1857 del mismo código preceptúa que la venta se perfecciona en el momento en que las partes han convenido en la cosa y en el precio.

Por otra parte, el Código de Comercio en el artículo 905 señala en términos similares que la compraventa es un contrato en el cual una de las partes se obliga a transmitir la propiedad de una cosa y la otra a pagarla en dinero.

Por lo tanto, si como consecuencia de la operación sujeta al IVA se expide la factura correspondiente, al momento de facturar se causa el impuesto, independientemente de que la entrega del bien se realice con posterioridad; si por el contrario, la entrega se hace previamente a la expedición de dicho documento, este hecho determina el momento de causación.

Lo anterior indica que, una vez emitida la factura, nacen las obligaciones de causar, liquidar, y recaudar el impuesto, que recaen en cabeza del responsable del impuesto sobre las ventas, sin que en modo alguno, a causa del no pago del impuesto o la no entrega del bien por parte del adquirente, se deba o pueda reversar la operación; pues el incumplimiento de las obligaciones de una de las partes no debe trascender a la obligación que la Ley impone al responsable del impuesto.

Cosa diferente ocurre cuando haya rescisión, resolución o anulación del contrato o la devolución de la mercancía al vendedor; en este evento se tiene el derecho a deducir, como sujeto pasivo jurídico, el valor del impuesto determinado en tales casos, aplicando para el efecto, además de las normas contables que demuestren la veracidad del hecho económico, lo previsto en el artículo 484 del Estatuto Tributario.

3.2.1.2. Cigarrillos y tabaco elaborado.

Impuesto sobre las ventas en la venta, importación y comercialización de cigarrillos y tabaco elaborado nacional y extranjero.

Cuando se trate de la venta, importación, distribución y comercialización de cigarrillos y tabaco elaborado nacional y extranjero, están gravadas a la tarifa general, las operaciones que realice tanto el productor como el importador, distribuidor o comercializador de dichos productos. **(Art. 5 Dcto. 4650 de 2006, Reglamentario de la Ley 1111 de 2006)**

La base gravable sobre la cual se aplica la tarifa del impuesto sobre las ventas será el precio total de venta, de conformidad con lo previsto en el artículo 447 y siguientes del Estatuto Tributario, excluyendo en todas las etapas el impuesto al consumo y el destinado al deporte que se encuentra incorporado en el mismo.



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

Contra el impuesto sobre las ventas generado podrán acreditarse los impuestos descontables originados en las adquisiciones de bienes corporales muebles y servicios, o por las importaciones, de acuerdo con lo señalado en los artículos 485 y siguientes del Estatuto Tributario.

El impuesto al consumo y al deporte que se disminuye de la base gravable, es el pagado por el productor, el importador o el distribuidor cuando sea del caso.

Se precisa que el impuesto para los cigarrillos y tabaco elaborado es de carácter plurifásico, es decir que se causa en cada una de las etapas de la producción, distribución, comercialización y en las importaciones.

3.2.1.3. Causación en la permuta.

La permuta como acto que implica transferencia del dominio se considera venta de conformidad con el ordinal a) del artículo 421 del Estatuto Tributario, si los bienes cambiados son corporales muebles.

El artículo 1955 del Código Civil es del siguiente tenor:

“La permutación o cambio es un contrato en el que las partes se obligan mutuamente a dar una especie o cuerpo cierto por otro”.

A este contrato se aplican las disposiciones relativas a la compra venta en todo lo que no se oponga a su naturaleza.

3.2.1.4. Causación en el retiro de inventarios.

De conformidad con el literal b) del artículo 429 del Estatuto Tributario en los retiros de inventarios el Impuesto sobre las Ventas se causa en la fecha de retiro.

3.2.2. En la prestación de servicios.

El literal c) del artículo 429 del Estatuto Tributario, señala que el impuesto se causa *"en la prestación de servicios, en la fecha de emisión de la factura o documento equivalente, o en la fecha de terminación de los servicios o del pago o abono en cuenta, la que fuere anterior"*.

Efectivamente en aquellos casos de servicios que se presten en virtud de un contrato de tracto sucesivo o de ejecución instantánea, se debe liquidar y cobrar el IVA cuando se preste el correspondiente servicio.

3.2.2.1. Causación en el servicio de teléfonos.

El impuesto sobre las ventas en el servicio telefónico se causa cuando se pague el servicio, aún en el caso de otorgarse plazo para su pago por cuotas.

El artículo 432 del Estatuto Tributario dispone que en el servicio telefónico el impuesto sobre las ventas se causa en el momento del pago hecho por el usuario. Esta norma especial separa la causación del impuesto, de la prestación del servicio telefónico y de su facturación, vinculándola sólo al momento del pago del mismo.

La causación del impuesto sobre las ventas respecto del servicio telefónico debe establecerse de conformidad con la fecha de pago de la factura. Si una misma factura se paga en cuotas, el monto del impuesto facturado se tratará de la misma manera, pero será de responsabilidad de la empresa de teléfonos liquidar el impuesto también sobre la financiación otorgada.

En el caso del servicio telefónico local, se excluyen del impuesto los primeros doscientos cincuenta (250) impulsos mensuales o los primeros trescientos veinticinco minutos (325), (Resolución 1250 de 2005 de la Comisión de Regulación de Telecomunicaciones) facturados a los estratos 1 y 2 y el servicio telefónico prestado desde teléfonos públicos.

3.2.2.2. Causación en los contratos de seguros.

En el Estatuto Tributario, Título II del Libro Tercero, encontramos varias normas referentes a la fecha en que se causa en cabeza del responsable, el impuesto al valor agregado, específicamente respecto de la prestación del servicio de seguros gravado.

Como norma básica y general, el artículo 433 ordena:

En el caso del servicio de seguros, el impuesto se causa en su integridad en el momento en que la compañía conozca en su sede principal la emisión de la póliza, el anexo correspondiente que otorgue el amparo o su renovación.

Cuando se trate de coaseguros que contempla el artículo 1095 del Código de Comercio el impuesto se causa en su integridad con base en la póliza, anexo o renovación que emita la compañía líder, documentos sobre los cuales se fijará el valor total del impuesto. Por tanto, los documentos que expidan las demás compañías sobre el mismo riesgo no están sujetos al impuesto sobre las ventas.

Posteriormente, el Estatuto Tributario en los artículos 434, 435 y 436 regula lo relativo a seguros de transporte, seguros generales con fraccionamiento de primas y seguros autorizados en moneda extranjera, estableciendo reglas especiales acerca del momento de causación del impuesto sobre las ventas y la base gravable para liquidarlo, pero únicamente respecto de las pólizas correspondientes a esos seguros.

Por tanto, las compañías aseguradoras deben consultar en forma específica, según la clase de seguros de que se trate, las normas que deben aplicar para establecer en su declaración periódica del IVA el impuesto a cargo suyo por cada bimestre, y dejar dentro de sus registros contables la justificación del caso cuando apliquen una fecha de causación diferente de la general establecida en el artículo 433 antes transcrito. El hecho, pues, de declarar sólo sobre lo efectivamente pagado por los clientes puede implicar un manejo irregular del impuesto, del cual sería responsable la compañía, sin perjuicio de la responsabilidad propia del revisor fiscal.

3.2.2.3. Causación en los anticipos.

En caso de existir anticipos, es necesario distinguir el anticipo que no constituye pago del que sí lo es. Respecto del anticipo que no tiene la naturaleza jurídica del pago, no causa el impuesto sobre las ventas. Cuando existen anticipos que asumen desde un comienzo la naturaleza de pago, se causa el impuesto sobre las ventas.

De acuerdo con lo preceptuado en el Artículo 429 del Estatuto Tributario, se considera que el anticipo realizado a título de pago satisface parte de la prestación de lo debido en los términos del artículo 1626 del Código Civil, no siendo un anticipo para gastos sino un pago parcial anticipado causándose en consecuencia el IVA, que dependiendo de las circunstancias, puede ser objeto de retención en la fuente.

Por constituir el anticipo un mecanismo de financiamiento no hay obligación de expedir factura en relación con él; la factura se expedirá respecto de la operación o contrato en virtud del cual se efectúa el pago por anticipado. *Existe obligación de expedir factura por cada operación de venta o de prestación de servicios que se realice (Se subraya).*

Por lo tanto se ha definido que sobre el anticipo no se genera impuesto sobre las ventas, por lo cual mal se podría facturar y aún más, incluyéndole dicho impuesto.

Si hablamos de anticipo, ciertamente nos referimos a un futuro pago, es decir, se trata de un adelanto respecto de un pago que no se ha causado, puesto que no ha surgido la obligación de cancelar una deuda: Es un abono a buena cuenta de un pago futuro.

De donde inferimos que, sobre anticipos no se causa la retención en la fuente, tampoco se causa sobre ellos el impuesto sobre las ventas; una y otra actuación tributaria, tendrán lugar cuando se realice el pago mismo o su causación contable.

3.2.2.4. Causación en los contratos llave en mano.



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

El contrato llave en mano, se caracteriza por ser un sistema de contratación de confección de obra material para la construcción, instalación y montaje con suministro de equipos debidamente instalados y entregados en funcionamiento, en el cual se pacta que el pago se realizará según acta de entrega, caso en el cual el impuesto sobre las ventas se causa en ese momento, de manera que si los valores recibidos corresponden a anticipos no habrá lugar a la causación del tributo.

Si los valores recibidos constituyen pago, los mismos causan el gravamen a las ventas independientemente del momento en que se realice la entrega, total o parcial, de la obra o labor contratada.

Lo anterior encuentra plena justificación legal en el literal c) del artículo 429 del Estatuto Tributario, en la medida que la causación del gravamen atiende a la fecha del pago o abono en cuenta, de la emisión de la factura o de la terminación de los servicios, la que fuere anterior.

3.2.2.5. Causación en la financiación.

De acuerdo con el artículo 17 del Decreto 570 de 1984, si la operación gravada conlleva financiación otorgada por el vendedor, ésta también está sometida al impuesto sobre las ventas y deberá facturarse según se vaya causando.

En efecto, el impuesto sobre las ventas sobre los gastos de financiación ordinaria, se genera cada vez que se cause dicha financiación; por ello, este impuesto no se liquida al cliente en la fecha de emisión de la factura por la operación de venta, ni se acredita en la cuenta del IVA por pagar al momento de su venta. Dicho impuesto debe liquidarse a medida que se van causando los gastos de financiación, acorde con lo previsto por el Decreto 570 de 1984, por lo cual debe atenderse a las fechas pactadas para su causación.

Así mismo, la financiación extraordinaria o moratoria genera impuesto sobre las ventas en el momento de percibirse su valor por parte del responsable. Igualmente, cada vez que se cause la financiación, deberá cumplirse con la obligación de expedir factura, con el lleno de los requisitos legales.

3.2.2.6. Causación en operaciones cambiarias derivadas de contratos forwards y futuros.

De conformidad con lo previsto en el artículo 24 del Decreto 522 de 2003 que reglamentó el inciso 2° del artículo 486-1 del Estatuto Tributario, la fecha de causación del impuesto sobre las ventas en la operación cambiaria de contratos FORWARDS Y FUTUROS, es la fecha de cumplimiento establecida en el respectivo contrato en el cual se precisen las condiciones de negociación.

Por su parte el Decreto 100 de 2003, fijó el mecanismo para determinar la tasa promedio ponderada de compra para operaciones cambiarias que se realicen a partir del 20 de Enero de 2003 y derivadas de los mencionados contratos. Para los contratos celebrados con anterioridad a la expedición del mencionado decreto, el mecanismo aplicable será el señalado en el artículo 486-1 del Estatuto Tributario vigente antes de la reforma tributaria.

3.2.2.7. Causación en contratos celebrados con entidades públicas.

El artículo 78 de la Ley 633 de 2000, señala que el régimen del impuesto sobre las ventas aplicable a los contratos celebrados con entidades públicas o estatales, para todos los efectos será el vigente a la fecha de la resolución o acto de adjudicación del respectivo contrato. Si tales contratos son modificados o prorrogados, a partir de la fecha de su modificación o prorroga se empezarán a aplicar las disposiciones vigentes para tal momento.

Como se observa, la disposición en forma clara indica que en contratos celebrados con entidades públicas y “para todos los efectos” el régimen impositivo en materia de ventas es el vigente a la fecha de la resolución o acto de adjudicación del respectivo contrato, sin que tal efecto se encuentre condicionado a la modalidad empleada en su ejecución, es decir de tracto sucesivo o de ejecución inmediata.

El artículo 6 del Decreto 522 de marzo 7 de 2003, reglamentario de la Ley 788 de 2002, establece que para efectos de la aplicación del Impuesto sobre las Ventas en los contratos celebrados con entidades

públicas o estatales, antes de la vigencia de la Ley citada, se debe tener en cuenta lo previsto en el artículo 78 de la Ley 633 de 2000.

En estos contratos sean de suministro, de obra o de prestación de servicios, se mantiene hasta su terminación el régimen del IVA bajo el cual se celebraron. A partir de su prórroga o modificación, deben aplicarse las disposiciones del impuesto sobre las ventas que en dichos momentos se encuentren vigentes.

3.2.2.8. Servicios prestados desde el exterior. Servicio de envío de información desde el exterior por medios electrónicos.

El servicio de envío de la información por no hallarse expresamente excluido del IVA, se encuentra sujeto a gravamen. Idéntico tratamiento se predica del servicio de publicidad independientemente del sistema o medio empleado para transmitir la información, de acuerdo con las reglas generales dispuestas para el servicio de publicidad.

Al referirse a los servicios gravados, el párrafo 3º del artículo 420 del Estatuto Tributario establece la regla general de la localización del servicio en la sede del prestador. Tratándose del servicio referido a las licencias y autorizaciones para el uso y explotación a cualquier título de bienes incorpóreos o intangibles, también los considera prestados en Colombia aunque se ejecuten desde el exterior.

De lo anterior se colige que los servicios de envío de periódicos, revistas y demás publicaciones realizadas por medios electrónicos, desde el exterior a favor de usuarios ubicados en el territorio nacional se entienden prestados en Colombia y por lo tanto causan el impuesto sobre las ventas.

En consecuencia, el pago al exterior efectuado a favor de una sociedad extranjera como contraprestación por el servicio de envío de un periódico por medios electrónicos, se encuentra sometido a retención en la fuente al 100% a título del impuesto sobre las ventas.

3.2.2.9. En el servicio de transporte internacional de pasajeros.

El impuesto se causa al momento de la expedición de la orden de cambio, o del conocimiento por parte del responsable de la emisión del tiquete. Debe observarse que los tiquetes aéreos internacionales adquiridos en el exterior para iniciar el viaje en Colombia se encuentran sujetos al impuesto sobre las ventas.

3.2.2.10. En los contratos de arrendamiento de bienes muebles.

En el momento de causación del canon de arrendamiento. **(Dcto. 570/84, Art. 19)**

3.2.3. En las importaciones.

En el momento de la nacionalización del bien. En este caso el impuesto sobre las ventas se debe liquidar y pagar conjuntamente con los derechos de aduana.

Cuando el valor convenido sufre un aumento con posterioridad a la venta, se generará el impuesto sobre ese mayor valor, en la fecha en que éste se cause.

3.2.4. En los juegos de suerte y azar.

En el momento de realización de la apuesta, expedición del documento, formulario, boleta o instrumento que da derecho a participar en el juego.

El impuesto se causa con la realización del hecho generador sin que importe la habitualidad. Basta que se haya realizado la apuesta, la expedición del documento, formulario, boleta o instrumento para que se cause el impuesto sobre las ventas, sin importar que se haya hecho efectivo el cobro de la apuesta, documento, formulario, boleta o instrumento o se haya acordado su pago por cuotas.



4. Base gravable del impuesto sobre las ventas.

La base gravable es el valor sobre el cual se aplica la tarifa para obtener el impuesto respectivo.

El artículo 447 del Estatuto Tributario define la base gravable general del impuesto sobre las ventas así:

4.1. Base gravable en la venta y prestación de servicios. Factores que la integran.

En la venta y prestación de servicios, salvo que la Ley señale una base gravable diferente, la base gravable se conforma por el valor total de la operación, sea que ésta se realice de contado o a crédito, incluyendo entre otros los gastos directos de financiación ordinaria, extraordinaria, o moratoria, accesorios, acarreos, instalaciones, seguros, comisiones, garantías y demás erogaciones complementarias, aunque se facturen o convengan por separado y aunque, considerados independientemente, no se encuentren sometidos a imposición.

Cuando los responsables del mismo financien a sus adquirentes o usuarios el pago del impuesto generado por la venta o prestación del servicio, los intereses por la financiación de este impuesto, no forman parte de la base gravable. Se refiere lo anterior, a los intereses generados por la financiación del impuesto sobre las ventas y no a los intereses derivados de la financiación de la mercancía objeto de la venta.

4.1.1. Gastos accesorios.

4.1.1.1. El numeral 2º del artículo 476 excluye del pago del IVA al transporte de carga, de conformidad con lo señalado por el artículo 447 del Estatuto Tributario, para determinar la base gravable del impuesto sobre las ventas en la prestación de servicios, por regla general se tiene en cuenta el valor total de la operación, incluyendo los acarreos y las demás erogaciones, así no estén sometidos al gravamen del IVA, como es el caso del servicio de transporte de carga nacional o internacional.

Si una empresa vende mercancías y a su vez se encarga de transportarlas para la entrega al comprador o destinatario; el valor del transporte, así se encuentre exceptuado del IVA cuando se preste en forma individual, se debe tener en cuenta para determinar la base gravable de la respectiva venta.

4.1.1.2. La instalación forma parte de la base gravable cuando la efectúa el productor o el vendedor del bien, por su cuenta, o por cuenta del adquirente o usuario.

4.1.1.3. Las comisiones y erogaciones complementarias, aunque se facturen o convengan por separado y aunque consideradas independientemente no se encuentren sometidas a imposición, hacen parte de la base gravable de la venta o prestación de servicios gravados como dispone el artículo 447 del Estatuto Tributario.

En los casos en que las empresas entregan a las agencias de viajes los llamados “Incentivos” debe precisarse que, cuando corresponden a la retribución por el servicio prestado por éstas se encuentran sujetos al impuesto sobre las ventas.

4.1.1.4. Descuentos efectivos: El artículo 454 del Estatuto Tributario, contempla los requisitos exigidos legalmente para que los descuentos se detraigan de la base gravable para la aplicación del impuesto sobre las ventas, como son:

- Que el descuento sea efectivo.
- Que conste en la factura o documento equivalente.
- Que el descuento no esté sometido a condición.
- Que resulte normal según la costumbre comercial.

Los requisitos para que los descuentos efectivos no hagan parte de la base sobre la cual se aplica el impuesto, no son alternativos sino concurrentes, en virtud de lo cual se deben satisfacer todos para que opere la disminución.

De esta forma, además de constar el descuento en la factura o documento equivalente, soporte de la operación de venta, se requiere que éste sea efectivo, es decir, que realmente afecte el valor de la operación y no sea solamente nominal; por otra parte, no debe estar condicionado a una circunstancia o hecho pasado, presente o futuro para su concesión.

Los descuentos condicionados forman parte de la base gravable sujeta a imposición, siendo el valor sujeto al IVA el total de la operación.

En el caso de las ventas multinivel, en las que se establecen rangos de descuento, condicionado a las operaciones de terceros que forman parte de los niveles del respectivo grupo, que si bien no se otorgan a quienes compran los bienes pero que tienen derecho a él por pertenecer al sistema dependiendo del nivel o volumen de compras sobre compras de productos, la base gravable en cada una de las operaciones no se podrá afectar con los descuentos que además de no constar en la factura se encuentren condicionados y no cumplan todos los requisitos señalados en el artículo 454 del Estatuto Tributario.

Si alguna de las operaciones gravadas, exentas o excluidas, es objeto de rebajas, descuentos o devoluciones, deben constar en la contabilidad afectaciones a los registros que en definitiva serán los que soporten los valores que han de llevarse a la correspondiente declaración tributaria.

4.1.1.5. Base gravable mínima.

El artículo 463 del Estatuto Tributario dispone que en ningún caso la base gravable puede ser inferior al valor comercial de los bienes o de los servicios, en la fecha de la transacción.

Esta norma es concordante con el artículo 464 del mismo ordenamiento, en el cual se faculta al gobierno nacional, con el fin de evitar que se declaren operaciones por precios notoriamente inferiores a los vigentes en el comercio para fijar "bases mínimas de liquidación acordes con el precio comercial de los respectivos artículos".

Cuando se establezca la inexistencia de la factura o documento equivalente, o cuando éstos demuestren como monto de la operación, valores inferiores al corriente en plaza, se considerará, salvo prueba en contrario, como valor de la operación atribuible a la venta o prestación del servicio gravado, el corriente en plaza.

El precio corriente en plaza es el precio medio que la cosa tiene en la fecha y lugar de la celebración del contrato. **(Artículo 921 del Código de Comercio)**

El valor comercial, es el vigente en el mercado, vale decir, el usual que la cosa tenga en la fecha y lugar de celebración del contrato.

Algunas bases gravables mínimas son:

- a) Base gravable en la enajenación de mercancías defectuosas u obsoletas vendidas por menor valor: Cuando se venda mercancía defectuosa u obsoleta, por menor valor, la base gravable será el valor total de la operación, aclarando que debe tratarse de bienes corporales muebles que tengan la naturaleza de activos movibles para el enajenante y que no se encuentren expresamente excluidos del gravamen.

No obstante lo anterior, la base gravable en ningún caso podrá ser inferior al valor comercial de los bienes en la fecha de la transacción. **(Artículo 463 *Ibidem*)**

- b) En los retiros de bienes corporales muebles hechos por el responsable para su uso o para formar parte de los activos fijos de la empresa, la base gravable será el valor comercial de los bienes. **(Literal b) del artículo 421 E. T.)**

Si el bien objeto de retiro se encuentra sujeto a gravamen, el impuesto sobre las ventas se causa independientemente de la destinación o uso que el responsable le de y la base gravable, conforme con el artículo 458, será el valor comercial de los bienes.



De tal manera que si los bienes tomados del inventario por el responsable, con la finalidad de ser utilizados como muestras gratuitas, promoción de ventas, propaganda, etc., se hallan sujetos al impuesto, se debe liquidar y pagar el gravamen correspondiente, siendo de cargo del responsable el valor total del impuesto generado.

Por tratarse de artículos dados en obsequio y asumir el responsable el impuesto en su integridad, no puede éste afectar nuevamente la cuenta IVA, llevando como descuento el valor correspondiente al gravamen causado en la adquisición del bien, pues dicho valor fue solicitado en el momento en que el producto fue adquirido.

- c) Base gravable para intermediarios: En cuanto al contrato de comisión (Artículo 1287 del Código de Comercio), si se trata de comercialización de bienes, es necesario tener presente lo dispuesto en el artículo 438 del Estatuto Tributario, el cual se refiere a la causación del impuesto sobre las ventas en las comisiones percibidas por intermediarios en la comercialización de bienes según se trate de ventas por cuenta de terceros a nombre propio o ventas por cuenta y a nombre de terceros en las que una parte del valor de la operación corresponda al intermediario, (Incisos 1 y 2). La base gravable para el intermediario será el valor total de la venta y para el tercero por cuya cuenta se vende, será este mismo valor disminuido en la parte que le corresponda al intermediario. **(Art. 455 del E. T.)**

En la venta de activos fijos realizadas habitualmente por cuenta y a nombre de terceros, la base gravable estará conformada por la parte del valor de la operación que le corresponda al intermediario, más la comisión, honorarios y demás emolumentos a que tenga derecho por razón del negocio. En este evento la base gravable mínima en ningún caso será inferior al tres por ciento (3%) del precio de venta. Cuando se trate de automotores producidos o ensamblados en el país que tengan un año o menos de salida de fábrica o un año o menos de nacionalizados, la base gravable no podrá ser inferior al cinco por ciento (5%) del precio de venta. **(Art. 457 del E. T.)**

De manera que las comisiones percibidas, aunque provenientes del exterior, si corresponden a una de las previsiones señaladas, se encontrarán sujetas al impuesto sobre las ventas, en los términos y condiciones antes indicados. De otro modo, si no se trata de comercialización de bienes, las comisiones pueden originarse en la prestación de servicios, y en tal caso debe tenerse presente que la prestación de éstos también es un hecho generador del impuesto a las ventas, salvo que se trate de los expresamente excluidos del gravamen.

Los servicios de intermediación prestados por las entidades financieras, que dan lugar a una comisión, se encuentran sujetos al impuesto sobre las ventas.

Las comisiones excluidas de este impuesto son las señaladas en el numeral 3 del artículo 476 del Estatuto Tributario.

4.1.1.6. Otros factores integrantes de la base gravable:

- a) Además integran la base gravable, los gastos realizados por cuenta o a nombre del adquirente o usuario, y el valor de los bienes proporcionados con motivo de la prestación de servicios gravados, aunque la venta independiente de éstos no cause impuestos o se encuentre exenta de su pago.
- b) Así mismo, forman parte de la base gravable, los reajustes del valor convenido causados con posterioridad a la venta.

Dentro de los fallos condenatorios en materia administrativa contractual es posible que se condene a una entidad del Estado por el no pago o por mora en el pago del precio convenido, por ajustes del valor, por desequilibrio económico, etc.

En la correspondiente sentencia se establecen sus efectos, de manera tal que si la misma en su parte resolutoria ordena un reajuste del valor inicial pactado a cargo de la entidad estatal o, en general, un mayor valor del contrato, se está modificando la base gravable del impuesto sobre las ventas de que trata el artículo 447 del Estatuto Tributario, siempre que se trate de un servicio o bien sujeto al impuesto.

Por el contrario, cuando se trate de valores diferentes tales como la indemnización por perjuicios causados por el incumplimiento, no se causa el impuesto sobre las ventas por no darse la realización del hecho generador del mismo.

Por lo tanto, en cada caso y en concreto se deberá analizar la naturaleza del fallo judicial, es decir si es condenatorio, declarativo o constitutivo; en el evento en que sea condenatorio, deberá establecerse si su contenido afecta la base gravable del impuesto sobre las ventas determinada en el artículo 447 del Estatuto Tributario, en cuyo caso deberá liquidarse el impuesto por parte del contratista responsable y pagarse por la entidad contratante, efectuando ésta la retención en la fuente también por concepto del IVA, según corresponda

c) Financiación por vinculados económicos.

La financiación por vinculados económicos es parte de la base gravable. Los gastos de financiación que integran la base gravable, incluyen también la financiación otorgada por una empresa económicamente vinculada al responsable que efectúe la operación gravada.

La financiación hace parte de la base gravable en la adquisición de un bien o un servicio si la otorga el mismo responsable que enajena el bien o presta el servicio o un vinculado económico del mismo, salvo que la sociedad económicamente vinculada al responsable que efectúa la operación gravada, sea vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia (**Arts. 449 y 449-1 del Estatuto Tributario**)

Para estos efectos existe vinculación económica, no solo en los casos a que se refiere el artículo 450 ibídem, sino también cuando el cuarenta por ciento (40%) o más de los ingresos operacionales de la entidad financiera provengan de la financiación de operaciones efectuadas por el responsable o sus vinculados económicos. (**Artículo 449 del Estatuto Tributario**)

Precisar si se está ante un caso de vinculación económica, resulta de primordial importancia para establecer la base gravable en una operación sujeta al impuesto sobre las ventas.

Para determinar quiénes son los vinculados económicos, debe acudirse a las disposiciones de los artículos 449, 450 y 451 del Estatuto Tributario y a los artículos 260 y 261 del Código de Comercio.

Los artículos 450 y 451 del Estatuto Tributario, señalan los casos en que existe vinculación económica.

El artículo 450 del Estatuto Tributario establece:

Casos de vinculación económica. Se considera que existe vinculación económica en los siguientes casos:

1. *Cuando la operación, objeto del impuesto, tiene lugar entre una sociedad matriz y una subordinada.*
2. *Cuando la operación, objeto del impuesto, tiene lugar entre dos subordinadas de una misma matriz.*
3. *Cuando la operación se lleva a cabo entre dos empresas cuyo capital pertenezca directa o indirectamente en un cincuenta por ciento (50%) o más a la misma persona natural o jurídica, con o sin residencia o domicilio en el país.*
4. *Cuando la operación se lleva a cabo entre dos empresas, una de las cuales posee directa o indirectamente el cincuenta por ciento (50%) o más del capital de la otra.*
5. *Cuando la operación tiene lugar entre dos empresas cuyo capital pertenezca en un cincuenta por ciento (50%) o más a personas ligadas entre sí por matrimonio, o por parentesco hasta el segundo grado de consanguinidad o afinidad o único civil.*
6. *Cuando la operación tiene lugar entre la empresa y el socio, accionista o comunero que posea el cincuenta por ciento (50%) o más del capital de la empresa.*
7. *Cuando la operación tiene lugar entre la empresa y el socio o los socios, accionistas o comuneros que tengan derecho de administrarla.*
8. *Cuando la operación se lleva a cabo entre dos empresas cuyo capital pertenezca directa o indirectamente en un cincuenta por ciento (50%) o más a unas mismas personas o a sus cónyuges o parientes dentro del segundo grado de consanguinidad o afinidad o único civil.*



Instrucciones de Diligenciamiento

Declaración Bimestral del Impuesto sobre las Ventas

9. Cuando el productor venda a una misma empresa o a empresas vinculadas entre sí, el cincuenta por ciento (50%) o más de su producción, evento en el cual cada una de las empresas se considera vinculada económica.
10. Cuando se dé el caso previsto en el artículo anterior.

El artículo 24 del Decreto 570 de 1984 establece:

Las operaciones gravadas que realicen los responsables del impuesto con entidades de derecho público o con empresas industriales y comerciales del Estado, por su naturaleza, no generan vinculación económica.

A su vez el artículo 451 del Estatuto Tributario dispone:

Casos en que una sociedad se considera subordinada. Se considera subordinada la sociedad que se encuentre, en uno cualquiera de los siguientes casos:

1. Cuando el cincuenta por ciento (50%) o más del capital pertenezca a la matriz, directamente, o por intermedio o en concurrencia con sus subordinadas o con las filiales o subsidiarias de éstas.
2. Cuando las sociedades mencionadas tengan, conjunta o separadamente, el derecho de emitir los votos constitutivos del quórum mínimo decisorio para designar representante legal o para contratar.
3. Cuando en una compañía participen en el cincuenta por ciento (50%) o más de sus utilidades dos o más sociedades entre las cuales a su vez exista vinculación económica en los términos del artículo anterior.

El artículo 452 Ibídem señala:

Cuándo subsiste la vinculación económica. La vinculación económica subsiste cuando la enajenación se produce entre vinculados económicamente por medio de terceros no vinculados.

Por otra parte se considera que existe vinculación económica acorde con lo dispuesto en el numeral 3° del artículo 6° del Decreto 1354 de 1987, cuando entre contribuyentes y no contribuyentes existan intereses económicos, financieros y administrativos, comunes o recíprocos, así como cualquier situación de control y dependencia, salvo cuando el beneficiario del pago o abono sea una entidad oficial o de derecho público.

4.1.1.7. Base gravable en servicios de aseo, vigilancia y temporales de empleo:

En los servicios de aseo, en los servicios de vigilancia aprobados por la Superintendencia de Vigilancia Privada, en los de empleo temporal prestados por empresas autorizadas por el Ministerio de Protección Social y en los prestados por las cooperativas y precooperativas de trabajo asociado en cuanto a mano de obra se refiere, vigiladas por la Superintendencia de Economía Solidaria o quien haga sus veces, a las cuales se les haya expedido resolución de registro por parte del Ministerio de Protección Social de los regímenes de trabajo asociado, compensaciones y seguridad social, la base gravable del impuesto sobre las ventas corresponde al valor total del servicio contratado. **(Parágrafo del artículo 1°. del Decreto 4650 de 2006)**

Para la aplicación de este beneficio el responsable deberá cumplir con todas las obligaciones laborales o de compensaciones si se trata de cooperativas y precooperativas de trabajo asociado, así como los aportes a la seguridad social por concepto de pensiones, salud y riesgos profesionales. **(Artículo 462-1 del estatuto Tributario, adicionado por el 32 de la Ley 1111 de 2006)**

Si los servicios de vigilancia y temporales de empleo se prestan por empresas no autorizadas o aprobadas por la entidad correspondiente, están gravados a la tarifa general.

Se entiende por empresa de servicios temporales según el artículo 71 de La Ley 50 de 1990 "Aquella que contrata la prestación de servicios con terceros beneficiarios para colaborar temporalmente en el desarrollo de sus actividades, mediante la labor desarrollada por personas naturales, contratadas directamente por la empresa de servicios temporales, la cual tiene con respecto de éstas el carácter de empleador". A su

vez, el artículo 72 *Ibíd.*, establece que dichas empresas deberán constituirse como personas jurídicas y tendrán este único objeto.

4.1.1.8. Base gravable en el servicio de arrendamiento de bienes inmuebles: La constituye el valor de los cánones de arrendamiento de cada inmueble.

- Inmuebles en comunidad de bienes. Coarrendatarios de distinto régimen: En los casos de comunidad de bienes debidamente acreditada en el contrato, cuando la parte arrendadora esté conformada por algunos de los comuneros que pertenezcan al régimen común, la base gravable será proporcional a los derechos que los del régimen común detenten sobre el bien. Si el bien común es arrendado por un solo comunero, se tendrá en cuenta la calidad de éste en el impuesto sobre las ventas. De igual forma si actúa como arrendatario.
- Si el arrendador o arrendadores no pertenecen al régimen común, el impuesto corresponderá a la retención que a título de Impuesto sobre las ventas por concepto de servicio de arrendamiento, debe aplicar el arrendatario responsable del régimen común, es decir, el 50% del impuesto, o el porcentaje que esté legalmente vigente cuando se cause el impuesto.
- Si el arrendador pertenece al régimen simplificado y alguno de los coarrendatarios al régimen común, el impuesto corresponderá al porcentaje que por la retención en la fuente a título del IVA está obligado a retener el responsable del régimen común sobre la proporción que le corresponda a él en el arrendamiento.
- Si tanto arrendador como arrendatario pertenecen al régimen simplificado, no se causa el impuesto sobre las ventas.

4.1.1.9. Base gravable del IVA en operaciones cambiarias:

El inciso 1° del artículo 486-1 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 41 de la Ley 788 de 2002, es del siguiente tenor:

Cuando se trate de operaciones cambiarias, el impuesto será determinado por los intermediarios del mercado cambiario y por quienes compren y vendan divisas, conforme a lo previsto en las normas cambiarias. Para este efecto la base gravable se establece tomando la diferencia entre la tasa de venta de las divisas de cada operación en la fecha en que se realice la transacción y la tasa promedio ponderada de compra del respectivo responsable en el último día hábil anterior en que haya realizado compras de divisas. Para el cálculo de dicha base gravable se tendrá en cuenta si la transacción se hace en efectivo, en cheque o a través de una transferencia electrónica o giro, calculándose una tasa promedio ponderada para cada una de estas modalidades de transacción. La base gravable así establecida se multiplica por la tarifa del impuesto y por la cantidad de divisas enajenada.

Para efectos de determinar el impuesto sobre las ventas, se entiende por:

OPERACION EN EFECTIVO: Las efectuadas mediante la recepción o entrega de divisas en billete y/o moneda metálica.

OPERACIONES EN CHEQUE: Las realizadas a través de la recepción o entrega de divisas con este título valor.

OPERACIONES MEDIANTE TRANSFERENCIA ELECTRONICA O GIRO: Son las efectuadas por la recepción o entrega de divisas a través de instrumentos diferentes a efectivo o cheque.

Por su parte el Decreto Reglamentario 100 de 2003, en su artículo 2°, consagra la fórmula para la determinación de la tasa promedio ponderada de compra de divisas por tipo de operación, así:

Artículo 2. La tasa promedio ponderada de compra de divisas por tipo de operación prevista en el inciso 1° del artículo 486-1 del estatuto tributario, se calculará mediante el empleo de la siguiente fórmula:



Instrucciones de Diligenciamiento

Declaración Bimestral del Impuesto sobre las Ventas

$$TPPC_{TO} = \sum_{i=1}^n \frac{M_{TO}^i \times TC_{TO}^i}{MT_{TO}}$$

Donde,

$TPPC_{TO}$ = Tasa promedio ponderada de compra de divisas por tipo de operación.

TO = Índice que identifica las transacciones por tipo de operación: Efectivo, cheque y transferencia o giro.

I = Índice que identifica cada grupo de transacciones en un mismo día, negociadas a una misma tasa de cambio.

n = Número de grupos de transacciones realizadas a una misma tasa de cambio.

M_{TO}^i = Monto en dólares de un grupo de transacciones negociadas a una misma tasa de cambio y para un mismo tipo de operación.

TC_{TO}^i = Tasa de cambio de cada M_{TO}^i
 MT_{TO} = $\sum M_{TO}^i$ = Monto total en dólares de las operaciones realizadas en el día, para un mismo tipo de operación.

De acuerdo con lo dispuesto en el inciso 1° del artículo 486-1 del Estatuto Tributario, la tasa promedio ponderada de compra, que hace parte de la determinación de la base gravable, debe calcularse para cada una de las modalidades de transacción (Efectivo, cheque y transferencia electrónica o giro). En consecuencia, si en una operación cambiaria las divisas objeto de la venta provienen de fuentes mixtas; por ejemplo, si parte de ellas fue adquirida en cheque y otra parte mediante transferencia, se debe calcular la tasa promedio ponderada para cada una de esas modalidades de compra, y establecer la diferencia con respecto a la tasa de venta de las divisas objeto de la operación. **(Oficio DIAN 007744 de Febrero 10 de 2004)**

En consecuencia dentro del cálculo para establecer la tasa promedio ponderada de compra (TPPC), la información que se debe incluir es la que corresponda a cada uno de estos tipos de operación, independientemente de la clase de contrato mediante el cual se adquieren las divisas.

En relación con los contratos forwards con entrega del activo subyacente, la tasa de cambio que se debe tomar es la pactada. En el momento del cumplimiento del contrato la entidad financiera compra la divisa a la tasa pactada; al paso que la TPPC no sufre distorsión porque justamente la fórmula está diseñada para ponderar la tasa de cambio teniendo en cuenta el monto en dólares por grupo de transacciones negociadas a una misma tasa de cambio y para un mismo tipo de operación. **(Oficio DIAN 036930 de Junio 16 de 2004)**

4.1.1.10. En los clubes sociales o deportivos, sean o no de trabajadores y de pensionados, la base gravable es el valor total de los pagos derivados de ss actividades (Restaurante, bar, grill, discoteca, hospedaje, recreación, etc. independientemente de que sean gravados o no). **(E. T. Art. 460)**

4.1.1.11. En restaurantes: Es valor total de consumo, incluidas las bebidas acompañantes de todo tipo y demás valores adicionales, salvo la propina.

Cuando el servicio de restaurante sea prestado por un contratista independiente a una empresa o entidad para sus trabajadores, cualquiera sea la modalidad de contratación, la base gravable está conformada por el valor que asume la empresa y por el precio que pague el trabajador, caso en el cual se puede hacer liquidación proporcional del impuesto de manera independiente o puede ser asumido por la empresa en su totalidad.

4.1.1.12. En los servicios de bares, grilles, tabernas y discotecas: La base está conformada por el valor total del consumo, incluidas comidas, «Cover», espectáculos y demás valores adicionales inherentes al mismo. **(Dcto. 422/91 Art. 13)**. En ningún caso la propina por ser voluntaria, genera impuesto a las ventas.

4.1.1.13. En los moteles, amoblados y similares: El valor total del servicio. **(Dcto. R. 422/91 Art. 19)**

4.1.1.14. En servicio de transporte internacional de pasajeros la base gravable es el valor total del ticket u orden de cambio.

Cuando su valor se estipule en moneda extranjera, la base gravable es el equivalente en moneda nacional con aplicación del tipo de cambio vigente en la fecha de emisión del ticket u orden de cambio. **(E. T. Arts. 461 y 468)**

La base gravable es el valor del ticket u orden de cambio cuando se expida solamente de una vía y sobre el cincuenta por ciento (50%) de su valor total cuando el ticket y orden de cambio se expida de ida y regreso. **(E. T. Art. 468)**

La tasa de cambio para efectos tributarios es la tasa representativa del mercado vigente al momento de la operación certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia. **(Dcto. R. 366/92 Art. 7)**

También estarán sujetos al gravamen del IVA los tickets aéreos internacionales adquiridos en el exterior para ser utilizados originando el viaje en el territorio nacional. **(E. T. Art. 421-1)**

4.1.1.15. En el servicio de transporte aéreo nacional de pasajeros, la base gravable es el valor total del ticket u orden de cambio. **(E. T. Art. 461)**

La tarifa aplicable es del diez y seis por ciento (16%), excepto aquel con destino o procedencia de rutas nacionales donde no exista transporte terrestre organizado.

De conformidad con el artículo 8 del Decreto 953 de Abril 11 de 2003 no causan el impuesto sobre las ventas los tickets de transporte aéreo nacional de personas con destino o procedencia de los siguientes territorios y sitios: departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina; La Pedrera, Leticia y Tarapacá en el departamento de Amazonas; Acandí, Capurganá, Nuquí, Bahía Solano, Bajo Baudó y Juradó en el departamento del Chocó; Guapí y Timbiquí en el departamento del Cauca; Araracuara y Solano en el departamento de Caquetá; Guaviare-Barranco Minas e Inírida en el departamento de Guainía; Carurú, Mitú, Pacoa y Taraira en el departamento del Vaupés; Ciénaga de Oro en el departamento de Córdoba; El Charco en el departamento de Nariño; Ituango, Murindó y Vigía del Fuerte en el departamento de Antioquia; La Gaviota y Santa Rosalía, Puerto Carreño, la Primavera y Cumaribo en el departamento de Vichada; Miraflores y Morichal en el departamento de Guaviare; Uribia en el departamento de Guajira; Macarena en el departamento del Meta; Puerto Leguízamo en el departamento de Putumayo.

Lo anterior se aplicará mientras no exista transporte terrestre organizado hacia estos territorios.

4.1.1.16. En el servicio de televisión satelital recibido en Colombia, la base gravable estará conformada por el valor total facturado al usuario en Colombia. **(E. T. Art. 420, literal h)**

4.1.1.17. En los demás servicios financieros, el impuesto se determina aplicando la tarifa a la base gravable, integrada en cada operación, por el valor total de las comisiones y demás remuneraciones que perciba el responsable por los servicios prestados independientemente de su denominación.

Lo anterior no se aplica al arrendamiento financiero (Leasing), a los servicios de administración de fondos del Estado, ni a los intereses generados por las operaciones de crédito. **(E. T. Art. 486-1, inciso 4)**

Se exceptúan de estos impuestos por operación bancaria a las embajadas, sedes oficiales, agentes diplomáticos y consulares y de organismos Internacionales que estén debidamente acreditados ante el Gobierno Nacional.

4.1.1.18. Servicios que involucran utilización de inmuebles.

En los servicios gravados que involucren la utilización de bienes inmuebles, la base gravable está conformada por la totalidad de los ingresos percibidos por el servicio aunque se facturen en forma separada. **(Dcto. 1372/92, Art. 8)**



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

4.1.1.19. En los servicios notariales, la base está conformada en cada operación por el valor total de la remuneración que reciba el responsable por la prestación del servicio.

Se excluye de la base gravable el valor de la remuneración que corresponda a recaudos recibidos para terceros (Fondo Nacional del Notariado) y los valores relacionados con los documentos o certificados del Registro Civil. **(Dcto. 2076/92, Arts. 17 y 18)**

4.1.1.20. En arrendamiento de bienes corporales muebles, la base gravable se determina dividiendo el costo del bien arrendado por 1.800 y el resultado se resta del canon diario. La cifra que así se obtenga es la base gravable. **(Dcto. R. 570/84, Art. 19, Inc. 2, Num. 2)**

En el caso del arrendamiento de bienes corporales muebles, el gravamen se generará en el momento de causación del canon correspondiente.

4.2. Factores que no integran la base gravable.

4.2.1. El valor de los empaques y envases cuando en virtud de convenios o costumbres comerciales sean materia de devolución.

4.2.2. Los intereses por la financiación del impuesto sobre las ventas, cuando los responsables financien a sus adquirentes o usuarios el pago del impuesto generado por la venta o prestación del servicio.

4.2.3. La financiación otorgada por una sociedad económicamente vinculada al responsable que efectúe la operación gravada, cuando dicha sociedad financiera sea vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

4.2.4. Los subsidios y las contribuciones en materia de servicios públicos no forman parte de la base gravable del impuesto sobre las ventas, por no corresponder a la remuneración del servicio sino a auxilios y cargas adicionales a los usuarios respectivamente, siendo la base impositiva únicamente el costo del servicio.

El artículo 14 de la Ley 142 de 1994, define el subsidio como la diferencia entre lo que se paga por un bien o servicio, y el costo de éste cuando tal costo es mayor al pago que recibe.

Tanto los subsidios como las contribuciones no corresponden a menores o mayores costos por la prestación del servicio, sino a beneficios o cargas legales con el fin de redistribuir el ingreso, no estarían contemplados dentro de las definiciones legales de la base del impuesto sobre las ventas, por lo cual no hacen parte de ésta.

La no inclusión de los factores en cuestión dentro de la base de liquidación del impuesto, se enmarca dentro de la descripción del artículo 463 del Estatuto Tributario, que establece que en ningún caso la base gravable podrá ser inferior al valor comercial de los bienes o servicios, en la fecha de la transacción, por lo que se concluye, que es el mismo costo del servicio, antes de aplicar los subsidios o contribuciones, el que debe servir de base para la liquidación del tributo.

4.3. Base gravable en las importaciones.

4.3.1. Conforme con el artículo 459 del Estatuto Tributario, la base gravable sobre la cual se liquida el impuesto sobre las ventas en el caso de las mercancías importadas, será la misma que se tiene en cuenta para liquidar los derechos de aduana, adicionados con el valor de este gravamen.

Para efectos de establecer la base gravable sobre la cual se liquidan los derechos de aduana debe acudir a las disposiciones contenidas en el Estatuto Aduanero. **(Decreto 2685 de 1999)**

El gravamen arancelario, se liquidará sobre el valor de aduanas de la mercancía, resultante de aplicar las normas que rigen la valoración aduanera. Cuando la norma utiliza el término gravamen debe entenderse que alude exclusivamente al gravamen arancelario.

4.3.2. No podrá aplicarse exención ni exclusión del IVA en las importaciones de bienes, cuando exista producción nacional y los bienes importados se encuentren gravados con el impuesto sobre las ventas (**E.T. Art. 482-1**). Esta limitación no se aplica a las importaciones de que tratan los literales b) y d) del Artículo 428 del Estatuto Tributario.

4.3.3. Las importaciones de bienes para el consumo al puerto de Leticia, en el departamento del Amazonas, están excluidas de tributos aduaneros. (**488/98, Art. 112**). La expresión tributos aduaneros comprende los derechos de aduana y el impuesto sobre las ventas. (**Art. 1º, Dcto. 2685/99**)

4.3.4. A partir del 1º Enero de 2007 la base gravable del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado, nacionales y extranjeros está constituida por el precio de venta al público certificado semestralmente por el DANE. (**Art. 210 Ley 223 de 1995, Modificado por el art. 76 de la Ley 1111 de 2006**)

La base gravable sobre la cual se aplica la tarifa del impuesto sobre las ventas será el precio total de venta, de conformidad con lo previsto en el artículo 447 Y siguientes del Estatuto Tributario, excluyendo en todas las etapas el impuesto al consumo y el destinado al deporte que se encuentra incorporado en el mismo. (**Art. 5, Dcto. 4650 de 2006**)

4.3.5. En relación con los impuestos sobre las ventas pagados por algunos rubros durante el proceso de importación, forman parte de la base gravable del impuesto sobre las ventas que se genera en la importación del producto, bajo las siguientes circunstancias:

De acuerdo con lo dispuesto por el artículo 459 del Estatuto Tributario, la base gravable sobre la cual se liquida el impuesto sobre las ventas en el caso de las mercancías importadas, será la misma que se tiene en cuenta para liquidar los derechos de aduana, adicionados con el valor de este gravamen. Igualmente dispone la norma que cuando se trate de mercancías cuyo valor involucre la prestación de un servicio o resulte incrementado por la inclusión del valor de un bien intangible, la base gravable será determinada aplicando las normas sobre valoración aduanera, de conformidad con lo establecido por el acuerdo de valoración de la Organización Mundial de Comercio, OMC.

Sobre el tema, la Subdirección Técnica Aduanera de esta entidad es la dependencia competente para efectuar la interpretación de las normas de valoración aduanera y señalar los rubros que deben tenerse en cuenta para determinar el valor en aduana.

4.4. Base gravable en los juegos de suerte y azar.

La base gravable está constituida por el valor de la apuesta, del documento, formulario, boleta, billete o instrumento que da derecho a participar en el juego. Tratándose de los juegos localizados tales como las maquinatas o tragamonedas y similares, téngase en cuenta que la base gravable dispuesta corresponde a una presunción legal, que tal como lo señala el artículo 176 del Código de Procedimiento Civil, admite prueba en contrario, ya que no fue voluntad del legislador prohibir que el hecho descrito en el literal d) del artículo 420 del Estatuto Tributario no pudiera ser desvirtuado, en consecuencia la base sujeta a imposición es el valor correspondiente a los ingresos percibidos por dicho concepto.

5. Tarifas.

La tarifa del impuesto sobre las ventas es el porcentaje aplicable a la base gravable, en la transacción que la Ley considera como hecho generador del impuesto, para determinar la cuantía del tributo.

Para el año gravable 2007, existen tarifas diferenciales del 1.6%, 3%, 5%, 10%, 16%, 20%, 25%, y 35%. Los bienes y servicios que ellas cobijan, se pueden consultar en las instrucciones que para el diligenciamiento de las casillas 42 a 49 del formulario del impuesto sobre las ventas prescrito para el mismo año, se ofrecen en la presente cartilla.

5.1. Tarifa aplicable por cambio de legislación.



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

Es principio del derecho tributario que las normas aplicables a una operación son las que se encuentran vigentes al momento de su realización, entendiendo por ésta el momento en el cual se causa el hecho generador del mismo, con independencia del acto o contrato que les da origen, toda vez que en materia tributaria no existen derechos adquiridos, sin perjuicio de los hechos o situaciones jurídicas consolidadas bajo la vigencia de una norma.

Por lo tanto, cuando hay cambio legislativo de una tarifa, la aplicable es la vigente a la fecha de causación del impuesto.

5.2. Tarifas diferentes en una misma operación.

Si dentro de los bienes enajenados se encuentran productos gravados con distintas tarifas, a cada uno de los productos se debe aplicar la tarifa correspondiente y sobre la base gravable determinada legalmente para el caso.

Igualmente, cuando en un mismo paquete se incluyan bienes gravados y excluidos o exentos, deberá liquidarse el IVA sobre el valor del bien gravado.

Es decir la determinación del impuesto debe individualizarse por hecho generador, atendiendo las disposiciones legales de los elementos del tributo de cada operación.

Igual tratamiento se dará cuando se trate de servicios, de importaciones o de juegos de suerte y azar bajo operaciones concurrentes.

El comerciante en su calidad de responsable se encuentra obligado a llevar cuentas separadas de sus operaciones gravadas, exentas y/o excluidas y de las gravadas con diferentes tarifas, con miras a distinguir en debida forma no solo la clase de operación sino el impuesto que la afecta así como los impuestos descontables susceptibles de serles aplicados. **(Art. 14, Dcto. 570 de 1984)**

6. Responsables del impuesto a las ventas.

¿Quiénes son responsables del impuesto sobre las ventas?

6.1. En las ventas.

6.1.1. Los comerciantes, cualquiera que sea la fase de los ciclos de producción, distribución y comercialización en que actúen.

6.1.2. Los productores de bienes exentos.

6.1.3. Los comercializadores de bienes gravados, independientemente que el comerciante agregue uno o varios procesos a las materias primas o mercancías.

6.1.4. Igualmente, son responsables aquellas personas que sin tener la calidad de comerciantes, productores o distribuidores, habitualmente realicen actos similares a los de éstos.

6.1.5. Tratándose de la venta de aerodinos son responsables tanto los comerciantes como los vendedores ocasionales de éstos.

6.2. En los servicios.

Son responsables quienes presten servicios gravados. Para el efecto debe tenerse en cuenta la enumeración de servicios excluidos que hace la Ley, toda vez que quienes realicen este tipo de actividades en forma exclusiva no son responsables del impuesto sobre las ventas y por lo tanto no se encuentran obligados a presentar declaración por este impuesto.

6.3. En las importaciones.

Son responsables los importadores (De bienes corporales muebles que no hayan sido expresamente excluidos del impuesto sobre las ventas) quienes deben liquidar y pagar este gravamen al momento de la nacionalización del bien. La responsabilidad se origina independientemente que el bien importado se encuentre destinado para su uso o para ser enajenado. **(Art. 437 Estatuto Tributario, literal d)**

6.4. En juegos de azar.

El Decreto 427 de 2004 que reglamenta el artículo 62 de la Ley 863 de 2003, define en su artículo 1o, como operador del juego, a la persona o entidad que ofrece al usuario a cambio de su participación, un premio, en dinero o en especie, el cual ganará si acierta, en consecuencia, éste será el responsable del tributo, quien a la vez debe cumplir con todas las obligaciones formales que como tal le señala el Estatuto Tributario y demás normas concordantes, entre las cuales está la de inscribirse en el régimen común.

De esta manera, el vendedor independiente o simple colocador no es el responsable del IVA en los juegos de azar, excepto cuando se confundan en él las calidades de operador y colocador.

A su vez, el colocador no debe cobrar el IVA al operador por las comisiones que perciba cuando pertenezca al Régimen Simplificado del IVA.

En los juegos localizados que operan a través de terceros previa autorización y suscripción de los contratos de concesión, el operador es el concesionario y por consiguiente el responsable del IVA, acorde con lo previsto por el artículo 33 de la Ley 643 de 2003 citado, que los distingue como «Concesionarios u operadores autorizados», situación que se da en las denominadas máquinas tragamonedas o pagamonedas. **(Oficio DIAN 025247 de Abril 21 de 2004)**

6.5. Responsables del régimen común.

6.5.1. Los responsables del Régimen Común además son responsables por el valor del impuesto retenido cuando realicen compras o adquieran servicios gravados, de personas pertenecientes al Régimen Simplificado. **(Art. 437 Estatuto Tributario, literal e)**

6.5.2. Son responsables por el impuesto causado en la compra o adquisición de los bienes y servicios gravados relacionados en el artículo 468-1, el cual deben asumir cuando les sean enajenados o prestados por personas naturales no comerciantes que no se hayan inscrito en el régimen común del impuesto sobre las ventas. **(Art. 437 Estatuto Tributario, literal f)**

6.6. Consorcios y uniones temporales.

6.6.1. Los consorcios y uniones temporales, cuando en forma directa realicen actividades gravadas.

6.6.2. Cuando la actividad sujeta al impuesto sobre las ventas la realice cada uno de los consorciados o asociados, la responsabilidad recae en cabeza de cada uno de ellos y no en el consorcio.

6.7. Empresas unipersonales.

Por tener la naturaleza de sociedad limitada, son responsables del régimen común y en consecuencia nunca pueden pertenecer al régimen simplificado del IVA.

6.8. Otros responsables.

Los eventos que a continuación se señalan, aún cuando forman parte de las operaciones que hacen responsables del IVA a sus partícipes, (ventas, importaciones y/o servicios gravados) se relacionan para una mejor ubicación de la gestión realizada y por consiguiente de su calidad de responsables frente al impuesto sobre las ventas:

6.8.1. En la venta de bienes muebles.

La responsabilidad del impuesto en la venta de bienes muebles corresponde a:

6.8.1.1. En las ventas por cuenta de terceros a nombre propio, tales como la comisión: Ambos, quien realiza la venta a nombre propio y el tercero por cuya cuenta se realiza el negocio.

6.8.1.2. En las ventas por cuenta y a nombre de terceros en que una parte del valor de la operación corresponda al intermediario, como en el caso del contrato estimatorio: ambos, el intermediario y el tercero en cuyo nombre se realiza la venta.

6.8.1.3. En las ventas por cuenta y a nombre de terceros en las que la totalidad del valor de la operación corresponde a quien encomendó la venta, como en el caso de la agencia comercial, solo el mandante es responsable del IVA.

6.8.1.4. En ventas habituales de activos fijos por cuenta y a nombre de terceros: sólo es responsable del IVA el mandatario, consignatario o similar.

6.8.1.5. En las ventas realizadas por conducto de bolsas o martillos, sin perjuicio de lo indicado anteriormente: Las sociedades o entidades oferentes. **(Art. 438 Estatuto Tributario)**

6.8.1.6. Cuando se trate de la venta de limonadas, aguas gaseosas aromatizadas, y otras bebidas no alcohólicas, con exclusión de los jugos de frutas, de legumbres y hortalizas de la partida 20.09, solamente es responsable: El productor, el importador o el vinculado económico de uno y otro. **(Art. 446 Estatuto Tributario)**

Así mismo, cuando se trate de los denominados refajos o mezclas de bebidas fermentadas y bebidas no alcohólicas. **(Dcto. 380/96, Art. 26)** y en el caso de la gasolina y otros derivados del petróleo.

6.8.1.7. Los contribuyentes pertenecientes al régimen común del impuesto sobre las ventas cuando realicen compras o adquieran servicios gravados con personas pertenecientes al régimen simplificado, por el valor del impuesto retenido, sobre dichas transacciones.

La responsabilidad se extiende también a la venta de bienes corporales muebles aunque no se enajenen dentro del giro ordinario del negocio, pero respecto de cuya adquisición o importación se hubiere generado derecho al descuento. **(Art. 437 Estatuto Tributario)**

6.8.1.8. Los contribuyentes pertenecientes al régimen común del impuesto sobre las ventas por el impuesto causado en la compra o adquisición de bienes y servicios gravados relacionados en el artículo 468-1 del Estatuto Tributario, cuando éstos sean enajenados o prestados por personas naturales no comerciantes que no se hayan inscrito en el régimen común del impuesto sobre las ventas. **(Artículo 437 Estatuto Tributario)**

6.8.1.9. A las personas que pertenezcan al régimen simplificado, que vendan bienes o presten servicios, les está prohibido adicionar al precio suma alguna por concepto del impuesto sobre las ventas. Si lo hicieren, deberán cumplir íntegramente con las obligaciones predicables de quienes pertenecen al régimen común. **(Parágrafo Art. 437 E. T.)**

El impuesto causado en estas operaciones será asumido por el comprador o adquirente del régimen común, y deberá ser declarado y consignado en el mes correspondiente a la fecha del pago o abono en cuenta. El impuesto retenido podrá ser tratado como descontable en la forma prevista por los artículos 485, 485-1, 488 y 490 de este Estatuto. Sobre las operaciones previstas en este literal, cualquiera sea su cuantía, el adquirente emitirá al vendedor el documento equivalente a la factura, en los términos que señale el reglamento. **(Literal f, Art. 437, E. T.)**

6.8.2. En la prestación de servicios.

6.8.2.1. En los clubes sociales y deportivos son responsables del impuesto las personas jurídicas que tienen sede social para la reunión, recreo o práctica de deporte de sus asociados. La sede social puede ser propia o ajena. **(Art. 441 Estatuto Tributario)**

6.8.2.2. En el servicio de transporte, aéreo o marítima de personas, es responsable la empresa que emita el ticket o expida la orden de cambio. **(Art. 442 Estatuto Tributario)**

6.8.2.3. En el servicio de teléfono es responsable la empresa que factura directamente al usuario el valor del mismo. **(Art. 443 Estatuto Tributario, reincorporado al ordenamiento jurídico por sentencia de la Corte Constitucional C - 706 del 6 de Julio de 2005)**

6.8.2.4. La empresa que preste el servicio en el país, será responsable del impuesto sobre las ventas por el servicio telefónico de larga distancia nacional e internacional prestado desde teléfonos públicos. **(Dcto. 380/96, Art. 20)**

6.8.2.5. En el servicio de telecomunicaciones prestados mediante el sistema de conversión internacional del tráfico saliente en entrante (CallBack), la empresa que presta el servicio en el país. **(E.T. Art. 420, Par. 2)**

6.8.2.6. En los contratos de concesión de espacio, quien aparezca en la factura o documento equivalente como emisor. **(Dcto. 570/84 Art. 22)**

6.8.2.7. En los servicios financieros gravados: Los establecimientos bancarios, las corporaciones financieras, las compañías de financiamiento comercial, los almacenes generales de depósito y las demás entidades financieras o de servicios financieros sometidos a la vigilancia de la Superintendencia de orden comercial o cooperativa, con excepción de las sociedades administradoras de fondos de pensiones y cesantías y los institutos financieros de las entidades departamentales y territoriales.

Igualmente, las entidades que desarrollen habitualmente operaciones similares a las de las entidades señaladas anteriormente, estén o no sometidas a la vigilancia del Estado. **(E. T. Art. 443-1)**

6.8.2.8. En operaciones cambiarias, los intermediarios del mercado cambiario, compañías de financiamiento comercial y casas de cambio autorizadas y quienes compren y vendan divisas conforme lo previsto en las normas cambiarias. **(E. T. Art. 486-1)**

6.8.2.9. En la prestación de servicios notariales, serán responsables del impuesto las notarías las cuales cumplirán las diferentes obligaciones tributarias derivadas de tal calidad con el NIT que corresponda al respectivo notario. **(Dcto. 1250 de 1992, Art. 5)**

6.8.3. En las importaciones.

El importador de bienes gravados para su propio consumo, responde únicamente por el pago del impuesto sobre las ventas que genere tal importación. **(Dcto. 570/84, Art. 21)**

7. Régimen en el impuesto sobre las ventas.

7.1. Régimen común.

7.1.1. ¿Quiénes pertenecen al régimen común?

7.1.1.1. Pertenecen al Régimen Común del impuesto sobre las ventas todas las personas jurídicas, y las personas naturales cuyas ventas y prestación de servicios sean objeto de este impuesto y que en el año inmediatamente anterior (2006) hayan obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad superiores a cuatro mil (4.000) UVT., o que tengan más de un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde realicen su actividad.



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

Valor UVT para el año 2006: \$ 20.000. (Art. 51, Ley 1111 de 2006).

Valor UVT para el año 2007: \$ 20.974. (Resolución DIAN 15652 de 2006)

7.1.1.2. Así mismo, pertenecen al régimen común quienes desarrollen actividades gravadas bajo el concepto de franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles, aunque no cumpla con los anteriores topes de ingresos y patrimonio.

7.1.1.3. También pertenecen al régimen común los usuarios aduaneros.

7.1.1.4. Quienes hayan celebrado en el año anterior (2006) o en el año en curso (2007) contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados por valor individual y superior a tres mil trescientas (3.300) UVT. **(Art. 51, Ley 1111 de 2006)**

7.1.1.5. Cuando las consignaciones bancarias de los responsables, depósitos o inversiones financieras durante el año anterior (2006) o durante el respectivo año (2007) superen la suma de cuatro mil quinientas (4.500) UVT. **(Art. 51, Ley 1111 de 2006)**

7.1.1.6. Igualmente pertenecen al Régimen Común los productores de bienes gravados, exentos y excluidos, así como los comercializadores de éstos, cuando dichos bienes sean exportados directamente o vendidos a sociedades de comercialización internacional.

7.1.1.7. Personas naturales que pertenecen al régimen común y no son comerciantes:

Las personas naturales, que siendo responsables del impuesto sobre las ventas y cumplen los requisitos para pertenecer al Régimen Común, pero no son comerciantes y por lo mismo no están obligados a llevar libros de contabilidad, como es el caso de quienes ejercen profesiones liberales, o desarrollen actividad agrícola o ganadera que no implique acto de comercio

Por profesión liberal se entiende, toda actividad en la cual predomina el ejercicio del intelecto, reconocida por el Estado y para cuyo ejercicio se requiere la habilitación a través de un título académico. **(Art. 25, Dcto. 3050/97)**

Idéntico tratamiento se predica de las personas naturales que prestan servicios gravados y cumplan los requisitos para pertenecer al Régimen Común, aunque no posean título académico.

7.1.2. Obligaciones de los responsables del régimen común.

Dentro de las obligaciones formales que deben cumplir los responsables del régimen común se señalan las siguientes:

7.1.2.1. Inscribirse en el Registro Unico Tributario que hoy agrupa los anteriores Registro Nacional de Vendedores y Registro Nacional de Exportadores cuando sea el caso.

7.1.2.2. Presentar bimestralmente la declaración tributaria del impuesto sobre las ventas.

7.1.2.3. Expedir la factura o documento equivalente con los requisitos de que trata el artículo 617 del Estatuto Tributario, por cada operación de venta o de prestación de servicios.

7.1.2.4. Los responsables del impuesto sobre las ventas que cesen definitivamente en el desarrollo de actividades sujetas a dicho impuesto, deberán informar tal hecho, dentro de los treinta (30) días siguientes al mismo.

7.1.2.5. Los responsables del impuesto sobre las ventas sometidos al régimen común, incluidos los exportadores, deberán llevar en la contabilidad las siguientes cuentas:

- Un registro auxiliar de ventas y compras,

- Una cuenta mayor o de balance cuya denominación será “Impuesto a las ventas por pagar”, en la cual se harán los siguientes registros:

En el haber o crédito:

- El valor del impuesto generado por las operaciones gravadas.
- El valor de los impuestos a que se refieren los literales a) y b) del artículo 486 del Estatuto Tributario.
- El IVA pagado por compras que sean objeto de devolución o anulación.

En el debe o débito:

- El valor de los descuentos a que se refiere el artículo 485 del Estatuto Tributario.
- El valor de los impuestos a que se refieren los literales a) y b) del Artículo 484 E.T, siempre que tales valores hubieren sido registrados previamente en el haber.
- El impuesto correspondiente a devoluciones en ventas o a ventas anuladas.
- El valor de los descuentos a que se refiere el E.T. Art. 485.
- El valor del descuento especial Art. 485-2, sólo será aplicable para la maquinaria industrial que se adquiera o importe hasta el día 30 de Abril de 2007 inclusive. **(Art. 73, Ley 1111 de 2006)**

7.1.2.6. Los agentes de retención del impuesto sobre las ventas, deberán llevar una cuenta denominada “Impuesto a las ventas retenido” en la que se registre la causación y pago de los valores retenidos.

7.1.2.7. Las personas naturales que pertenecen al régimen común y no son comerciantes, deben cumplir las siguientes obligaciones:

- Presentar declaración bimestral del impuesto sobre las ventas. **(E. T. Art. 601)**
- Declarar y pagar el impuesto sobre las ventas retenido. **(E. T. Art. 603)**
- Inscribirse en el Registro Unico Tributario - RUT.
- Llevar un registro auxiliar de compras y ventas que consistirá en la conservación discriminada de las facturas de compra de bienes y servicios, y de las copias de las facturas o documentos equivalentes que expidan por los servicios prestados.
- Efectuar al final de cada bimestre en un documento auxiliar, el cálculo del impuesto a cargo.
- El documento auxiliar hará las veces de cuenta mayor o de balance denominada “Impuesto a las ventas por pagar”.
- Conservar los documentos para ser puestos a disposición de las autoridades tributarias, cuando ellas así lo exijan. **(Artículo 632 E. T. y Circular DIAN 000118 del 7 de octubre de 2005)**

La Circular 00118 de 2005, sobre la aplicación de la nueva Ley aclara que el artículo 46 de la ley 962 de 2005 sobre racionalización de conservación de documentos soporte, que:

Esta norma redujo el término de conservación de los documentos, informaciones y pruebas que se refiere el artículo 632 del Estatuto Tributario, señalando que dicho término es igual al término de firmeza de la declaración de renta que se soporta en los documentos allí enunciados. Dicha conservación debe efectuarse en el domicilio principal del contribuyente.



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

En consecuencia, la reducción del término durante el cual deben conservarse los documentos, las informaciones y pruebas, con base en esta disposición, aplica para los documentos elaborados a partir de 2005, toda vez que los mismos soportan la declaración de renta correspondiente a dicho período gravable que se presentará en 2006, es decir, con posterioridad a la fecha de entrada en vigencia de la norma.

.../

En el caso de los no contribuyentes, tanto declarantes como no declarantes de ingresos y patrimonio, que tengan el carácter de agentes retenedores y/o responsables del IVA, el término de conservación de los documentos, informaciones y pruebas es de cinco (5) años, de conformidad con lo previsto en el artículo 632 del Estatuto Tributario.

7.1.2.8. Responsabilidad penal por no consignar el impuesto a las ventas recaudado: Tenga en cuenta que los agentes retenedores o autorretenedores y los responsables del impuesto sobre las ventas que no consignen las sumas retenidas o recaudadas, según el caso, dentro de los dos meses siguientes a los plazos fijados por el Gobierno Nacional para la presentación y pago de las respectivas declaraciones, estarán sujetos a la sanción dispuesta en el artículo 402 del Código Penal. Tratándose de sociedades u otras entidades, quedan sometidas a esas mismas sanciones las personas naturales encargadas en cada entidad del cumplimiento de dichas obligaciones.

7.1.2.9. Obligación de expedir certificados por parte del agente retenedor del impuesto sobre las ventas.

Los agentes de retención del impuesto sobre las ventas deberán expedir por las retenciones practicadas un certificado dentro de los quince (15) días calendario siguientes al bimestre en que se practicó la retención, que cumpla los requisitos previstos en el artículo 7° del Decreto 380 de 1996 y 23 del Decreto 522 de 2003, según el caso.

Cuando se trate de retenciones del impuesto sobre las ventas asumida por responsables del régimen común por operaciones realizadas con responsables del régimen simplificado, el certificado deberá contener la constancia expresa sobre la fecha de la declaración y pago de la retención respectiva.

Cuando el beneficiario del pago solicite un certificado por cada retención practicada, el agente retenedor lo hará con las mismas especificaciones del certificado bimestral.

7.1.2.10. Adicionalmente tenga en cuenta que:

Los responsables del impuesto sobre las ventas que incumplan sus obligaciones deberán responder a título personal ante el fisco nacional.

La calidad de responsable del sujeto pasivo de la obligación tributaria, además incorpora como elemento esencial de la misma, la obligatoriedad del pago del tributo en cabeza de quien efectivamente debe satisfacer la obligación, por cuanto la relación jurídico-tributaria es de derecho público y su fuente principal es la Ley. Por lo tanto, no es posible condicionar la satisfacción impositiva (Pago) al acuerdo de voluntades, como en las obligaciones privadas, característica que presenta fuerza de Ley al hallarse consignada en el artículo 553 del Estatuto Tributario, que dispone: “Los convenios entre particulares no son oponibles al fisco”.

Luego, la satisfacción de la obligación tributaria corresponderá efectivamente a quien por Ley se encuentra asignada. Por lo anterior, realizada la operación generadora del gravamen sin que el responsable recaude el impuesto al que legalmente estaba obligado, deberá, pese a ello, declararlo y pagarlo a la administración tributaria, sin perjuicio de la acción que proceda contra el contribuyente (Afectado económico), para obtener los valores adeudados a título de impuesto.

En consecuencia, si surgen conflictos entre las partes con ocasión del pago del gravamen, éstos pertenecen al ámbito privado de los contratantes y en esa medida deben ser solucionados, sin que en ningún momento puedan ser oponibles al fisco nacional, ya que los efectos fiscales de las relaciones contractuales se producen con independencia de las cláusulas convenidas y de las consecuencias que ellas puedan acarrear.

Igualmente, debe precisarse que si bien el contrato es Ley para las partes, sus cláusulas serán válidas, en cuanto no desconozcan la Ley. En el mismo sentido, si dentro del contrato no se estipulan algunas consideraciones que son consagradas por normas con fuerza de Ley, éstas deben aplicarse en todo caso, porque los acuerdos de voluntades no prevalecen sobre ella y la Ley suple sus vacíos.

7.2. Régimen simplificado.

7.2.1. ¿Quiénes pertenecen al régimen simplificado?

Al Régimen Simplificado del impuesto sobre las ventas pertenecen las personas naturales comerciantes y los artesanos, que sean minoristas o detallistas; los agricultores y los ganaderos, que realicen operaciones gravadas, así como quienes presten servicios gravados, siempre y cuando cumplan la totalidad de las siguientes condiciones: **(Art. 499 E. T.)**

- Que en el año anterior hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad, inferiores a cuatro mil (4.000) UVT. **(Art. 39, Ley 1111 de 2006)**
Valor UVT para el año 2006: \$ 20.000. (Art. 51, Ley 1111 de 2006)
Valor UVT para el año 2007: \$ 20.974. (Resolución DIAN 15652 de 2006)
- Que tengan máximo un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejercen su actividad.
- Que en el establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no se desarrollen actividades bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.
- Que no sean usuarios aduaneros.
- Que no hayan celebrado en el año inmediatamente anterior (2006) contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados por valor individual y superior a tres mil trescientas (3.300) UVT.
- Que no celebren en el año en curso (2007) contratos por valor individual y superior a tres mil trescientas (3.300) UVT. Cuando se superen estos montos deberá inscribirse previamente en el Régimen Común.
- Que el monto de sus consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras durante el año anterior (2006) o durante el respectivo año (2007) no supere la suma de cuatro mil quinientas (4.500) UVT.

A su turno, el artículo 506 del Estatuto Tributario, so pena de sanciones, entre las obligaciones de los responsables del Régimen Simplificado señala que deben inscribirse en el Registro Unico Tributario y, de conformidad con la adición del artículo 15 de la Ley 863 de 2003, deben entregar copia del documento en que conste su inscripción en el Régimen Simplificado, en la primera venta o prestación de servicios que realice a adquirentes no pertenecientes al Régimen Simplificado que así lo exijan. Tal exigencia opera, conforme lo prescribe el parágrafo del artículo 15 supra, a partir de la fecha en que así lo establezca el reglamento.

El adquirente, responsable del Régimen Común que adquiera bienes o servicios de personas naturales no comerciantes o inscritas en el Régimen Simplificado, expedirá a su proveedor un documento equivalente a la factura con el lleno de los siguientes requisitos:

- Apellidos, nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios.
- Apellidos, nombre y NIT de la persona natural beneficiaria del pago o abono.
- Número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva.
- Fecha de la operación.
- Concepto.
- Valor de la operación.
- Discriminación del impuesto asumido por el adquirente de la operación.

7.2.2. Prohibiciones para los responsables del régimen simplificado.

De conformidad con el artículo 15 del Decreto 380 de 1996, a los responsables del Régimen Simplificado que vendan bienes o presten servicios, no les está permitido:

7.2.2.1. Adicionar al precio de los bienes que vendan o de los servicios que presten, suma alguna por concepto de impuesto sobre las ventas; si lo hicieren deberán cumplir íntegramente con las obligaciones de quienes pertenecen al Régimen Común.

Si el responsable del Régimen Simplificado incurre en esta situación, se encuentra obligado a cumplir los deberes propios de los responsables del Régimen Común. **(Art. 16, Dcto. 380 de 1996)**



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

7.2.2.2. Presentar declaración de ventas. Si la presentaren, no producirá efecto alguno conforme con el artículo 594-2 del Estatuto Tributario.

A partir de la vigencia de la Ley 223 de 1995, los responsables del IVA que pertenezcan al Régimen Simplificado, no están obligados a presentar declaración de IVA.

7.2.2.3. Determinar el impuesto a cargo y solicitar impuestos descontables.

7.2.2.4. Calcular impuesto sobre las ventas en compras de bienes y servicios exentos o excluidos del IVA.

7.2.3. Otras particularidades del régimen simplificado.

7.2.3.1. Facturar: En efecto, por mandato del artículo 612 - 2 del Estatuto Tributario y del literal c) del artículo 2° del Decreto 1001 de abril 8 de 1997, entre otros, no están obligados a facturar los responsables del Régimen Simplificado.

Si el responsable del Régimen Simplificado opta por expedir factura, deberá hacerlo cumpliendo los requisitos señalados para cada documento, según el caso, salvo lo referente a la autorización de numeración de facturación.

El artículo 3° de la Resolución 3878 de 1.996 señaló a algunos responsables que no necesitaban de la autorización de la numeración, norma que fue adicionada por el artículo 3 de la Resolución 5709 del mismo año, en el sentido de que tampoco requerirán autorización de la numeración los no obligados a facturar cuando opten por expedirla, como los responsables del Régimen Simplificado.

Si un responsable del régimen simplificado que decide expedir facturas, erradamente solicita a la administración tributaria la autorización de la numeración, el ente administrativo debe abstenerse de concederla dado que no se dan los supuestos para su procedencia. Si no obstante la administración emite la resolución y autoriza determinado rango de facturación, tal actuación resulta inocua toda vez que puede el interesado desconocerla al no tener origen en una disposición normativa que lo sujete a dicho procedimiento. No puede esta actuación crear una situación jurídica y menos aun derivar consecuencias que la norma superior no previó.

En consecuencia, en este evento no procederá para los responsables del Régimen Simplificado, la aplicación de las sanciones que se han consagrado legalmente para quienes estando obligados no den cumplimiento al deber de solicitar autorización de la numeración de las facturas.

En conclusión, si un responsable del régimen simplificado a pesar de no tener obligación de cumplir con el deber formal de facturar expide factura, no está obligado a solicitar autorización de numeración de facturación y tampoco del software para facturar por computador.

7.3. Cambio de régimen.

7.3.1. De régimen común a régimen simplificado.

Los responsables sometidos al Régimen Común, solo pueden acogerse al Régimen Simplificado cuando demuestren que en los tres años fiscales anteriores al de la opción, se cumplieron para cada año, las condiciones establecidas en el Régimen Simplificado. **(Art. 505 E. T.)**

7.3.2. De régimen común a régimen simplificado por efectos de la ley 1111 de 2006.

Las personas naturales comerciantes y los artesanos, que sean minoristas o detallistas; los agricultores y los ganaderos, que realicen operaciones gravadas, así como quienes presten servicios gravados, que a la fecha de publicación de la Ley 1111 del 27 de Diciembre de 2006 hayan estado inscritos en el Registro Unico Tributario como responsables del Régimen Común y que a pesar de haber cumplido todas las condiciones restantes para pertenecer al Régimen Simplificado, debieron inscribirse como responsables en el Régimen Común por superar el tope de patrimonio bruto que contemplaba el numeral 1 del artículo

499 del Estatuto Tributario antes de su modificación, podrán solicitar ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, hasta el 31 de Mayo de 2007, el cambio al Régimen Simplificado, sin tener en cuenta el término consagrado en el artículo 505 del mismo ordenamiento, siempre y cuando a la fecha de presentación de la solicitud especial de cambio de Régimen Común a simplificado, haya cumplido con el deber formal de presentar la totalidad de las declaraciones de ventas desde la fecha de su inscripción en el Régimen Común, incluyendo la del período anterior a la radicación de la solicitud. **(Art. 5 Dec. 567 de 2007)**

7.3.3. De régimen simplificado a régimen común.

Cuando los ingresos brutos de un responsable de impuesto sobre las ventas perteneciente al Régimen Simplificado, superen la suma determinada anualmente por el Gobierno Nacional, el responsable pasará a ser parte del Régimen Común a partir de la iniciación del período siguiente. **(Art. 508-2)**

De igual forma habrá cambio de régimen si incumple alguno de los requisitos del artículo 499 del Estatuto Tributario.

7.3.4. Cambio de régimen por la administración.

Para efectos del control tributario, el Administrador de Impuestos y Aduanas Nacionales puede oficiosamente reclasificar a los responsables que se encuentren en el Régimen Simplificado, ubicándolos en el Común. **(Art. 508-1 E. T.)**

La decisión anterior será notificada al responsable; contra la misma no procede recurso alguno y a partir del bimestre siguiente ingresará al nuevo régimen.

En consecuencia, el reclasificado deberá cumplir todas las obligaciones fiscales propias del responsable del régimen común, tales como llevar registros contables de sus operaciones gravadas a las diferentes tarifas del IVA y de las operaciones excluidas que realice; emitir facturas o documentos equivalentes; declarar bimestralmente; etc.

8. Período fiscal en ventas.

8.1. El período fiscal en ventas es bimestral.

Los períodos bimestrales son: Enero - Febrero; Marzo - Abril; Mayo - Junio; Julio - Agosto; Septiembre - Octubre; Noviembre - Diciembre. **(E. T. Art. 600)**

Cuando se inicien actividades durante el ejercicio, el período fiscal es el comprendido entre la fecha de iniciación de actividades y la fecha de finalización del respectivo período. **(E. T. Art. 600)**

8.2. Liquidación de actividades.

En el caso de liquidación o terminación de actividades durante el ejercicio, el período fiscal se cuenta desde su iniciación hasta las siguientes fechas:

8.2.1. Personas jurídicas: La fecha en que se efectúe la aprobación de la respectiva acta de liquidación, cuando estén sometidas a la vigilancia del Estado.

8.2.2. Personas jurídicas no sometidas a la vigilancia estatal, sociedades de hecho y comunidades organizadas: La fecha en que finalizó la liquidación de conformidad con el último asiento de cierre de la contabilidad. Cuando no estén obligadas a llevarla, en aquella en que terminan las operaciones, según documento de fecha cierta. **(E. T. Art. 595)**

8.2.3. Sucesiones ilíquidas: La fecha de ejecutoria de la sentencia que apruebe la partición o adjudicación; o la fecha en que se extienda la escritura pública, si se optó por el procedimiento a que se refiere el Decreto Extraordinario 902 de 1988 (Trámite en Notarías).



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

Capítulo Dos

Información general sobre la declaración del impuesto sobre las ventas

1. Presentación y pago de la declaración del impuesto sobre las ventas.

1.1. Presentación física de las declaraciones del impuesto sobre las ventas.

La presentación física de las declaraciones del impuesto sobre las ventas, se hará por ventanilla en los bancos y demás entidades autorizadas para recaudar ubicadas en el territorio nacional.

Significa lo anterior que a partir de la expedición del Decreto 4583 de 2006, las declaraciones físicas se pueden presentar en los bancos y demás entidades autorizadas del país sin sujeción al territorio de la jurisdicción a que pertenece el responsable.

Los responsables, señalados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, deberán presentar sus declaraciones tributarias y las de retenciones en la fuente, en forma virtual a través de los servicios informáticos electrónicos, conforme con lo señalado en el Decreto 408 de 2001 y las normas que lo modifican y adicionan. Solamente en los eventos señalados en tales normas podrá presentarse estas declaraciones en forma litográfica.

Los plazos para la presentación y pago por el año gravable 2007, son los señalados en el Art. 1 del Decreto 4583 de 2006.

1.1.1. Lugares de pago del impuesto.

El pago de los impuestos, sanciones e intereses en materia tributaria, deberá realizarse en los bancos y demás entidades autorizadas para el efecto, en la forma establecida en el artículo 36 del Decreto 4583/06, el cual se transcribe en el punto 2 de este capítulo.

Las entidades autorizadas para recepción de las declaraciones y pagos de impuestos no están obligadas a atender las consultas o peticiones de los contribuyentes. Estas pueden hacerse ante la División y/o Grupo de Gestión y Asistencia al Cliente, de la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales respectiva.

1.1.2. Formulario y contenido de la declaración.

Las declaraciones de ventas, deberán presentarse en los formularios que para tal efecto señale la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (Para el año 2007, formulario número 300). Esta declaración deberá contener la información del artículo 602 del Estatuto Tributario. Para efectos de la ubicación del contribuyente, téngase en cuenta lo dispuesto por el numeral 2, artículo 4, Decreto Reglamentario 2788 del 2004, que regula lo relativo al Registro Unico Tributario - RUT -.

- a) Los contribuyentes o responsables directos del pago del tributo, personalmente o por medio de sus representantes a que hace relación el artículo 572 del Estatuto Tributario y a falta de éstos por el administrador del respectivo patrimonio.
- b) Tratándose de los gerentes, administradores y en general los representantes legales de las personas jurídicas y sociedades de hecho, se podrá delegar esta responsabilidad en funcionarios de la empresa designados para el efecto, en cuyo caso se deberá informar de tal hecho a la Administración de Impuestos y Aduanas o a la Administración de Impuestos correspondiente, una vez efectuada la delegación y en todo caso con anterioridad al cumplimiento del deber formal de declarar.
- c) Los apoderados generales y mandatarios especiales que no sean abogados. En este caso se requiere poder otorgado mediante escritura pública.
- d) Lo anterior, sin perjuicio de la obligación de presentar la declaración tributaria firmada por revisor fiscal o contador público, cuando exista esta obligación de acuerdo con las normas del Estatuto Tributario. **(Dcto. 4583 de 2006 Art. 6)**

Las sociedades fiduciarias presentarán una sola declaración por todos los patrimonios autónomos. La sociedad fiduciaria tendrá una desagregación de los factores de la declaración atribuible a cada patrimonio autónomo, a disposición de la DIAN para cuando esta lo solicite.

Los fiduciarios son responsables por las sanciones derivadas del incumplimiento de las obligaciones formales a cargo de los patrimonios autónomos, así como de la sanción por corrección, por inexactitud, por corrección aritmética y de cualquier otra sanción relacionada con dichas declaraciones.

1.1.3. Plazos para declarar y pagar el impuesto sobre las ventas.

1.1.3.1. Los plazos para presentar la declaración del impuesto sobre las ventas y cancelar el valor a pagar correspondiente a cada declaración, por cada uno de los bimestres del año 2007, vencerán en las fechas del mismo año que se indican a continuación, excepto la correspondiente al bimestre Noviembre - Diciembre del año 2007, que vence en el año 2008.

Los vencimientos, de acuerdo al último dígito del NIT del responsable, que conste en el Certificado del Registro Unico Tributario, RUT, serán los siguientes: **(Art. 23, Dcto. 4583/06)**

Si los 2 últimos dígitos del NIT son:		Bimestre Enero - Febrero	Bimestre Marzo - Abril
Desde	Hasta	Hasta el día	Hasta el día
01	06	8 de marzo de 2007	9 de mayo de 2007
07	12	9 de marzo de 2007	10 de mayo de 2007
13	18	12 de marzo de 2007	11 de mayo de 2007
19	24	13 de marzo de 2007	14 de mayo de 2007
25	30	14 de marzo de 2007	15 de mayo de 2007
31	37	15 de marzo de 2007	16 de mayo de 2007
38	44	16 de marzo de 2007	17 de mayo de 2007



Instrucciones de Diligenciamiento

Declaración Bimestral del Impuesto sobre las Ventas

45	51	20 de marzo de 2007	18 de mayo de 2007
52	58	21 de marzo de 2007	22 de mayo de 2007
59	65	22 de marzo de 2007	23 de mayo de 2007
66	72	23 de marzo de 2007	24 de mayo de 2007
73	79	26 de marzo de 2007	25 de mayo de 2007
80	86	27 de marzo de 2007	28 de mayo de 2007
87	93	28 de marzo de 2007	29 de mayo de 2007
94	00	29 de marzo de 2007	30 de mayo de 2007

Si los 2 últimos dígitos del NIT son:		Bimestre Mayo - Junio	Bimestre Julio - Agosto
Desde	Hasta	Hasta el día	Hasta el día
01	06	10 de julio de 2007	10 de septiembre de 2007
07	12	11 de julio de 2007	11 de septiembre de 2007
13	18	12 de julio de 2007	12 de septiembre de 2007
19	24	13 de julio de 2007	13 de septiembre de 2007
25	30	16 de julio de 2007	14 de septiembre de 2007
31	37	17 de julio de 2007	17 de septiembre de 2007
38	44	18 de julio de 2007	18 de septiembre de 2007
45	51	19 de julio de 2007	19 de septiembre de 2007
52	58	23 de julio de 2007	20 de septiembre de 2007
59	65	24 de julio de 2007	21 de septiembre de 2007
66	72	25 de julio de 2007	24 de septiembre de 2007
73	79	26 de julio de 2007	25 de septiembre de 2007
80	86	27 de julio de 2007	26 de septiembre de 2007
87	93	30 de julio de 2007	27 de septiembre de 2007
94	00	31 de julio de 2007	28 de septiembre de 2007

Si los 2 últimos dígitos del NIT son:		Bimestre Septiembre - Octubre	Bimestre Noviembre - Diciembre
Desde	Hasta	Hasta el día	Hasta el día
01	06	9 de noviembre de 2007	10 de enero de 2008
07	12	13 de noviembre de 2007	11 de enero de 2008
13	18	14 de noviembre de 2007	14 de enero de 2008
19	24	15 de noviembre de 2007	15 de enero de 2008
25	30	16 de noviembre de 2007	16 de enero de 2008
31	37	19 de noviembre de 2007	17 de enero de 2008
38	44	20 de noviembre de 2007	18 de enero de 2008
45	51	21 de noviembre de 2007	21 de enero de 2008
52	58	22 de noviembre de 2007	22 de enero de 2008
59	65	23 de noviembre de 2007	23 de enero de 2008
66	72	26 de noviembre de 2007	24 de enero de 2008
73	79	27 de noviembre de 2007	25 de enero de 2008
80	86	28 de noviembre de 2007	28 de enero de 2008
87	93	29 de noviembre de 2007	29 de enero de 2008
94	00	30 de noviembre de 2007	30 de enero de 2008

1.1.3.2. Plazo para los responsables por la prestación de servicios financieros y las empresas de transporte aéreo regular.

Para los responsables por la prestación de servicios financieros y las empresas de transporte aéreo regular, los plazos para presentar la declaración del impuesto sobre las ventas y cancelar el valor a pagar correspondiente a cada uno de los bimestres del año 2007, vencerán un mes después del plazo señalado para la presentación y pago de la declaración del respectivo período, conforme con lo dispuesto en este artículo, previa solicitud que deberá ser aprobada por la dependencia competente de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. **(Art. 9, Dcto. 379/07)**

1.1.3.3. Plazo para el pago de declaraciones tributarias con saldo a pagar inferior a cuarenta y una (41) Unidades de Valor Tributario (UVT).

El plazo para el pago de las declaraciones tributarias que arrojen un saldo a pagar inferior a cuarenta y una (41) Unidades de Valor Tributario (UVT) a la fecha de su presentación, vence el mismo día del plazo señalado para la presentación de la respectiva declaración, debiendo cancelarse en una sola cuota. **(Art. 11, Dcto. 379/07)**



Instrucciones de Diligenciamiento

Declaración Bimestral del Impuesto sobre las Ventas

1.1.3.4. Plazo para los responsables de la prestación del servicio telefónico.

Los responsables por la prestación del servicio telefónico tendrán plazo para presentar la declaración del impuesto sobre las ventas y cancelar el valor a pagar por cada uno de los bimestres del año 2007, independientemente de los dos últimos dígitos del NIT del responsable, hasta el 30 de enero de 2008. **(Art. 8, Dcto. 567 de 2007)**

1.1.4. Horario de presentación de las declaraciones tributarias y pagos.

La presentación de las declaraciones tributarias y el pago de impuestos, anticipos, retenciones, intereses y sanciones que deban realizarse en los bancos y demás entidades autorizadas, se efectuarán dentro de los horarios ordinarios de atención al público señalados por la Superintendencia Financiera de Colombia. Cuando los bancos tengan autorizados horarios adicionales, especiales o extendidos, se podrán hacer dentro de tales horarios. **(Art. 34, Dcto. 4583/06)**

1.1.5. Forma de presentar las declaraciones tributarias.

La presentación de las declaraciones tributarias en los bancos y demás entidades autorizadas, se efectuará diligenciando los formularios que para el efecto prescriba el Director General de Impuestos y Aduanas Nacionales. Los anexos, pruebas, relaciones, certificados o documentos adicionales, los deberá conservar el declarante de conformidad con lo señalado por la Ley 962 de 2005- Ley antitrámites - Circular 00118 del 7 de octubre de 2005, sobre el artículo 46 de esa Ley. Racionalización de conservación de documentos soporte. Esta norma redujo el término de conservación de los documentos, informaciones y pruebas a que se refiere el artículo 632 del Estatuto Tributario, señalando que dicho término es igual al término de firmeza de la declaración de renta que se soporta en los documentos allí enunciados. Dicha conservación debe efectuarse en el domicilio principal del contribuyente.

En consecuencia, la reducción del término durante el cual deben conservarse los documentos, informaciones y pruebas, con base en esta disposición, aplica para los documentos elaborados a partir del año 2005, toda vez que los mismos soportan la declaración de renta correspondiente a dicho período gravable que se presentará en el año 2006, es decir, con posterioridad a la fecha de entrada en vigencia de la norma.

Cuando se trate de documentos que soportan las declaraciones de IVA y retención en la fuente, la obligación de conservar los documentos, informaciones y pruebas será por el término de firmeza de la declaración de renta del mismo período, excepto cuando opere el beneficio de auditoría a que se refiere el artículo 689-1 del Estatuto Tributario, en cuyo caso el término de conservación de los documentos será el mismo de firmeza de cada una de las declaraciones de IVA o retención en la fuente, conforme con lo dispuesto en el artículo 705 Ibídem.

En el caso de los no contribuyentes, tanto declarantes como no declarantes de ingresos y patrimonio, que tengan el carácter de agentes retenedores y/o responsables de IVA, el término de conservación de los documentos, informaciones y pruebas es de cinco (5) años, de conformidad con lo previsto en el artículo 632 del Estatuto Tributario.

1.1.6. Firma de las declaraciones.

Están obligados a inscribirse en el Registro Unico Tributario las personas naturales que actúan en calidad de representantes legales, mandatarios, delegados, apoderados y representantes en general que deban suscribir declaraciones, presentar información y cumplir otros deberes formales a nombre del contribuyente, responsable, agente retenedor, declarante o informante, en materia tributaria, aduanera o cambiaria. Así mismo, deben cumplir con esta inscripción los revisores fiscales y contadores, que deban suscribir declaraciones por disposición legal.

Cuando el obligado se encuentre inscrito en el Registro Unico Tributario en virtud de otras responsabilidades y obligaciones a que esté sujeto, en todo caso deberá proceder a la actualización del mismo con la nueva responsabilidad. **(Art. 2, Res. DIAN 1767 de 28 de febrero de 2006)**

1.2. Declaraciones tributarias presentadas electrónicamente

Deben presentarse en forma virtual a través de los servicios informáticos electrónicos las declaraciones por concepto del impuesto sobre la renta y complementarios, impuesto sobre las ventas, impuesto al patrimonio, retención en la fuente, declaraciones informativas individual y consolidada de precios de transferencia y las demás que señale la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La presentación de las declaraciones tributarias y el pago de los impuestos y de las retenciones en la fuente administrados por la DIAN que se presenten electrónicamente, se hará conforme con lo señalado en el Decreto 408 de 2001 y Decreto 4694 de 2005 y demás normas que los modifiquen o adicionen. Los plazos para la presentación y pago son los señalados por el Gobierno Nacional.

Los responsables del impuesto sobre las ventas obligados a presentar la declaración en forma electrónica deberán presentar la declaración del impuesto sobre las ventas en forma tradicional, en el caso de las declaraciones del impuesto sobre las ventas extemporáneas o de corrección de los años 2005 y anteriores. **(Dcto. 4694/05)**

1.2.1. Seleccionados que deben seguir presentando las declaraciones en forma virtual a través de los servicios informáticos electrónicos.

De conformidad con lo dispuesto por la Resolución DIAN 057 del 4 de enero de 2007, deben presentar sus declaraciones tributarias en forma virtual a través de los servicios informáticos electrónicos haciendo uso del mecanismo de firma respaldado con certificado digital emitido por la DIAN, los contribuyentes, responsables y agentes de retención señalados en la Resolución No. 12801 de diciembre 28 de 2005 que incluye los seleccionados señalados en las resoluciones Nos. 2889 de abril 2 de 2001, 02303 de abril 1 de 2005, 09236 de octubre 6 del mismo año; así mismo, los seleccionados señalados en las Resoluciones Nos. 02435 de marzo 16 de 2006, 03488 de abril 11 de 2006, 08551 de agosto 2 de 2006 con su aclaratoria Resolución 08957 del 10 de agosto de 2006, y Resolución 08480 de agosto 2 de 2006, expedidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Se excluyen de esta obligación los contribuyentes, responsables y agentes de retención señalados en las Resoluciones Nos. 010502 de diciembre 18 de 2003, 01095 del 7 de febrero de 2006, 01768 del 28 de febrero de 2006, 01879 de marzo 3 de 2006, 03056 de abril 3 de 2006, 03241 del 6 de abril de 2006.

1.2.2. Nuevos seleccionados que deben presentar declaraciones en forma virtual a través de los servicios informáticos electrónicos. (Art. 2, Res. 057 del 4 de Enero de 2007)

1.2.2.1. Los contribuyentes, responsables, agentes retenedores y declarantes catalogados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales como Grandes Contribuyentes a 31 de diciembre del año 2006, independientemente que con posterioridad pierdan dicha calidad.

1.2.2.2. Las personas naturales o jurídicas responsables del impuesto sobre las ventas, que hayan declarado por este concepto en el año gravable 2006 y que la suma anual de los valores a pagar en esas declaraciones sea igual o superior a treinta millones de pesos (\$30.000.000).

1.2.2.3. Las personas naturales o jurídicas que estando obligadas a llevar libros de contabilidad, presentaron declaración de renta y complementarios o de ingresos y patrimonio correspondiente al año gravable 2005, en la cual se hayan liquidado un patrimonio bruto igual o superior a trescientos millones de pesos (\$300.000.000) y unos ingresos brutos operacionales iguales o superiores a trescientos millones de pesos (\$300.000.000) y, además hayan sido responsables del impuesto sobre las ventas y agentes retenedores durante el año gravable 2006.

2. Forma de pago de las obligaciones.

2.1. Las entidades financieras autorizadas para recaudar, recibirán el pago de los impuestos, retenciones, anticipos, intereses y sanciones, en materia tributaria, en efectivo, tarjetas debito, tarjeta de crédito o



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

mediante cheque de gerencia o cheque girado sobre la misma plaza o de la oficina que lo recibe y únicamente a la orden de la entidad financiera receptora, cuando sea del caso, o cualquier otro medio de pago como transferencias electrónicas o abonos en cuenta, bajo su responsabilidad y con el cumplimiento de las condiciones que determine la Dirección de Impuestos Aduanas Nacionales cuando autorice el pago a través de canales presenciales y/o electrónicos.

2.2. El pago de los impuestos y de la retención en la fuente por la enajenación de activos fijos, se podrá realizar en efectivo, mediante cheque librado por un establecimiento de crédito sometido al control y vigilancia de la Superintendencia Financiera, o cualquier otro medio de pago.

2.3. Las entidades financieras autorizadas para recaudar, los notarios y las oficinas de tránsito, bajo su responsabilidad, podrán recibir cheques librados en forma distinta a la señalada o habilitar cualquier procedimiento que facilite el pago. En estos casos, las entidades mencionadas deberán responder por el valor del recaudo, como si éste se hubiera pagado en efectivo. **(Art. 36, Dcto. 4583 de 2006)**

2.4. Pago mediante documentos especiales.

2.4.1. Cuando una norma legal faculte al contribuyente a utilizar títulos, bonos, certificados o documentos similares para el pago de impuestos nacionales, la cancelación se efectuará en la entidad que tenga a su cargo la expedición, administración y redención de los títulos, bonos, certificados o documentos según el caso, de acuerdo con la resolución que expida el Director de Impuestos y Aduanas Nacionales.

2.4.2. Tratándose de los Bonos de Financiamiento Presupuestal o Especial que se utilicen para el pago de los impuestos nacionales, la cancelación deberá efectuarse en los bancos autorizados para su emisión y redención. La cancelación con Bonos Agrarios señalados en la Ley 160 de 1994, deberá efectuarse por los tenedores legítimos en las oficinas de las entidades bancarias u otras entidades financieras autorizadas para su expedición, administración y redención.

2.4.3. Cuando se cancelen con Títulos de Descuento Tributario (TDT), tributos administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios, deberán cumplirse los requisitos establecidos por el Gobierno Nacional mediante reglamento.

Para tales efectos deberá diligenciarse el recibo oficial de pago en bancos. En estos eventos el formulario de la declaración tributaria podrá presentarse ante cualquiera de los bancos autorizados. **(Art. 37, Dcto. 4583 de 2006)**

3. Identificación del contribuyente, declarante o responsable.

Para efectos de la presentación de las declaraciones tributarias y el pago de las obligaciones, el documento de identificación será el «Número de Identificación Tributaria» (NIT), asignado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, contenido en el Registro Unico Tributario RUT.

Constituye prueba de la inscripción, actualización o cancelación en el Registro Unico Tributario, el documento que expida la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales o las entidades autorizadas, que corresponde a la primera hoja del formulario oficial previamente validado, en donde conste la Leyenda «CERTIFICADO».

Para los obligados a inscribirse en el RUT que realicen este trámite ante las Cámaras de Comercio, constituye prueba de la inscripción el documento que entregue sin costo la respectiva Cámara de Comercio en el formulario prescrito por la DIAN. **(Resolución Número 08202 de 2005)**

4. Sanciones relacionadas con la declaración del impuesto sobre las ventas.

4.1. Sanción mínima.

El valor de la sanción que deba liquidar la persona o entidad sometida a ella o la Administración de Impuestos y Aduanas, incluidas las sanciones reducidas, en ningún caso podrá ser inferior a diez (10) UVT. Para el año 2007, el valor de la UVT es de \$20.974. (**Resolución 15652 de 2006**)

4.2. Sanción por extemporaneidad en la presentación de la declaración.

4.2.1. Si se presenta con posterioridad al plazo para declarar. (Art. 641 E.T.)

Si presenta la declaración después de vencidos los plazos legales para declarar, se debe liquidar y pagar una sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retardo equivalente al cinco por ciento (5%) del valor total del impuesto objeto de la declaración tributaria, sin exceder del cien por ciento (100%) del valor del impuesto a cargo.

Esta sanción se cobra sin perjuicio de los intereses que origine el incumplimiento del pago del impuesto a cargo del agente responsable.

Cuando en la declaración tributaria no resulte impuesto a cargo, la sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retardo, será equivalente al medio por ciento (0.5%) de los ingresos brutos percibidos por el declarante en el período objeto de declaración, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el cinco por ciento (5%) a dichos ingresos, o del doble del saldo a favor si lo hubiere, o de la suma de dos mil quinientos (2.500) UVT, cuando no existiere saldo a favor.

En caso de que no haya ingresos en el período, la sanción por cada mes o fracción de mes será del uno por ciento (1%) del patrimonio líquido del año inmediatamente anterior, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el diez por ciento (10%) al mismo, o del doble del saldo a favor si lo hubiere, o la suma de dos mil quinientos (2.500) UVT, cuando no existiere saldo a favor.

4.2.2. Si se presenta con posterioridad al emplazamiento. (Art. 642, E. T.)

El contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante, que presente la declaración con posterioridad al emplazamiento, deberá liquidar y pagar una sanción por extemporaneidad por cada mes o fracción de mes calendario de retardo, equivalente al diez por ciento (10%) del total del impuesto a cargo o retención objeto de la declaración tributaria, sin exceder del doscientos por ciento (200%) del impuesto, según el caso.

Cuando en la declaración tributaria no resulte impuesto a cargo, la sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retardo, será equivalente al uno por ciento (1%) de los ingresos brutos percibidos por el declarante en el período objeto de declaración, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el diez por ciento (10%) a dichos ingresos, o de cuatro veces el valor del saldo a favor si lo hubiere, o de la suma de cinco mil (5.000) UVT, cuando no existiere saldo a favor.

En caso de que no haya ingresos en el período, la sanción por cada mes o fracción de mes será del dos por ciento (2%) del patrimonio líquido del año inmediatamente anterior, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el veinte por ciento (20%) al mismo, o de cuatro veces el valor del saldo a favor si lo hubiere, o de la suma de cinco mil (5.000) UVT, cuando no existiere saldo a favor.

Esta sanción se cobrará sin perjuicio de los intereses que origine el incumplimiento en el pago del impuesto o retención a cargo del contribuyente, retenedor o responsable.

4.2.3. Si se presenta con posterioridad a la notificación del auto que ordena inspección tributaria.

También se deberá liquidar y pagar la sanción por extemporaneidad, a que se refiere el artículo 642 del Estatuto Tributario.

4.3. Sanción por no declarar. (Art. 643 E. T.)

La sanción por no declarar en el caso de que la omisión se refiera a la declaración del impuesto sobre las



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

ventas, es del diez por ciento (10%) de las consignaciones bancarias o ingresos brutos de quien persiste en su incumplimiento, que determine la administración por el período al cual corresponda la declaración no presentada, o al diez por ciento (10%) de los ingresos brutos que figuren en la última declaración de ventas presentada, el que fuere superior.

Habrà reducción de la sanción: Si dentro del término para interponer el recurso contra la resolución que impone la sanción por no declarar, el contribuyente, responsable o agente retenedor, presenta la declaración, la sanción por no declarar se reducirá al diez por ciento (10%) del valor de la sanción inicialmente impuesta por la administración, en cuyo caso, el contribuyente, responsable o agente retenedor, deberá liquidarla y pagarla al presentar la declaración tributaria. En todo caso, esta sanción no podrá ser inferior al valor de la sanción por extemporaneidad, liquidada de conformidad con lo previsto en el artículo 642.

4.4. Sanción por corrección a la declaración.

4.4.1. Si se aumenta el saldo a pagar o disminuye el saldo a favor. (Art. 644 E. T.)

4.4.1.1. El diez por ciento (10%) del mayor valor a pagar o del menor saldo a su favor, según el caso, que se genere entre la corrección y la declaración inmediatamente anterior a aquélla, cuando la corrección se realice antes de que se produzca emplazamiento para corregir de que trata el artículo 685, o auto que ordene visita de inspección tributaria.

4.4.1.2. El veinte por ciento (20%) del mayor valor a pagar o del menor saldo a su favor, según el caso, que se genere entre la corrección y la declaración inmediatamente anterior a aquélla, si la corrección se realiza después de notificado el emplazamiento para corregir o auto que ordene visita de inspección tributaria y antes de notificarle el requerimiento especial o pliego de cargos.

4.4.1.3. Cuando la declaración inicial se haya presentado en forma extemporánea, el monto obtenido en cualquiera de los casos previstos en los numerales anteriores, se aumentará en una suma igual al cinco por ciento (5%) del mayor valor a pagar o del menor saldo a su favor, según el caso, por cada mes o fracción de mes calendario transcurrido entre la fecha de presentación de la declaración inicial y la fecha del vencimiento del plazo para declarar por el respectivo período, sin que la sanción total exceda del ciento por ciento (100%) del mayor valor a pagar o del menor saldo a favor.

La sanción por corrección a las declaraciones se aplicará sin perjuicio de los intereses de mora, que se generen por los mayores valores determinados.

Para efectos del cálculo de la sanción de que trata este artículo, el mayor valor a pagar o menor saldo a favor que se genere en la corrección, no deberá incluir la sanción aquí prevista.

Esta sanción no es aplicable a la corrección de que trata el artículo 589.

4.5. Sanción por corrección aritmética. (Art. 646 E. T.)

Cuando la Administración de Impuestos efectúe una liquidación de corrección aritmética sobre la declaración tributaria, y resulte un mayor valor a pagar por concepto de impuestos, anticipos o retenciones a cargo del declarante, o un menor saldo a su favor para compensar o devolver, se aplicará una sanción equivalente al treinta por ciento (30%) del mayor valor a pagar o menor saldo a favor determinado, según el caso, sin perjuicio de los intereses moratorios a que haya lugar.

Esta sanción se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante, dentro del término establecido para interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.

De conformidad con el artículo 43 de la Ley 962 de 2005 y la Circular 000118 de 2005 de la U.A.E. DIAN sobre su aplicación, podrán corregirse de oficio o a solicitud de parte los errores aritméticos, siempre y cuando no se afecte el impuesto a cargo determinado por el respectivo período o el total del valor de las

retenciones y sanciones declaradas, para el caso de la declaración de retención en la fuente. Para este caso la administración no aplicará sanción alguna.

4.6. Sanción por inexactitud. (Art. 647 E. T.)

Constituye inexactitud sancionable en las declaraciones de ventas, la omisión de ingresos de impuestos generados por las operaciones gravadas, de bienes o actuaciones susceptibles de gravamen, así como la inclusión de deducciones, descuentos, exenciones, impuestos descontables inexistentes y, en general, la utilización en las declaraciones tributarias o en los informes suministrados a las oficinas de impuestos, de datos o factores falsos, equivocados, incompletos o desfigurados, de los cuales se derive un menor impuesto o saldo a pagar, o un mayor saldo a favor para el responsable.

Igualmente, constituye inexactitud el hecho de solicitar compensación o devolución sobre sumas a favor que hubieren sido objeto de compensación o devolución anterior.

La sanción por inexactitud será equivalente al ciento sesenta por ciento (160%) de la diferencia entre el saldo a pagar o saldo a favor, según el caso, determinado en la liquidación oficial, y el declarado por el contribuyente o responsable.

La sanción por inexactitud se reducirá cuando se cumplan los supuestos y condiciones de los artículos 709 y 713.

No se configura inexactitud, cuando el menor valor a pagar que resulte en las declaraciones tributarias, se derive de errores de apreciación o de diferencias de criterio entre las oficinas de impuestos y el declarante, relativos a la interpretación del derecho aplicable, siempre que los hechos y cifras denunciados sean completos y verdaderos.

4.6.1. Reducción de la sanción por inexactitud.

4.6.1.1. Corrección provocada por el requerimiento especial. (Art. 709 E. T.)

Si con ocasión de la respuesta al pliego de cargos, al requerimiento o a su ampliación, el responsable o declarante, acepta total o parcialmente los hechos planteados en el requerimiento, la sanción por inexactitud se reducirá a la cuarta parte de la planteada por la administración, en relación con los hechos aceptados. Para tal efecto, el responsable deberá corregir su liquidación privada, incluyendo los mayores valores aceptados y la sanción por inexactitud reducida, y adjuntar a la respuesta al requerimiento, copia o fotocopia de la respectiva corrección y de la prueba del pago o acuerdo de pago, de los impuestos y sanciones, incluida la de inexactitud reducida.

4.6.1.2. Corrección provocada por la liquidación de revisión. (Art. 713 E. T.)

Si dentro del término para interponer el recurso de reconsideración contra la liquidación de revisión, el responsable acepta total o parcialmente los hechos planteados en la liquidación, la sanción por inexactitud se reducirá a la mitad de la sanción inicialmente propuesta por la administración, en relación con los hechos aceptados. Para tal efecto, el responsable deberá corregir su liquidación privada, incluyendo los mayores valores aceptados y la sanción por inexactitud reducida, y presentar un memorial ante la División Jurídica de la respectiva Administración, en el cual consten los hechos aceptados y se adjunte copia o fotocopia de la respectiva corrección y de la prueba del pago.

4.7. Sanciones relacionadas con la mora en el pago del impuesto sobre las ventas.

4.7.1. Intereses moratorios.

Los responsables que no cancelen oportunamente los impuestos a su cargo, deberán liquidar y pagar intereses moratorios, por cada día calendario de retardo en el pago.

Para tal efecto, los intereses de mora se liquidarán y causarán con base en la tasa de interés de usura vigente al momento de la mora.



Los mayores valores de impuestos, determinados por la Administración de Impuestos y Aduanas en las liquidaciones oficiales, causarán intereses de mora, a partir del vencimiento del término en que debieron haberse cancelado por el responsable o declarante, de acuerdo con los plazos del respectivo período gravable al que se refiera la liquidación oficial. **(Arts. 634 y 635 E. T.)**

Determinación de la tasa de interés moratorio.

Con la nueva determinación de la tasa de interés moratorio, contemplada en el artículo 12 de la Ley, 1066 de 2006, se introducen los siguientes cambios:

1. Los intereses no se liquidarán a la tasa vigente a la fecha del pago, sino que frente a los mismos se aplica el sistema de causación diaria.
2. A partir del 29 de julio de 2006, fecha de entrada en vigencia la Ley 1066 de 2006, los intereses se causarán con la tasa efectiva de usura vigente para cada mes certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia, que, estableció las siguientes tasas para los meses de julio 22.62%, agosto 22.53%, septiembre 22,58% y a partir de Octubre con motivo de la comunicación JDS 18253 del 18 de Agosto de 2006, de la Junta Directiva del Banco de la Republica, en donde recomienda modificar a un trimestre la periodicidad de la certificación del interés bancario corriente.

Es así como, La Superintendencia Financiera mediante Resolución 1715 del 29 de Septiembre de 2006, estableció la tasa que regirá de Octubre a Diciembre de 2006, en el 22,61%, la tasa de interés que regirá para el periodo enero a marzo de 2007 es del 32.09%. **(Res. 08 del 4 de Enero de 2007)**

En consecuencia la nueva tasa de interés moratorio se aplicará a obligaciones en mora cuyo vencimiento legal sea a partir del 29 de julio de 2006, así como a los saldos insolutos de obligaciones anteriores que continúen en mora a partir de la misma fecha.

3. La nueva tasa de interés moratorio se calculará dentro del contexto del interés compuesto, utilizando como referencia la Tasa de Usura, la cual es certificada como una Tasa Efectiva Anual (E.A.), por lo que se hace necesario utilizar la fórmula que de acuerdo con la técnica financiera permite obtener el resultado esperado. La tasa de usura a que hace referencia la Ley, es aquella máxima permitida por la Ley y certificada en forma mensual por la Superintendencia Financiera de Colombia. **(Circular DIAN 069 de 2006)**

Para dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 3 y 12 de la Ley 1066 de 2006, a partir del 29 de julio de 2006 se debe aplicar la siguiente formula matemática, utilizando la tasa efectiva de usura anual fijada mensualmente por la Superintendencia Financiera y por ser efectiva anual se liquida como interés compuesto así:

$$Im = C \times \left\{ \left[(1 + t)^{1/365} \right]^n - 1 \right\}$$

Donde:

- C = Valor del aporte en mora.
- t = Tasa de interés moratorio del mes en que ocurrió la mora.
- n = Número de días de mora desde la fecha de vencimiento hasta la fecha del pago.

4.7.2. Actualización del valor de las sanciones tributarias pendientes de pago. (Art. 867-1 E. T.)

Los responsables que no cancelen oportunamente las sanciones a su cargo que lleven más de un año de vencidas, deberán reajustar dicho valor anual y acumulativamente el 1° de enero de cada año, en el cien por ciento (100%) de la inflación del año anterior certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística, DANE. En el evento en que la sanción haya sido determinada por la administración tributaria, la actualización se aplicará a partir del 1° de enero siguiente a la fecha en que haya quedado en firme en la vía gubernativa el acto que impuso la correspondiente sanción.

4.7.3. Responsabilidad penal por no consignar el impuesto a las ventas recaudado. Omisión del agente recaudador.

Los responsables del impuesto sobre las ventas que no consignen las sumas recaudadas dentro de los dos meses siguientes a los plazos fijados por el Gobierno Nacional para la presentación y pago de las respectivas declaraciones, incurrirán en prisión de tres (3) a seis (6) años y multa equivalente al doble de lo no consignado sin que supere el equivalente a cincuenta mil (50.000) salarios mínimos legales mensuales vigentes. **(Artículo 402 del Código Penal)**

Tratándose de sociedades u otras entidades, quedan sometidas a esas mismas sanciones las personas naturales encargadas en cada entidad del cumplimiento de dichas obligaciones.

De acuerdo con la Sentencia C - 652 de 2003 de la H. Corte Constitucional (M.P. Marco Gerardo Monroy Cabra), si la conducta es cometida por un servidor público en ejercicio de sus funciones, el juez penal deberá imponer la inhabilidad intemporal consagrada en el artículo 122 de la Constitución Política.

El responsable del impuesto a las ventas que extinga la obligación tributaria por pago o compensación de las sumas adeudadas, según el caso, junto con sus correspondientes intereses previstos en el estatuto tributario, y normas legales respectivas, se hará beneficiario de resolución inhibitoria, preclusión de investigación, o cesación de procedimiento dentro del proceso penal que se hubiera iniciado por tal motivo, sin perjuicio de las sanciones administrativas a que haya lugar.

Téngase en cuenta que el artículo 21 ley 1066 de 2006, derogó expresamente la posibilidad de que haya extinción de la acción penal para el agente retenedor o responsable del impuesto sobre las ventas que demuestre que ha suscrito un acuerdo de pago por las sumas debidas, por lo que a partir de la vigencia de esta norma, dicha acción solamente cesará ante el pago efectivo.

4.8. Sanción por uso fraudulento de cédulas.

El contribuyente o responsable que utilice fraudulentamente en sus informaciones tributarias cédulas de personas fallecidas o inexistentes, será denunciado como autor de fraude procesal.

La administración tributaria desconocerá los costos, deducciones, descuentos y pasivos patrimoniales cuando la identificación de los beneficiarios no corresponda a cédulas vigentes, y tal error no podrá ser subsanado posteriormente, a menos que el contribuyente o responsable pruebe que la operación se realizó antes del fallecimiento de la persona cuya cédula fue informada o con su sucesión. **(Art. 650 E. T.)**

4.9. Otras sanciones.

Establece el Art. 640-1 del E.T., que el responsable del Impuesto sobre las ventas que mediante fraude disminuya el saldo a pagar por concepto de retenciones o impuestos o aumente el saldo a favor de sus declaraciones tributarias en cuantía igual o superior a 200 salarios mínimos mensuales, incurrirá en inhabilidad para ejercer el comercio, profesión u oficio por un término de uno a cinco años y como pena accesoria en multa de veinte a cien salarios mínimos mensuales.

En igual sanción incurrirá quien estando obligado a presentar declaración por impuesto sobre las ventas, no lo hiciera valiéndose de los mismos medios, siempre que el impuesto determinado por la administración sea igual o superior a la cuantía antes señalada.

Si la utilización de documentos falsos o el empleo de maniobras fraudulentas o engañosas constituyen delito por sí solas, o se realizan en concurso con otros hechos punibles, se aplicará la pena prevista en el Código Penal y la que se prevé en el inciso primero de este artículo siempre y cuando no implique lo anterior la imposición doble de una misma pena.

Cumplido el término de la sanción, el infractor quedará rehabilitado inmediatamente.

Las sanciones de que trata el artículo anterior, se aplicarán con independencia de los procesos administrativos que adelante la administración tributaria.



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

La prescripción de la acción penal por las infracciones previstas en el artículo 640-1 del estatuto tributario, se suspenderá con la iniciación de la investigación tributaria correspondiente. **(Art. 640-2 E. T.)**

4.10. Efectos de no informar la actividad económica o de no hacerlo correctamente.

Cuando se omita o se incurra en errores en el código de la actividad económica la administración podrá corregir de oficio o petición de parte la declaración, sin que haya lugar a sanción. **(Ley 962 de 2005, circular 00118 de octubre 7 de 2005)**

4.11. Sanciones relativas al incumplimiento en la obligación de inscribirse en el RUT y obtención del NIT. (Artículo 658-3 E.T., adicionado por el Art. 49 de la Ley 1111 de 2006, subrogando el literal d) del artículo 657 ibídem que fue derogado expresamente por la misma Ley).

4.11.1. Sanción por no inscribirse en el Registro Unico Tributario, RUT, antes del inicio de la actividad, por parte de quien esté obligado a hacerlo. Se impondrá la clausura del establecimiento, sede, local, negocio u oficina, por el término de un (1) día por cada mes o fracción de mes de retraso en la inscripción, o una multa equivalente a una (1) UVT por cada día de retraso en la inscripción, para quienes no tengan establecimiento, sede, local, negocio, u oficina.

4.11.2. Sanción por no exhibir en lugar visible al público la certificación de la inscripción en el Registro Unico Tributario, RUT por parte del responsable del régimen simplificado del IVA. Se impondrá la clausura del establecimiento, sede, local, negocio, u oficina, por el término de tres (3) días.

4.11.3. Sanción por no actualizar la información dentro del mes siguiente al hecho que general la actualización, por parte de las personas o entidades inscritas en el Registro Unico Tributario, RUT. Se impondrá una multa equivalente a una (1) UVT por cada día de retraso en la actualización de la información. Cuando la desactualización del RUT se refiera a la dirección o a la actividad económica del obligado, la sanción será de dos (2) UVT por cada día de retraso en la actualización de la información.

4.11.4. Sanción por informar datos falsos, incompletos o equivocados, por parte del inscrito o del obligado a inscribirse en el Registro Unico Tributario, RUT. Se impondrá una multa equivalente a cien (100) UVT. **(Artículo 658-3 Estatuto Tributario)**

4.12. Sanción de cierre de establecimiento por no presentar y/o cancelar el valor a pagar en las declaraciones de ventas.

Cuando el responsable del régimen común del impuesto sobre las ventas se encuentre en omisión de la presentación de la declaración del impuesto sobre las ventas o en mora en la cancelación del valor a pagar, superior a tres (3) meses contados a partir de la fecha de vencimiento para presentar y pagar, habrá lugar a imponer sanción de cierre o clausura del establecimiento de comercio por el término de tres (3) días. **(Art. 657 E.T., lit. f.)** No habrá lugar a la clausura de establecimiento para aquellos contribuyentes cuya mora se deba a la existencia de saldos a favor pendientes de compensar.

5. Errores que hacen tener por no presentada la declaración.

5.1. Cuando no contenga los factores necesarios para identificar las bases gravables.

5.2. Cuando no se presente firmada por quien deba cumplir el deber formal de declarar; o cuando se omita la firma del contador público o revisor fiscal existiendo la obligación legal. **(Artículo 580 E. T.)**

Nota

El error o la omisión en la identificación del declarante a que hace referencia el literal b) del artículo 580 del E. T. (Cuando no se suministre la identificación del declarante o se haga en forma equivocada) es susceptible de corregirse sin sanción por parte de la administración o a solicitud del contribuyente. **(Ley 962 de 2005 y Circular DIAN No. 00118 del 7 de octubre de 2005)**

La presentación física de las declaraciones del impuesto sobre las ventas, se hará por ventanilla en los bancos y demás entidades autorizadas para recaudar ubicados en el territorio nacional (**Art. 1, Dcto. 4583/06**)

6. Corrección de la declaración del impuesto sobre las ventas.

6.1. Cómo se corrige la declaración del impuesto sobre las ventas?

Los responsables pueden corregir voluntariamente o por insinuación de la administración, cuando hayan omitido algunos aspectos importantes o hayan cometido errores en el diligenciamiento del formulario, mediante procedimientos especiales aplicables según la causa que origina la corrección: Corrección en bancos o corrección ante la administración.

Toda declaración que el responsable presente con posterioridad a la declaración inicial, será considerada como una corrección a la declaración inicial o a la última corrección presentada, según el caso.

6.1.1. Corrección en bancos.

Esta corrección procede, cuando la declaración inicial se da por no presentada, literales a) y d) del Artículo 580 del Estatuto Tributario, cuando se incrementa el saldo a pagar o se disminuye el saldo a favor inicialmente declarado y cuando no se modifica ninguno de estos saldos.

La corrección de la declaración debe efectuarse en los bancos y entidades autorizadas para recaudar impuestos, en el formulario prescrito por la DIAN para el período gravable que se va a corregir, el cual debe diligenciarse en su totalidad, incluidos los datos y factores que fueron declarados correctamente en la declaración inicial. Solamente diferirá en la sección de los pagos, ya que en la declaración de corrección solo se registrarán los que se efectúen con la presentación de la misma. La nueva declaración reemplazará al anterior.

La inconsistencia a que se refiere el literal d) del artículo 580 del Estatuto Tributario, podrá corregirse mediante el procedimiento previsto en el artículo 588 del E.T., siempre y cuando no se haya notificado sanción por no declarar, liquidando una sanción equivalente al 2% de que trata el artículo 641, sanción por extemporaneidad, sin que exceda la suma de veintiséis millones sesenta y siete mil pesos (26.067.000), para las declaraciones correspondientes al año 2006 o mil trescientas (1.300) UVT, para las declaraciones correspondientes al año gravable 2007. (**Art. 4 Dcto. 4583/06**)

Cuando la declaración no contiene los factores necesarios para identificar las bases gravables, no es posible corregirla y, por consiguiente, es necesario presentar una nueva, con la respectiva sanción de extemporaneidad conforme al artículo 641 del Estatuto Tributario.

En caso de que se incremente el saldo a pagar o se disminuya el saldo a favor inicialmente declarado, la nueva declaración debe presentarse dentro de los dos años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar, si no se ha notificado requerimiento especial o pliego de cargos por el año gravable que se pretende corregir.

Cuando la corrección no modifica el valor a pagar ni el saldo a favor, se puede corregir el error cometido, mediante la presentación de una nueva declaración en bancos sin liquidar sanción.

6.1.2. Corrección ante la administración.

Los hechos que deben corregirse ante la administración de impuestos de la jurisdicción del declarante, son: Cuando la declaración de corrección disminuye el valor a pagar, aumente el saldo a favor o cuando la corrección, a pesar de aumentar el valor a pagar o disminuir el saldo a favor, se origina en diferencias de criterio entre el declarante y la administración, caso en el cual no hay lugar a liquidar sanción.

El declarante que pretende corregir su declaración, debe presentar dentro del año siguiente al vencimiento del término para presentar la declaración (**Art. 589 E. T.**), el formulario de proyecto de declaración corregida



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

acompañada de una solicitud en que exponga sus razones, en el formato prescrito por la DIAN para el período gravable que se va a corregir, el cual debe diligenciarse en su totalidad, incluidos los datos y factores que fueron declarados correctamente en la declaración inicial. Solamente diferirá en la sección de los pagos, ya que con el proyecto de la declaración de corrección no se puede efectuar ningún pago.

Dentro de los seis meses siguientes a la presentación de la solicitud, la administración determinará si la corrección solicitada es pertinente. En caso de que no se pronuncie, se entiende aceptada la corrección y la declaración propuesta reemplaza a la inicialmente presentada. Si el pronunciamiento es favorable, se expedirá una liquidación oficial de corrección.

Cuando la administración se pronuncie negativamente, aplicará una sanción equivalente al 20% del valor de diferencia que se pretendió corregir. En este caso, el responsable podrá ejercer el derecho de defensa y explicar los argumentos que tuvo para solicitar la corrección que se estimó como improcedente.

Cuando la administración profiera el emplazamiento para corregir contemplado en el artículo 685 del E.T., el contribuyente puede presentar la declaración de corrección dentro del mes siguiente a la notificación del emplazamiento, aunque se hayan vencido los dos años de plazo que tenía para corregir voluntariamente, por tratarse de una corrección provocada.

Por la misma razón la corrección podrá realizarse por fuera de los dos años, que inicialmente tenía para corregir, dentro de la oportunidad para responder un pliego de cargos, un requerimiento especial o su ampliación, o dentro del término para interponer el recurso de reconsideración contra la liquidación oficial de revisión.

Si la corrección se realiza como consecuencia de un emplazamiento para corregir, la sanción por corrección será del 20% del mayor valor que se deba pagar o del menor saldo a favor y se presenta en las entidades autorizadas para recaudar.

Como la declaración debe corresponder a las cifras que se obtienen de la contabilidad, esta debe coincidir con los datos transcritos en la correspondiente declaración.

6.1.3. Corrección de sanciones.

Cuando el agente retenedor o declarante, no hubiere liquidado en su declaración las sanciones a que estuviere obligado o las hubiere liquidado incorrectamente la administración las liquidará incrementadas en un treinta por ciento (30%). Cuando la sanción se imponga mediante resolución independiente procede el recurso de reconsideración.

El incremento de la sanción se reducirá a la mitad de su valor, si el responsable dentro del término establecido para interponer el recurso respectivo, acepta los hechos, renuncia al mismo y cancela el valor total de la sanción más el incremento reducido. (**Artículo 701 E. T.**)

6.1.4. Correcciones de oficio o petición de parte. Corrección de errores e inconsistencias en las declaraciones y recibos de pago, en materia tributaria. (Artículo 43 de la Ley 962 de 2005, y Circular DIAN 118 de 2005)

Aplica para todas las inconsistencias que se detecten a partir de la fecha de entrada en vigencia de la Ley 962 de 2005 (8 de julio de 2005), incluidas aquellas que se encuentren en declaraciones presentadas con anterioridad a la fecha de entrada en vigencia de la Ley.

Este artículo hace referencia a los errores en el diligenciamiento de los formularios por parte de los contribuyentes, responsables, agentes de retención y demás declarantes de los tributos, susceptibles de corregirse sin sanción por parte de la administración a solicitud del contribuyente:

- Omisión o errores en el concepto del tributo en los recibos de pago.
- Omisión o errores en el año y/o período gravable tanto en las declaraciones como en los recibos de pago.

- Omisión o errores en el NIT del contribuyente, en las declaraciones o recibos de pago.
- Omisión o errores en los nombres y apellidos o razón social del contribuyente.
- Omisiones o errores en el código de actividad económica del contribuyente.
- Omisiones o errores de imputación o arrastre, tales como saldos a favor del periodo anterior sin solicitud de devolución y/o compensación.
- Errores de transcripción, siempre y cuando no se afecte el impuesto a cargo determinado por el respectivo período.
- Errores aritméticos, siempre y cuando no se afecte el impuesto a cargo determinado por el respectivo período
- La corrección es viable siempre y cuando la modificación no resulte relevante para definir de fondo la determinación del tributo.

De oficio, es decir por iniciativa de la Administración, podrán corregirse las siguientes inconsistencias:

- Omisiones o errores en el concepto del tributo en los recibos de pago.
- Omisiones o errores en el año y/o período gravable tanto en las declaraciones como en los recibos de pago.
- Omisión o errores en el NIT del contribuyente, tanto en las declaraciones como en los recibos de pago.
- Omisión o errores en los nombres y apellidos o razón social del contribuyente.
- Omisión o errores en el código de actividad económica del contribuyente.
- Omisiones o errores de imputación o arrastre.
- Errores de transcripción, siempre y cuando no se afecte el impuesto a cargo determinado por el respectivo período.
- Errores aritméticos, siempre y cuando no se afecte el impuesto a cargo determinado por el respectivo período.

El área competente para efectuar las correcciones a que haya lugar es la División de Recaudación o quien haga sus veces de la respectiva Administración.

7. Jurisdicción de las administraciones de impuestos.

La jurisdicción de las Administraciones de Impuestos y Aduanas Nacionales, se encuentra determinada en la Resolución 08046 del 21 de Julio de 2006 y 08253 del 27 de Julio de 2006.

7.1. Jurisdicción y Competencia. Corresponde a la Dirección de Impuestos la administración de los impuestos sobre la renta y complementarios, sobre las ventas, de timbre nacional y de los demás impuestos internos del orden nacional cuya competencia no esté asignada a otras entidades del Estado la recaudación, devolución y el cobro de los derechos de aduana, de las sanciones y demás impuestos al comercio exterior, de las sanciones cambiarias, así como las obligaciones y sanciones derivadas por la administración y control de los Sistemas Especiales de Importación-Exportación, Zonas Francas, Zonas Económicas Especiales de Exportación y Sociedades de Comercialización Internacional de acuerdo con el siguiente marco de competencias:



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

7.1.1. La competencia para la administración de los impuestos será ejercida por la Administración de Impuestos y de Impuestos y Aduanas Nacionales con jurisdicción sobre el territorio donde se encuentren domiciliados los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes en general y terceros, de conformidad con lo dispuesto en la presente resolución y comprende su recaudación, fiscalización, liquidación, sanción, discusión, cobro, devolución y todos los demás aspectos relacionados con el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

7.1.2. Corresponde a las Administraciones Especiales de Aduanas, a las Administraciones de Impuestos Nacionales y a las Administraciones de Impuestos y Aduanas Nacionales, la competencia para la recaudación, devolución y el cobro de los derechos de aduana, de las sanciones y demás impuestos al comercio exterior, las sanciones cambiarias, así como las obligaciones y sanciones derivadas por el incumplimiento de las obligaciones de usuarios de los sistemas especiales de importación-exportación, zonas francas, zonas económicas especiales de exportación y sociedades de comercialización Internacional.

7.1.3. Resolver los recursos en materia de otros impuestos del orden nacional cuya competencia le haya sido asignada por la Ley.

7.2. Jurisdicción de las Administraciones Locales de Impuestos y Aduanas Nacionales en materia tributaria.

7.2.1. La jurisdicción de las Administraciones de Impuestos y Aduanas de Manizales, Pereira, Riohacha, San Andrés, Santa Marta, Valledupar y Yopal, comprende el territorio del departamento en el cual se encuentran ubicadas.

7.2.2. La jurisdicción de la Administración de Impuestos y Aduanas de Bucaramanga comprende el territorio del departamento de Santander, excepto los municipios de la jurisdicción de la Administración de Impuestos de Barrancabermeja.

7.3. Jurisdicción de las Administraciones Locales de Impuestos Nacionales.

7.3.1. La jurisdicción de las Administraciones de Impuestos Nacionales de Armenia, Barranquilla, Florencia, Ibagué, Montería, Pasto, Neiva, Popayán, Quibdó y Sincelejo comprende el territorio del departamento en el cual se encuentran ubicadas.

7.3.2. La jurisdicción de la Administración de Impuestos Nacionales de Medellín, comprende el territorio del departamento de Antioquia.

7.3.3. La jurisdicción de la Administración de Impuestos Nacionales de Cartagena comprende el territorio del departamento de Bolívar, excepto los municipios de San Pablo, Santa Rosa del Sur, Simití, Morales y Cantagallo.

7.3.4. La jurisdicción de la Administración de Impuestos Nacionales de Cali comprende el territorio del departamento del Valle del Cauca, excepto los municipios de la jurisdicción de las Administraciones de Impuestos de Palmira y de Tuluá; y el departamento del Putumayo.

7.3.5. La jurisdicción de la Administración de Impuestos Nacionales de Palmira comprende los municipios de Palmira, Buga, Cerrito, Guacarí, Candelaria, Pradera, Florida y Ginebra.

7.3.6. La jurisdicción de la Administración de Impuestos Nacionales de Tuluá comprende los municipios de Tuluá, Riofrío, Trujillo, Andalucía, Bugalagrande, Bolívar, Roldanillo, San Pedro, Zarzal, El Dovio, Versalles, la Unión, la Victoria, Argelia, El Cairo, El Aguila, Obando, Alcalá, Ulloa, Toro, Ansermanuevo, Sevilla, Caicedonia y Cartago.

7.3.7. La jurisdicción de la Administración de Impuestos Nacionales de Barrancabermeja comprende el departamento de Santander, los municipios de Barrancabermeja, San Vicente del Chucurí, Puerto Wilches, Puerto Parra, Sabana de Torres, El Centro y en el departamento de Bolívar los municipios de San Pablo, Santa Rosa del Sur, Simití, Morales y Cantagallo.

7.3.8. La jurisdicción de la Administración de Impuestos Nacionales de Cúcuta comprende el territorio del departamento de Norte de Santander y Arauca.

7.3.8.1. La Administración de Impuestos Nacionales de Cúcuta tendrá jurisdicción en todo el departamento de Norte de Santander, excepto los municipios de jurisdicción de la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales de Pamplona.

7.3.9. La jurisdicción de la Administración de Impuestos Nacionales de las Personas Naturales de Bogotá comprende el territorio del Distrito Capital, respecto de las personas naturales allí domiciliadas y el territorio de los departamentos de Amazonas y de Cundinamarca excepto los municipios correspondientes a las Administraciones de Impuestos de Girardot y de Villavicencio respecto de las personas naturales y jurídicas domiciliadas en los mismos.

7.3.9.1. La jurisdicción de la Administración de Impuestos Nacionales de las Personas Naturales no comprenderá en ningún caso las personas jurídicas calificadas como Grandes Contribuyentes.

7.3.10. La jurisdicción de la Administración de Impuestos Nacionales de Girardot, comprende el territorio de los municipios de Girardot, Fusagasugá, Tibacuy, Ricaurte, Nilo, Agua de Dios, Arbeláez, Anapoima, Viotá, Apulo, Nariño, La Mesa, Guataquí, Tocaima, San Bernardo, Pasca, Silvania, Venecia, El Colegio, Pandí, Tena, Jerusalén, Cabrera, San Juan de Rioseco, San Antonio de Tequendama, Beltrán y Pulí, respecto de las personas naturales y jurídicas domiciliadas en los mismos, incluso aquellos calificados como Grandes Contribuyentes.

7.3.11. La jurisdicción de la Administración de Impuestos Nacionales de Villavicencio comprende el territorio del departamento del Meta y los municipios de Medina, Paratebueno y Guayabetal del departamento de Cundinamarca. Igualmente el territorio de los departamentos de Guainía, Guaviare, Vichada y Vaupés en relación con aquellos contribuyentes que no tienen el carácter de Grandes Contribuyentes.

7.3.12. La jurisdicción de la Administración de Impuestos Nacionales de Tunja comprende el territorio del Departamento de Boyacá, salvo los municipios correspondientes a la Administración de Impuestos de Sogamoso.

7.3.13. La jurisdicción de la Administración de Impuestos Nacionales de Sogamoso comprende los municipios de Sogamoso, Aquitania, Belén, Betéitiva, Boavita, Busbanza, Cerinza, Corrales, Cuítiva, Covarachía, Cubará, Chiscas, Chita, Duitama, El Cocuy, El Espino, Firavitoba, Floresta, Gámeza, Guacamayas, Guicán, Iza, Jericó, Labranzagrando, La Uvita, Mongua, Monguú, Nobsa, Paipa, Pajarito, Panqueva, Paya, Paz del Río, Pesca, Pisba, San Mateo, Santa Rosa de Viterbo, Sativanorte, Sativasur, Soatá, Socotá, Socha, Susacón, Tasco, Tibasosa, Tipacoque, Tópaga, Tota y Tutasá.

7.4. Jurisdicción de las Administraciones Especiales de Impuestos Nacionales.

7.4.1. La jurisdicción de la Administración Especial de Impuestos de los Grandes Contribuyentes de Bogotá, comprende el territorio del Distrito Capital de Santa Fe de Bogotá, los departamentos de Amazonas, Cundinamarca, Guainía, Guaviare, Vaupés y Vichada, excepto los municipios que corresponden a la jurisdicción de las Administraciones de Girardot y de Villavicencio respecto de los clasificados como Grandes Contribuyentes.

7.4.2. La jurisdicción de la Administración Especial de Impuestos de Personas Jurídicas de Bogotá, comprende el territorio del Distrito Capital de Bogotá, respecto de los contribuyentes personas jurídicas, domiciliados en Bogotá y que no hayan sido calificados como Grandes Contribuyentes.

7.5. Jurisdicción y competencia de las Administraciones Delegadas en materia tributaria.

7.5.1. La jurisdicción de la Administración Delegada de Mitú, comprende el territorio del departamento del Vaupés.

7.5.2. La jurisdicción de la Administración Delegada de Puerto Asís comprende el departamento del Putumayo.



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

7.5.3. La jurisdicción de la Administración Delegada de Puerto Carreño, comprende el departamento del Vichada, excepto el municipio de Amanaven.

7.5.4. La jurisdicción de la Administración Delegada de Inírida, comprende el departamento del Guainía y el municipio de Amanaven en el Departamento de Vichada.

7.5.5. La jurisdicción de la Administración Delegada de San José del Guaviare, comprende el departamento del Guaviare.

8. Unidad de Valor Tributario, UVT.

Con el fin de unificar y facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias se crea la Unidad de Valor Tributario, UVT. La UVT es la medida de valor que permite ajustar los valores contenidos en las disposiciones relativas a los impuestos y obligaciones administrados por la Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales.

El valor de la unidad de valor tributario se ajustará anualmente en la variación del índice de precios al consumidor para ingresos medios, certificados por el Departamento Administrativo Nacional de estadística, en el período comprendido entre el primero (1) de octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a éste.

El Director General de la Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales publicará mediante resolución antes del primero (1) de enero de cada año, el valor de la UVT aplicable para el año gravable siguiente. Si no lo publicare el contribuyente aplicará el aumento autorizado.

Todas las cifras y valores absolutos aplicables a impuestos, sanciones y en general a los asuntos previstos en las disposiciones tributarias se expresaran en UVT.

El valor UVT vigente para el año 2006 fue de veinte mil pesos (\$20.000) y para el año 2007, es de veinte mil novecientos setenta y cuatro pesos (\$20.974) (Art. 51 Ley 1111 de 2006 y Resolución DIAN 15652 de 2006, respectivamente).

Cuando las normas tributarias expresadas en UVT se conviertan en valores absolutos, se empleará el procedimiento de aproximaciones que se señala a continuación, a fin de obtener cifras enteras y de fácil operación:

- a) Se prescindirá de las fracciones de peso, tomando el número entero más próximo cuando el resultado sea cien pesos (\$100) o menos;
- b) Se aproximará al múltiplo de cien más cercano, si el resultado estuviere entre cien pesos (\$100) y diez mil pesos (\$10.000);
- c) Se aproximará al múltiplo del mil más cercano, cuando el resultado fuere superior a diez mil pesos (\$10.000).

Nota

Recuerde que usted NO puede imprimir formularios en blanco desde la página web de la DIAN para su posterior diligenciamiento. Tampoco debe usar formularios fotocopiados. En estos casos o cuando se utilicen formularios no oficiales, la DIAN se reserva el derecho de asignar un número que haga único el formulario respectivo.

Datos del declarante

5. Número de identificación tributaria (NIT).

Escriba el Número de Identificación Tributaria asignado al responsable por la DIAN sin el dígito de verificación, tal como aparece en la casilla 5 de la hoja principal del último Registro Unico Tributario (RUT) actualizado. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.

Recuerde que:

- El Número de Identificación Tributaria, NIT, constituye el código de identificación de los inscritos en el RUT.
- El Registro Unico Tributario, RUT, establecido por el artículo 555-2 del Estatuto Tributario, constituye el nuevo y único mecanismo para identificar, ubicar y clasificar a los sujetos de obligaciones administradas y controladas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
- Todos los contribuyentes deben inscribirse en el Registro Unico Tributario para obtener el NIT.
- Para efectos de la presentación de las declaraciones tributarias y pago de las obligaciones, el documento de identificación es el «Número de Identificación Tributaria - NIT» asignado por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. **(E. T. Art. 555-1)**
- Constituye prueba de la inscripción, actualización o cancelación en el Registro Unico Tributario, el documento que expida la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales o las entidades autorizadas, que corresponde a la primera hoja del formulario oficial previamente validado, en donde conste la leyenda «CERTIFICADO».
- Para los obligados a inscribirse en el RUT que realicen este trámite ante las Cámaras de Comercio, constituye prueba de la inscripción el documento que entregue, sin costo, la respectiva Cámara de Comercio en el formulario prescrito por la DIAN. **(Resolución Número 08202 de 2005)**

6. DV.

Escriba el número que en el NIT del responsable se encuentra separado por un guión, llamado “Dígito de verificación”. Tal como aparece en la casilla 6 de la hoja principal del último certificado del RUT.

La DIAN, al final del NIT asigna un dígito llamado de verificación que no se considera como integrante del NIT, cuya función es garantizar la veracidad de la expedición y la exclusividad para el contribuyente al que se le asignó.

7. Primer apellido.

Si es persona natural escriba el primer apellido como figura en el documento de identificación el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 31 de la hoja principal del último RUT actualizado.

Si existe diferencia entre el documento de identificación y el registro del RUT actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

8. Segundo apellido.

Si es persona natural escriba el segundo apellido como figura en el documento de identificación el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 32 de la hoja principal del último RUT actualizado.

Si existe diferencia entre el documento de identificación y el registro del RUT actualice el RUT, antes de presentar la declaración

9. Primer nombre.

Si es persona natural escriba el primer nombre como figura en el documento de identificación el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 33 de la hoja principal del último RUT actualizado.

Si existe diferencia entre el documento de identificación y el registro del RUT actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

10. Otros nombres.

Escriba el segundo nombre (u otros nombres) como figura(n) en el documento de identificación el (los) cual (es) debe (n) coincidir con el(los) registrado(s) en la casilla 34 de la hoja principal del último RUT actualizado.

Si existe diferencia entre el documento de identificación y el registro del RUT actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

11. Razón social.

Si es persona jurídica o sociedad de hecho escriba la razón social completa, la cual debe coincidir con la registrada en la casilla 35 de la hoja principal del último RUT actualizado. Si no coincide actualice el RUT antes de presentar la declaración, por ejemplo: "LA IDEAL Y CIA. LTDA." o "Pérez Hermanos Sociedad de Hecho".

12. Código administración.

Registre el código de la administración que corresponda al domicilio o asiento principal de su actividad o negocio, según lo informado en la casilla 12 de la hoja principal del Registro Unico Tributario. Verifique que el dato corresponda al último RUT actualizado, si no coincide actualice el RUT antes de presentar la declaración, según el código que le corresponda de la siguiente tabla:

- 01 Armenia
- 02 Barranquilla
- 04 Bucaramanga
- 05 Cali
- 06 Cartagena
- 07 Cúcuta
- 08 Girardot
- 09 Ibagué



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

Título II

Instrucciones
para la
elaboración de
la Declaración
del Impuesto
sobre
las Ventas

- 10 Manizales
- 11 Medellín
- 12 Montería
- 13 Neiva
- 14 Pasto
- 15 Palmira
- 16 Pereira
- 17 Popayán
- 18 Quibdó
- 19 Santa Marta
- 20 Tunja
- 21 Tulúa
- 22 Villavicencio
- 23 Sincelejo
- 24 Valledupar
- 25 Riohacha
- 26 Sogamoso
- 27 San Andrés
- 28 Florencia
- 29 Barrancabermeja
- 30 Bogotá Personas Jurídicas
- 31 Bogotá Grandes Contribuyentes
- 32 Bogotá Personas Naturales
- 42 Puerto Carreño
- 43 Inírida
- 44 Yopal
- 45 Mitú
- 46 Puerto Asís
- 86 Pamplona

Res 08417 del 1 de agosto de 2006

24. Si es un gran contribuyente marque X.

Señale con una "X", esta casilla, si al 31 de diciembre de 2006 fue clasificado como Gran Contribuyente por resolución del Director de Impuestos y Aduanas Nacionales, de lo contrario no diligencie esta casilla. Si usted fue calificado como gran contribuyente esta calidad debe estar actualizada en el Registro Unico Tributario. (Casilla 53 del RUT, responsabilidad 13).

El director general de la UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, para la correcta administración, recaudo y control de los impuestos nacionales, mediante resolución establecerá los contribuyentes responsables o agentes retenedores, que por su volumen de operaciones o importancia en el recaudo, deban pertenecer a las administraciones u oficinas especializadas en dicha clase de contribuyentes.

La entidad así clasificada, deberá cumplir todas sus obligaciones tributarias, a partir de la publicación de la respectiva resolución, en la administración u oficina que se le indique, y en los bancos o entidades asignados para recaudar y recepcionar sus declaraciones tributarias. (**Art. 562 E. T.**)

Si es una corrección indique:

25. Código.

Coloque "1", "2" ó "3", en esta casilla si se encuentra en una de las siguientes situaciones:

- 1 Si es una corrección a la declaración privada.

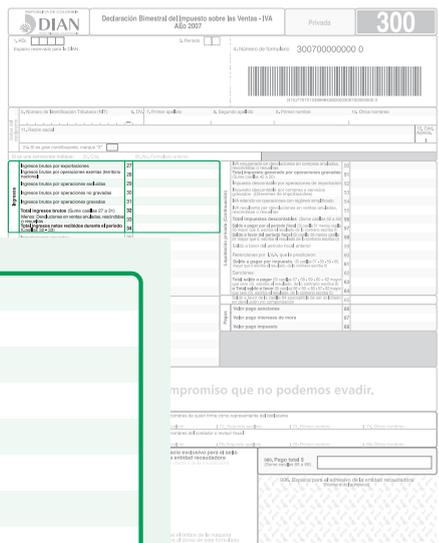
- 2 Si es una corrección a una declaración que ha sido objeto de alguna corrección de oficio efectuada por la DIAN con base en la ley 962 de 2005.
- 3 Si es una declaración presentada con posterioridad a los actos administrativos producidos en razón de correcciones que disminuyan el valor a pagar o aumenten el saldo a favor Artículo 589 E.T., o Liquidación de corrección aritmética artículo 697 íb., etc.

26. No. formulario declaración anterior.

Si va a corregir una declaración correspondiente al año gravable 2007, escriba aquí los trece dígitos que figuran en la casilla 4 del formulario correspondiente a la declaración objeto de corrección.

Si va a corregir una declaración ya corregida por la DIAN con base en la ley 962 de 2005, escriba aquí los dígitos que figuran en la casilla 4 de dicha declaración. Si la corrección es provocada por un acto administrativo, sea emplazamiento para declarar, corrección aritmética, liquidación oficial, escriba el número del acto administrativo.

SECCION INGRESOS



Ingresos	Ingresos brutos por exportaciones	27
	Ingresos brutos por operaciones exentas (territorio nacional)	28
	Ingresos brutos por operaciones excluidas	29
	Ingresos brutos por operaciones no gravadas	30
	Ingresos brutos por operaciones gravadas	31
	Total ingresos brutos (Suma casillas 27 a 31)	32
	Menos: Devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas	33
	Total ingresos netos recibidos durante el período (Casillas 32 - 33)	34

27. Ingresos brutos por exportaciones.

Escriba en esta casilla el valor FOB correspondiente a las exportaciones realizadas en el período. Incluya también en esta casilla el valor obtenido por la venta en el país de bienes de exportación a las sociedades de comercialización internacional, siempre que los bienes sean efectivamente exportados directamente o transformados para el efecto, así como los ingresos por la prestación de servicios intermedios de la producción que se presten a tales sociedades, siempre y cuando los bienes sobre los que se presten sean efectivamente exportados. (Art. 479, 481, Lit. b. E. T.)

Por valor FOB se entiende el valor de la mercancía puesta en el sitio de embarque, sin incluir fletes ni seguros.



Instrucciones de Diligenciamiento

Declaración Bimestral del Impuesto sobre las Ventas

28. Ingresos brutos por operaciones exentas (Territorio nacional).

Escriba el total de ingresos por operaciones exentas realizadas en el territorio nacional durante el período diferentes a las exportaciones.

Para estos efectos por disposición expresa de la Ley, son operaciones exentas correspondientes:

28.1. En bienes.

28.1.1. De conformidad con el artículo 477 E.T., están exentos del impuesto sobre las ventas los bienes de las siguientes partidas o subpartidas arancelarias:

02.01.	Carnes de animales de la especie bovina, fresca o refrigerada.
02.02.	Carne de animales de las especie bovina, congelada.
02.03.	Carne de animales de la especie porcina, fresca, refrigerada o congelada.
02.04.	Carne de animales de las especies ovina o caprina, fresca, refrigerada o congelada
02.06.	Despojos comestibles de animales.
02.07.	Carne y despojos comestibles, de aves de la partida 01.05, frescos, refrigerados o congelados.
02.08.10.00.00.	Carne fresca de conejo o liebre.
03.02.	Pescado fresco o refrigerado, excepto los filetes y demás carne de pescado de la partida 03.04.
03.03.	Pescado congelado, excepto los filetes y demás carne de pescado de la partida 03.04.
03.04.	Filetes y demás carne de pescado (Incluso picado), frescos, refrigerados o congelados.
04.01.	Leche y nata (Crema), sin concentrar, sin adición de azúcar ni otro edulcorante de otro modo.
04.02.	Leche y nata (Crema), con cualquier proceso industrial, concentradas o con adición de azúcar u otro edulcorante.
04.06.10.00.00.	Queso fresco (Sin madurar).
04.07.00.10.00.	Huevos para incubar, y los pollitos de un día de nacidos.
04.07.00.90.00	Huevos de ave con cáscara, frescos.
19.01.10.10.00	Leche maternizada o humanizada.
48.20.	Cuadernos de tipo escolar.

28.1.1.1. También son exentos del impuesto sobre las ventas, los alimentos de consumo humano y animal que se importen de los países colindantes a los departamentos de Vichada, Guajira, Guainía, Amazonas y Vaupés, siempre y cuando se destinen exclusivamente al consumo local en esos Departamentos. **(Inciso adicionado por el Art. 56, Ley 1111 de 2006 al Art. 477 E. T.)**

El Importador deberá cumplir con los siguientes requisitos:

1. Inscribirse como importador de alimentos de consumo humano y animal en el Registro/nico Tributario RUT, de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
2. Informar en la declaración de importación, que el producto se destinará exclusivamente para consumo doméstico en el departamento objeto del beneficio. **(Decreto Reglamentario 4650/06, artículos 3° y 4°)**

28.1.1.2. El biocombustible de origen vegetal o animal para uso en motores diesel de producción nacional con destino a la mezcla con ACPM estará exento del impuesto a las ventas. (Adicionado al artículo 477 del E.T., por el Art. 8 de la Ley 939 de 30 de Diciembre de 2004)

28.1.2. Los Libros y revistas de carácter científico y cultural, según calificación del Gobierno Nacional. **(Art. 478, E. T.)**

No son bienes exentos los impresos de horóscopos, fotonovelas, modas, publicaciones pornográficas, tiras cómicas o historietas gráficas y juegos de azar, como tampoco los complementos visuales, audiovisuales o sonoros, vendidos en un único empaque con los libros o revistas. **(Art. 154, Ley 488/98)**

28.1.3. Los bienes corporales muebles que se exporten. **(E. T. Art. 479)**

28.1.4. Alcohol carburante con destino a la mezcla con gasolina para los vehículos automotores. **(E. T. Art. 481, literal d)**

28.1.5. Los bienes que se vendan en el país a las sociedades de comercialización internacional siempre que hayan de ser efectivamente exportados directamente o una vez transformados. **(E. T. Art. 481, literal d)**

28.1.6. Las materias primas, partes, insumos y bienes terminados que se vendan desde el territorio aduanero nacional a usuarios industriales de bienes o de servicios de zona franca o entre éstos, siempre que los mismos sean necesarios para el desarrollo del objeto social de dichos usuarios. **(E.T. Art. 481, literal f)**

28.2. En servicios.

28.2.1. Son exentos del impuesto sobre las ventas los servicios prestados en el país en desarrollo de un contrato escrito, siempre y cuando se utilicen exclusivamente en el exterior, por empresas o personas sin negocios o actividades en Colombia. **(E. T. Art. 481, literal e)**

28.2.2. Recibirán el mismo tratamiento los servicios turísticos prestados a residentes en el exterior que sean utilizados en territorio colombiano, originados en paquetes vendidos por agencias operadoras u hoteles inscritos en el registro nacional de turismo, según las funciones asignadas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 300 de 1996. En el caso de los servicios hoteleros la exención rige independientemente que el responsable del pago sea el huésped no residente en Colombia o la agencia de viajes. **(Art. 481 E. T., modificado por la Ley 1111 de 2006 Art. 62)**

Para efectos de la presente exención se encuentran incluidos dentro del beneficio los servicios de alojamiento u hospedaje, alimentación y los demás servicios incluidos dentro del paquete turístico, en consecuencia dichos servicios se encuentran exentos siempre que se cumplan las previsiones de la Ley para tal efecto, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 21 del Decreto 433 dse 1999. **(Concepto Unificado DIAN 00001 de 2003)**

29. Ingresos brutos por operaciones excluidas.

Incluya en esta casilla el valor de los ingresos originados en la venta de bienes que expresamente la Ley califica como excluidos del impuesto sobre las ventas. No incluya el valor de los ingresos generados por el sistema de ajustes integrales por inflación.

29.1. Bienes excluidos.

En el Artículo 424 del Estatuto Tributario se señalan algunos bienes como excluidos del impuesto sobre las ventas y por consiguiente su venta o importación no causan el tributo.

Para el efecto, la Ley utiliza la Nomenclatura Arancelaria Nandina vigente (Decreto 2800 de diciembre 20 de 2.000), por lo que las clasificaciones efectuadas teniendo en cuenta otras consideraciones, tales como la de preservación de la salud humana, no pueden tenerse en cuenta para efectos de determinar si un bien se encuentra excluido del Impuesto sobre las Ventas.

Por ejemplo, la clasificación que hace el INVIMA para el otorgamiento del registro sanitario de los medicamentos, alimentos, insecticidas y plaguicidas de uso doméstico solo tiene efectos para este propósito, siendo la clasificación arancelaria la que determina el tratamiento tributario en materia del impuesto sobre las ventas.

De igual forma, si la norma al establecer una destinación específica como condición para que proceda la exclusión o exención, ésta no se cumple, aún tratándose del mismo tipo de bienes, serán gravados a la tarifa general. Así se confirma por la DIAN en el oficio 056934 de 2004 agosto 31 en que se precisa que *la venta de elementos que se utilizan como materias primas en la fabricación de plaguicidas, insecticidas o*



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

fertilizantes, pero cuyo destinación es diferente, no gozarán de la exclusión de Impuesto sobre las Ventas y causarán el tributo a la tarifa general, sin que exista posibilidad de reintegrar las sumas pagadas; en consecuencia, quienes intervienen en la operación no se encuentran obligados a dar cumplimiento a las prescripciones del Decreto 03733 del 20 de octubre de 2005.

El artículo 424 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 31 de la Ley 1111 de 2006, adicionando otros bienes, señala como bienes excluidos y por consiguiente su venta o importación no causan el impuesto a las ventas, los siguientes:

- 01.02 Animales vivos de la especie bovina, incluso los de género búfalo (Excepto los toros de lidia). **(Adicionado por la Ley 1111 de 2006 art. 31)**
- 01.03 Animales vivos de la especie porcina. **(Adicionado por la Ley 1111 de 2006 Art. 31)**
- 01.04 Animales vivos de las especies ovina o caprina. **(Adicionado por la Ley 1111 de 2006 Art. 31)**
- 01.05 Gallos, gallinas, patos, gansos, pavos (Gallipavos) y pintadas, de las especies domésticas, vivos. **(Adicionado por la Ley 1111 de 2006 Art. 31)**
- 01.06 Los demás animales vivos. **(Adicionado por la Ley 1111 de 2006 Art. 31)**
- 03.01 Peces vivos, excepto los peces ornamentales de la posición 03.01.10.00.00. **(Adicionado por la Ley 1111 de 2006 Art. 31)**
- 03.03.41.00.00 Atún Blanco.
- 03.03.42.00.00 Atún de aleta amarilla.
- 03.03.45.00.00 Atún común o de aleta azul.
- 04.04.90.00.00 Productos constituidos por los componentes naturales de la leche. **(Adicionado por la Ley 1111 de 2006 Art. 31)**
- 04.09.00.00.00 Miel natural.
- 05.11.10.00.00 Semen de bovino.
- 06.01 Bulbos, cebollas, tubérculos, raíces y bulbos tuberosos, turiones y rizomas, en reposo vegetativo, en vegetación o en flor; plantas y raíces de achicoria, excepto las raíces de la Partida No. 12.12.
- 06.02.20.00.00 Plántulas para la siembra. **(Adicionado por la Ley 1111 de 2006 Art. 31)**
- 07.01 Papas (Patatas) frescas o refrigeradas.
- 07.02 Tomates frescos o refrigerados.
- 07.03 Cebollas, chalotes, ajos, puerros y demás hortalizas (Incluso silvestres) aliáceas, frescos o refrigerados.
- 07.04 Coles, incluidos los repollos, coliflores, coles rizadas, colinabos y productos comestibles similares del genero brassica, frescos o refrigerados.
- 07.05 Lechugas (Lactuca sativa) y achicorias, comprendidas la escarola y la endibia (cichorium spp.), frescas o refrigeradas.
- 07.06 Zanahorias, nabos, remolachas para ensalada, salsifíes, apionabos, rábanos y raíces comestibles similares, frescos o refrigerados.
- 07.07 Pepinos y pepinillos frescos o refrigerados.
- 07.08 Hortalizas (Incluso silvestres) de vaina, aunque estén desvainadas, frescas o refrigeradas.
- 07.09 Las demás hortalizas (Incluso silvestres), frescas o refrigeradas.
- 07.10 Hortalizas (Incluso silvestres) aunque estén cocidas en agua o vapor, congeladas.

07.11	Hortalizas (Incluso silvestres) conservadas provisionalmente (por ejemplo: con gas sulfuroso o con agua salada, sulfurosa, o adicionada de otras sustancias para asegurar dicha conservación), pero todavía impropias para consumo inmediato.
07.12	Hortalizas (Incluso silvestres) secas, bien cortadas en trozos o en rodajas o bien trituradas o pulverizadas, pero sin otra preparación.
07.13	Hortalizas (Incluso silvestres) de vaina secas, desvainadas, aunque estén mondadas o partidas.
07.14	Raíces de yuca (mandioca), arrurruz o salep, aguaturmas (Patacas), camotes (Batatas, boniatos) y raíces y tubérculos similares ricos en fécula o inulina, frescos, refrigerados, congelados o secos, incluso troceados o en «pellets»; medula de sagú.
08.01.19.00.00	Cocos frescos.
08.02	Los demás frutos de cáscara, frescos o secos, incluso sin cáscara o mondados.
08.03	Bananas o plátanos, frescos o secos.
08.04	Dátiles, higos, piñas tropicales (Ananás), aguacates (paltas), guayabas, mangos y mangostanes, frescos o secos y los productos alimenticios elaborados de manera artesanal a base de guayaba y/o leche.
08.05	Agrios (Cítricos) frescos o secos.
08.06	Uvas, frescas o secas, incluidas las pasas.
08.07	Melones, sandías y papayas, frescas.
08.08	Manzanas, peras y membrillos, frescos.
08.09	Damascos (Albaricoques, chabacanos), cerezas, duraznos (Melocotones) (Incluidos los griñones y nectarinas), ciruelas y endrinas, frescos.
08.10	Las demás frutas u otros frutos, frescos.
09.01.11.00.00	Café en grano sin tostar. (Adicionado Ley 863 de 2003 Artículo 10)
09.01.21.10.00	Café en grano. (Suprimido por la Ley 863 de 2003 Art. 10)
09.09.20.10.00	Cilantro para la siembra. (Adicionado por la Ley 1111 de 2006 Art. 31)
10.01	Trigo y morcajo (Tranquillón). (Derogado Ley 818 de 2003 Artículo 6) (Excluida esta partida por la Ley 939 de 2004 Art. 4°)
10.03	Cebada.
10.04.00.10.00	Avena para la siembra. (Adicionado Ley 863 de 2003 Art. 10)
10.05	Maíz.
10.06	Arroz.
10.07.00.10.00	Sorgo para la siembra. (Adicionado Ley 863 de 2003 Art. 10)
11.04.23.00.00	Maíz trillado.
12.01.00.10.00	Habas de soya para la siembra. (Adicionado Ley 863 de 2003 Art. 10)
12.07.10.10.00	Nuez y almendra de palma para la siembra. (Adicionado Ley 863 de 2003 Art. 10)
12.07.20.10.00	Semilla de algodón para la siembra. (Adicionado Ley 863 de 2003 Art. 10)
12.09	Semillas para siembra.
12.12.92.00.00	Caña de Azúcar.
17.01.11.10.00	Chancaca (Panela, raspadura). Obtenida de la extracción y evaporación en forma artesanal de los jugos de caña de azúcar en trapiches paneleros. (Adicionado Ley 818 de 2003 Art. 1)

18.01.00.10.00	Cacao en grano crudo.
19.01	Bienestarina.
19.05	Pan.
22.01	Agua envasada, el agua mineral natural o artificial y la gasificada, sin azucarar o edulcorar de otro modo ni aromatizar; hielo y nieve.
25.01	Sal (Incluidas la de mesa y la desnaturalizada) y cloruro de sodio puro, incluso en disolución acuosa o con adición de antiaglomerantes o de agentes que garanticen una buena fluidez; agua de mar.
25.03	Azufre Natural.
25.10	Fosfatos de calcio naturales (Fosfatos tricalcicos o fosforitas) sin moler o molidos.
27.01	Hullas, briquetas, ovoides, y combustibles sólidos análogos obtenidos a partir de la hulla.
27.04	Coques, semicoques de hulla, de lignito, de turba aglomerados o no.
27.16	Energía eléctrica.
28.44.40.00.00	Material radiactivo para uso médico.
29.36	Provitaminas y vitaminas, naturales o reproducidas por síntesis (Incluidos los concentrados naturales) y sus derivados utilizados principalmente como vitaminas, mezclados o no entre sí o en disoluciones de cualquier clase.
29.41	Antibióticos.
30.01	Glándulas y demás órganos para usos opoterápicos, desecados, incluso pulverizados; extracto de glándulas o de otros órganos o de sus secreciones, para usos opoterápicos; heparina y sus sales; las demás sustancias humanas o animales preparadas para usos terapéuticos o profilácticos, no expresadas ni comprendidas en otra parte
30.02	Sangre humana; sangre animal preparada para usos terapéuticos, profilácticos o de diagnóstico; antisueros (Sueros con anticuerpos), demás fracciones de la sangre y productos inmunológicos modificados, incluso obtenidos por proceso biotecnológico; vacunas, toxinas, cultivos de microorganismos (Excepto las levaduras) y productos similares.
30.03	Medicamentos (Excepto los productos de las partidas Nos. 30.02, 30.05 ó 30.06) constituidos por productos mezclados entre sí, preparados para usos terapéuticos o profilácticos, sin dosificar ni acondicionar para la venta al por menor.
30.04	Medicamentos (Con exclusión de los productos de las partidas 30.02, 30.05 o 30.06) constituidos por productos mezclados o sin mezclar preparados para usos terapéuticos o profilácticos, dosificados o acondicionados para la venta al por menor.
30.05	Guatas, gasas, vendas y artículos análogos (Por ejemplo: Apósitos, esparadrapos, sinapismos), impregnados o recubiertos de sustancias farmacéuticas o acondicionados para la venta al por menor con fines médicos, quirúrgicos, odontológicos o veterinarios.
30.06	Preparaciones y artículos farmacéuticos a que se refiere la Nota 4 de este Capítulo.
30.06.00.00	Anticonceptivos orales.
31.01	Guano y otros abonos naturales de origen animal o vegetal, incluso mezclados entre sí, pero no elaborados químicamente.
31.02	Abonos minerales o químicos nitrogenados.
31.03	Abonos minerales o químicos fosfatados.
31.04	Abonos minerales o químicos potásicos.

31.05	Otros abonos; productos de este título que se presenten en tabletas, pastillas y demás formas análogas o en envases de un peso bruto máximo de diez (10) kilogramos.
38.08	Plaguicidas e insecticidas.
38.22.00.11.00	Reactivos de diagnostico sobre soporte de papel o cartón.
38.22.00.19.00	Los demás reactivos de diagnostico.
40.01	Caucho natural.
40.11.91.00.00	Neumáticos para tractores.
40.14.10.00.00	Preservativos.
44.03	Madera en bruto, (Redonda, rolliza o rolo) con o sin corteza y madera en bloque o simplemente desorillada.
44.04	Árboles de vivero para establecimiento de bosques maderables.
48.01.00.00.00	Papel prensa.
49.02	Diarios y publicaciones periódicas, impresos, incluso ilustrados.
52.01	Fibras de Algodón. (Suprimido por la Ley 863 de 2003 Art. 10)
53.04.10.10.00	Pita (Cabuya, fique).
53.11.00.00.00	Tejidos de las demás fibras textiles vegetales.
56.08.11.00.00	Redes confeccionadas para la pesca.
59.11	Empaques de yute, cáñamo y fique.
63.05	Sacos y talegas de yute, cáñamo y fique.
71.18.90.00.00	Monedas de curso legal.
82.01	Layas, herramientas de mano agrícola.
82.08.40.00.00	Cuchillos y hojas cortantes para máquinas y aparatos mecánicos de uso agrícola, hortícola y forestal.
84.07.21.00.00	Motores fuera de borda, hasta 115 HP.
84.08.10.00.00	Motores de centro diesel, hasta 150 HP.
84.24.81.30.00	Demás aparatos sistemas de riego.
84.32.	Máquinas, aparatos y artefactos agrícolas, hortícolas o silvícolas, para la preparación o el trabajo del suelo o para el cultivo; excepto rodillos para césped o terrenos de deporte. (Suprimido por la Ley 863 de 2003 Art. 10)
84.33	Máquinas, aparatos y artefactos para cosechar o trillar, incluidas las prensas para paja o forraje; guadañadoras; máquinas para limpieza o clasificación de huevos, frutos o demás productos agrícolas, excepto las de la partida 84.37 y las subpartidas 84.33.11 y 84.33.19.
84.36	Demás máquinas y aparatos para la agricultura, horticultura, silvicultura o apicultura, incluidos los germinadores con dispositivos mecánicos o térmicos incorporados.
84.37.10.00.00	Máquinas para limpieza, clasificación o cribado de semillas, granos u hortalizas de vaina secas.
87.01.90.00.10	Tractores agrícolas.
87.13.10.00.00	Sillas de ruedas y equipos similares, de propulsión personal, mecánica o eléctrica para la movilización e integración de personas con discapacidad o adultos mayores.
87.13.90.00.00	Los demás.



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

87.14	Herramientas, partes, accesorios, correspondientes a sillas de ruedas y otros similares para la movilización de personas con discapacidad y adultos mayores de las partidas o clasificaciones 87.13 y 87.14.
87.16.20.00.00	Remolques para uso agrícola.
90.01.30.00.00	Lentes de contacto.
90.01.40	Lentes de vidrio para gafas.
90.01.50.00.00	Lentes de otras materias.
90.18.39.00.00	Catéteres.
90.18.39.00.00	Catéteres peritoneales para diálisis.
90.21	Aparatos especiales para ortopedia, prótesis, rehabilitación, productos para asistencia urinaria, aparatos para acceso a piscinas para personas con discapacidad.
93.01	Armas de guerra, excepto los revólveres, pistolas y armas blancas.
96.09.10.00.00	Lápices de escribir y colorear.

- Las materias primas químicas con destino a la producción de plaguicidas e insecticidas de la partida 38.08 y de los fertilizantes de las partidas 31.01 a 31.05.
- Equipos de infusión de líquidos y filtros para diálisis renal de la subpartida 90.18.39.00.00.
- Las Impresoras braille, estereotipadoras braille, líneas braille, regletas braille, cajas aritméticas y de dibujo braille, elementos manuales o mecánicos de escritura del sistema braille, así como los artículos y aparatos de ortopedia, prótesis, artículos y aparatos de prótesis; todos para uso de personas, audífonos y demás aparatos que lleve la propia persona, o se le implanten para compensar un defecto o una incapacidad y bastones para ciegos aunque estén dotados de tecnología, contenidos en la partida arancelaria 90.21.
- Los computadores personales de escritorio o portátiles, cuyo valor no exceda de ochenta y dos (82) UVT. **(Adicionado por la Ley 1111 de 2006 Art. 31)**

Para efectos de la exclusión del Iva, se entiende por computador personal de escritorio, la unidad compuesta por la Unidad Central de Proceso (CPU), monitor, teclado y/o mouse, manuales, cables, sistema operacional preinstalado y habilitado para acceso a Internet.

Para los mismos efectos se entiende como computador personal portátil, aquel que tiene integrado en el mismo continente la Unidad Central de Proceso (CPU), el monitor o pantalla y todos los demás componentes para que funcione de manera autónoma e independiente y se encuentre habilitado para acceso a Internet, con la característica adicional de que su peso permite llevarlo de manera práctica de un lugar a otro en equipaje de mano. **(Art. 5 Dcto. 567 de 2007)**

- Los dispositivos anticonceptivos para uso femenino.
- Las materias primas químicas con destino a la producción de medicamentos de las posiciones 29.36, 29.41, 30.01, 30.03, 30.04 y 30.06.
- Equipos y elementos componentes del plan de gas vehicular, así:
 1. Cilindros 73.11.00.10.00
 2. Kit de conversión 84.09.91.91.00
 3. Partes para Kits (Repuestos) 84.09.91.99.00; 84.09.91.60.00
 4. Compresores 84.14.80.22.00
 5. Surtidores (Dispensadores) 90.25.80.90.00

- 6. Partes y accesorios surtidores (repuestos) 90.25.90.00.00
- 7. Partes y accesorios compresores (repuestos) 84.14.90.10.00; 84.90.90.90.00

- Ladrillos y bloques de calicanto, de arcilla, y con base en cemento, bloques de arcilla silvocalcárea. **(Modificado por Ley 788 de 2002 Art. 30)**
- También se encuentra excluida del impuesto sobre las ventas, la limportación al departamento del Amazonas, en desarrollo del Convenio Colombo-Peruano vigente, de alimentos de consumo humano y animal elementos de aseo y medicamentos para uso humano o veterinario, siempre y cuando se destinen exclusivamente al consumo dentro del mismo departamento. **(Parágrafo adicionado por el Art. 12 de la Ley 1004 de 30 de diciembre de 2005)**

29.2. Servicios excluidos.

De la misma forma, el artículo 476 del Estatuto Tributario señala los siguientes servicios como excluidos del impuesto:

29.2.1. Los servicios médicos, odontológicos, hospitalarios, clínicos y de laboratorio, para la salud humana.

29.2.2. De conformidad con este y el Decreto 841 de 1998, modificado por el Decreto 2577 de 1999, están exceptuados del impuesto sobre las ventas los siguientes servicios vinculados con la seguridad social de acuerdo a lo dispuesto en la Ley 100 de 1993:

29.2.2.1. Los servicios que presten o contraten las entidades administradoras del régimen subsidiado y las entidades promotoras de salud, cuando los mismos tengan por objeto directo efectuar:

- a. Las prestaciones propias del plan obligatorio de salud "POS" a las personas afiliadas al sistema de seguridad social en salud tanto del régimen contributivo como del subsidiado.
- b. Las prestaciones propias de los planes complementarios de salud suscritos por los afiliados al sistema general de salud.
- c. Las prestaciones propias de los planes complementarios de salud de que tratan el inciso segundo y tercero del artículo 236 de la Ley 100 de 1993.
- d. La atención en salud derivada o requerida en eventos de accidentes de trabajo y enfermedad profesional.
- e. La prevención y promoción a que hace referencia el artículo 222 de la Ley 100 de 1993 que sea financiada con el porcentaje fijado por el Consejo de Seguridad Social en Salud.

29.2.2.2. Los servicios prestados por la entidades autorizadas por el Ministerio de Salud para ejecutar las acciones colectivas e individuales del plan de atención básica en salud, a que se refiere el artículo 165 de la Ley 100 de 1993, definido por el Ministerio de Salud en los términos de dicha ley, y en desarrollo de los contratos de prestación de servicios celebrados por la entidades estatales encargadas de la ejecución de dicho plan.

29.2.2.3 Los servicios prestados por las instituciones prestadoras de salud y las empresas sociales del Estado a la población pobre y vulnerable, que temporalmente participa en el sistema de seguridad social en salud como población vinculada de conformidad con el artículo 157 de la Ley 100 de 1993.

29.2.2.4. Los servicios prestados por las administradoras dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad y de prima media con prestación definida.

29.2.2.5. Los servicios prestados por las administradoras del régimen de riesgos profesionales que tengan por objeto directo cumplir las obligaciones que le corresponden de acuerdo con dicho régimen.

29.2.2.6. Los servicios de seguros y reaseguros que prestan las compañías de seguros para invalidez y sobrevivientes contemplados dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad, riesgos profesionales y demás prestaciones del sistema general de seguridad social.



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

29.2.2.7. Los servicios prestados por entidades de salud para atender accidentes de tránsito y eventos catastróficos.

29.2.2.8. Las comisiones de intermediación por la colocación y renovación de planes del sistema de seguridad social en pensiones, salud y riesgos profesionales.

29.2.2.9. Los servicios de administración prestados al fondo de solidaridad y garantía, al fondo de solidaridad pensional, al fondo de pensiones públicas del nivel nacional, a los fondos de pensiones del nivel territorial y al fondo de riesgos profesionales.

29.2.2.10. Los seguros tomados en el país o en el exterior por el fondo de solidaridad y garantía del sistema de seguridad social en salud creado mediante la Ley 100 de 1993, para el cubrimiento de los riesgos catastróficos, y en general, todos aquellos seguros para los cuales se encuentre legalmente autorizado.

29.2.3. El servicio de transporte público, terrestre, fluvial y marítimo de personas en el territorio nacional, y el de transporte público o privado nacional e internacional de carga marítimo, fluvial, terrestre y aéreo. Igualmente, se exceptúan el transporte de gas e hidrocarburos.

29.2.4. Los intereses y rendimientos financieros por operaciones de crédito, siempre que no formen parte de la base gravable señalada en el artículo 447; las comisiones percibidas por las sociedades fiduciarias por la administración de los fondos comunes, las comisiones recibidas por los comisionistas de bolsa por la administración de fondos de valores; las comisiones recibidas por las sociedades administradoras de inversión, el arrendamiento financiero (Leasing), los servicios de administración de fondos del Estado y los servicios vinculados con la seguridad social de acuerdo con lo previsto en la Ley 100 de 1993. Así mismo están exceptuadas las comisiones pagadas por colocación de seguros de vida y las de títulos de capitalización

29.2.5. Los servicios públicos de energía, acueducto y alcantarillado, aseo público, recolección de basuras y gas domiciliario ya sea conducido por tubería o distribuido en cilindros. En el caso del servicio telefónico local, se excluyen del impuesto los primeros doscientos cincuenta (250) impulsos o los primeros 325 minutos mensuales facturados a los estratos 1 y 2 y el servicio telefónico prestado desde teléfonos públicos. **(Estatuto Tributario, artículo 476; Decreto 4537 de 2005, artículo 1)**

29.2.6. El servicio de arrendamiento de inmuebles para vivienda, y el arrendamiento de espacios para exposiciones y muestras artesanales nacionales incluidos los eventos artísticos y culturales.

29.2.7. Los servicios de educación prestados por establecimientos de educación preescolar, primaria, media e intermedia, superior y especial o no formal, reconocidos como tales por el Gobierno, y los servicios de educación prestados por personas naturales a dichos establecimientos. Están excluidos igualmente los siguientes servicios prestados por los establecimientos de educación a que se refiere el presente numeral: restaurante, cafetería y transporte, así como los que se presten en desarrollo de las leyes 30 de 1992 y 115 de 1994.

29.2.8. Los servicios de corretaje de reaseguros. **(Numeral adicionado por la Ley 1111 de 2006 Art. 38)**

29.2.9. La comercialización de animales vivos y el servicio de faenamiento. **(Numeral adicionado por la Ley 1111 de 2006 Art. 38)**

29.2.10. Los servicios de promoción y fomento deportivo prestados por los clubes deportivos definidos en el artículo 2ª del Decreto Ley 1228 de 1995. **(Numeral adicionado por la Ley 1111 de 2006 Art. 38)**

29.2.11. Las boletas de entrada a cine, a los eventos deportivos, culturales, incluidos los musicales y de recreación familiar, y los espectáculos de toros, hípicas y caninos.

29.2.12. Los siguientes servicios, siempre que se destinen a la adecuación de tierras, a la producción agropecuaria y pesquera y a la comercialización de los respectivos productos:

- a. El riego de terrenos dedicados a la explotación agropecuaria.
- b. El diseño de sistemas de riego, su instalación, construcción, operación, administración y conservación.
- c. La construcción de reservorios para la actividad agropecuaria.
- d. La preparación y limpieza de terrenos de siembra.
- e. El control de plagas, enfermedades y malezas, incluida la fumigación aérea y terrestre de sembradíos.
- f. El corte y la recolección mecanizada de productos agropecuarios.
- g. El desmote de algodón, la trilla y el secamiento de productos agrícolas.
- h. La selección, clasificación y el empaque de productos agropecuarios sin procesamiento industrial.
- i. La asistencia técnica en el sector agropecuario.
- j. La captura, procesamiento y comercialización de productos pesqueros.
- k. El pesaje y el alquiler de corrales en ferias de ganado mayor y menor.
- l. La siembra.
- m. La construcción de drenajes para la agricultura.
- n. La construcción de estanques para la piscicultura.
- o. Los programas de sanidad animal.
- p. La perforación de pozos profundos para la extracción de agua.

Los usuarios de los servicios excluidos por el presente numeral deberán expedir una certificación a quien preste el servicio, en donde conste la destinación, el valor y el nombre e identificación del mismo. Quien preste el servicio deberá conservar dicha certificación durante el plazo señalado en el artículo 632 del Estatuto Tributario, la cual servirá como soporte para la exclusión de los servicios.

29.2.13. Las comisiones pagadas por los servicios que se presten para el desarrollo de procesos de titularización de activos a través de universalidades y patrimonios autónomos cuyo pago se realice exclusivamente con cargo a los recursos de tales universalidades o patrimonios autónomos. **(Numeral adicionado por la Ley 1111 de 2006 Art. 38 y corregido un yerro ortográfico por el Decreto 4651 de 2006)**

29.2.14. Los servicios funerarios, los de cremación inhumación y exhumación de cadáveres, alquiler y mantenimiento de tumbas y mausoleos.

29.2.15. Las comisiones por intermediación por la colocación de los planes de salud del sistema general de seguridad social en salud expedidos por las entidades autorizadas legalmente por la Superintendencia Nacional de Salud, que no estén sometidos al Impuesto sobre las Ventas.

29.2.16. Las comisiones percibidas por la utilización de tarjetas crédito y débito.

29.2.17. Los servicios de alimentación, contratados con recursos públicos y destinados al sistema penitenciario, de asistencia social y de escuelas de educación pública.

29.2.18. El transporte aéreo nacional de pasajeros con destino o procedencia de rutas nacionales donde no exista transporte terrestre organizado.

Tómese ese para todos los efectos legales como zona de difícil acceso aquellas regiones de Colombia donde no haya transporte terrestre organizado, certificado por el Ministerio de Transporte. **(Inciso adicionado por la Ley 1111 de 2006, Art. 60)**

29.2.19. Los servicios de publicidad en periódicos que registren ventas en publicidad a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior inferiores a ciento ochenta mil (180.000) UVT.

29.2.20. La publicidad en las emisoras de radio cuyas ventas sean inferiores a treinta mil (30.000) UVT al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior, y programadoras de canales regionales de televisión cuyas ventas sean inferiores a sesenta mil (60.000) UVT al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior. Aquellas que superen este monto se registrarán por la regla general.

Las exclusiones previstas en este numeral no se aplicarán a las empresas que surjan como consecuencia de la escisión de sociedades que antes de la expedición de la Ley 788 de 2002, conformen una sola



Instrucciones de Diligenciamiento

Declaración Bimestral del Impuesto sobre las Ventas

empresa ni a las nuevas empresas que se creen cuya matriz o empresa dominante se encuentre gravada con el IVA por este concepto.

29.2.21. En los casos de trabajos de fabricación, elaboración o construcción de bienes corporales muebles, realizados por encargo de terceros, incluidos los destinados a convertirse en inmuebles por accesión, con o sin aporte de materias primas, ya sea que supongan la obtención del producto final o constituyan una etapa de su fabricación, elaboración, construcción o puesta en condiciones de utilización, la tarifa aplicable es la que corresponda al bien que resulte de la prestación del servicio. **(Artículo 476, parágrafo)**

29.2.22. Las ventas de bienes y servicios con destino al departamento de San Andrés y Providencia, están excluidas del impuesto sobre las ventas. **(Art. 22, Ley 47 de 1993 y Art. 154, Par, Ley 488/98)** De igual beneficio de exclusión del IVA gozan las ventas de bienes y prestación de servicios dentro del territorio del departamento del Amazonas. **(Art. 270 Ley 223/95)**

29.2.23. Pólizas de seguros excluidas. No son objeto del impuesto las pólizas de seguros de vida en los ramos de vida individual, colectivo, grupo, accidentes personales, de que trata la Sección II del Capítulo III del Título 5o del Libro 4o del Código de Comercio, las pólizas de seguros que cubran enfermedades catastróficas que corresponda contratar a las entidades promotoras de salud cuando ello sea necesario, las pólizas de seguros de educación, preescolar, primaria, media, o intermedia, superior y especial, nacionales o extranjeros. Tampoco lo son los contratos de reaseguro de que tratan los artículos 1134 a 1136 del Código de Comercio. **(Art. 427 del E. T.)**

29.2.24. El servicio de inspección no intrusiva de mercancías. **(Art. 71 Ley 1111 de 2006)**

30. Ingresos brutos por operaciones no gravadas.

Incluya en esta casilla el valor de los ingresos que no tienen relación alguna con el Impuesto sobre las Ventas, tales como: ingresos laborales, ingresos por enajenación de activos fijos y en general los que no correspondan al giro ordinario de los negocios.

31. Ingresos brutos por operaciones gravadas.

Incluya en esta casilla el valor de los ingresos por operaciones gravadas realizadas durante el período, relativas a: La venta de bienes corporales muebles, venta o prestación de servicios en el territorio nacional, importación de bienes corporales muebles, circulación venta u operación de juegos de suerte y azar con excepción de las loterías, la venta de activos fijos realizados habitualmente por cuenta y a nombre de terceros y la venta de aerodinós.

Para el efecto tenga en cuenta que la operación no haya sido expresamente exceptuada o excluida por la Ley y la base gravable de cada transacción según las normas pertinentes y las indicaciones suministradas en esta cartilla en el acápite de "Base Gravable" del Capítulo Aspectos Generales.

32. Total ingresos brutos.

Lleve a esta casilla el valor resultante de la suma de las casillas 27 a la casilla 31.

33. Menos: Devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas.

Indique en esta casilla el total del valor correspondiente a las devoluciones efectuadas en el período a declarar, de ventas realizadas en este o en anteriores períodos, así como el monto atribuible a las

operaciones de cualquier período que en éste fueron anuladas, rescindidas o resueltas. El valor a llevar no incluye el impuesto sobre las ventas y no constituye un ingreso. En caso contrario escriba cero (0).

La devolución de ventas efectuadas, impone al vendedor la obligación de reintegrar a quien inicialmente fue el comprador o adquirente, el valor de la mercancía devuelta, lo mismo que el IVA cancelado en su momento. En el caso de anulaciones, rescisiones o resoluciones parciales, la deducción se calculará a la tarifa aplicable al momento de la operación que se anula, rescinde o resuelve y en la proporción que resulte pertinente.

Tenga en cuenta que las deducciones por devoluciones, anulaciones rescisiones y resoluciones solo procederán si las operaciones que las originaron se encuentran debidamente respaldadas en la contabilidad del responsable. **(Arts. 484 y 509 E. T.)**

El valor del IVA producto de las devoluciones en ventas deberá registrarlo en la casilla 55 de la declaración específicamente indicado para ello.

34. Total ingresos netos recibidos durante el período.

Registre en esta casilla el resultado de tomar la casilla 32 y restarle la casilla 33.

SECCION COMPRAS

Compras	Importaciones gravadas	35	
	Importaciones no gravadas	36	
	Compras y servicios gravados	37	
	Compras y servicios no gravados	38	
	Total compras e importaciones brutas (Sume casillas 35 a 38)	39	
	Menos: Devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas en este período	40	
	Total compras netas realizadas durante el período (Casillas 39 - 40)	41	

35. Importaciones gravadas.

Indique el valor de las importaciones gravadas realizadas durante el período, es decir, la sumatoria de las bases de la liquidación del IVA indicadas en las secciones de autoliquidación de la declaración de importación, que den derecho a impuesto descontable.



Instrucciones de Diligenciamiento

Declaración Bimestral del Impuesto sobre las Ventas

36. Importaciones no gravadas.

Indique el valor de las importaciones no gravadas realizadas durante el período, es decir, la sumatoria del valor en aduanas más los gravámenes arancelarios determinados en las secciones de autoliquidación de la declaración de importación.

La exclusión debe rezar de manera expresa en una disposición legal, sujeta o no a condiciones según la misma determine, como es el caso de cuando se exige que para el efecto no exista producción nacional del bien.

Se pueden citar como importaciones excluidas del impuesto sobre las ventas:

36.1. Las de bienes y equipos destinados al deporte, a la salud, a la investigación científica y tecnológica, y a la educación, donados a favor de entidades oficiales o sin ánimo de lucro por personas o entidades nacionales o por entidades, personas o gobiernos extranjeros, siempre y cuando para las personas diferentes de las entidades oficiales, se obtenga calificación favorable en el comité previsto en el artículo 362 del Estatuto Tributario.

36.2. Los bienes y equipos para la seguridad nacional con destino a la fuerza pública. **(E. T. Art. 480, inciso 1)**

36.3. Las de bienes y equipos que se efectúen en desarrollo de convenios, tratados, acuerdos internacionales e interinstitucionales o proyectos de cooperación, donados a favor del gobierno Nacional o entidades de derecho público de orden nacional, por personas naturales o jurídicas, organismos multilaterales o gobiernos extranjeros, según reglamento que expida el Gobierno Nacional. **(E. T. Art. 480, inciso 2)**

36.4. Las de materias que van a ser transformadas en desarrollo del plan importación - exportación de que trata la Sección Segunda del Capítulo X del Decreto Ley 444 de 1967 (Plan Vallejo). **(E. T. Art. 428, literal b)**

36.5. Las de artículos con destino al servicio oficial de la misión y los agentes diplomáticos o consulares extranjeros y de misiones técnicas extranjeras, que se encuentren amparados por privilegios o prerrogativas de acuerdo con disposiciones legales sobre reciprocidad diplomática. **(E. T. Art. 428, literal c)**

36.6. Las de armas y municiones que se hagan para la defensa nacional. **(E. T. Art. 428, literal d)**

36.7. La importación temporal de maquinaria pesada para las industrias básicas, siempre y cuando dicha maquinaria no se produzca en el país. Se consideran industrias básicas las de minería, hidrocarburos, química pesada, siderurgia, metalurgia extractiva, generación y transmisión de energía eléctrica y obtención, purificación y conducción de óxido de hidrógeno. El concepto de maquinaria pesada incluye todos los elementos complementarios o accesorios del equipo principal. **(E. T. Art. 428, literal e)**

36.8. La importación de maquinaria o equipo destinados a reciclar y procesar basuras o desperdicios (la maquinaria comprende lavado, separado, reciclado y extrusión), siempre y cuando dicha maquinaria o equipo no se produzca en el país, y los destinados a la depuración o tratamiento de aguas residuales, emisiones atmosféricas o residuos sólidos, para recuperación de los ríos o el saneamiento básico para lograr el mejoramiento del medio ambiente, siempre y cuando hagan parte de un programa que se apruebe por el Ministerio del Medio Ambiente. Cuando se trate de contratos ya celebrados, la exención deberá reflejarse en un menor valor del contrato. Así mismo, los equipos para el control y monitoreo ambiental, incluidos aquellos para cumplir con los compromisos del Protocolo de Montreal. **(E. T. Art. 428, literal f)**

36.9. La importación ordinaria de maquinaria industrial que no se produzca en el país, destinada a la transformación de materias primas, por parte de los usuarios altamente exportadores. **(E. T. Art. 428, literal g)** Para efectos de esta exención, la calificación de usuarios altamente exportadores, sólo requerirá el cumplimiento del requisito previsto en el literal b) del Artículo 1 del Decreto 3343 de 2004.

Para la procedencia de este beneficio, debe acreditarse anualmente el cumplimiento del monto de las exportaciones a que se refiere el inciso anterior y la maquinaria importada deberá permanecer dentro del patrimonio del respectivo importador durante un término no inferior al de su vida útil, sin que pueda cederse su uso a terceros a ningún título, salvo cuando la cesión se haga a favor de una compañía de leasing con miras a obtener financiación a través de un contrato de leasing.

En caso de incumplimiento de lo aquí previsto, el importador deberá reintegrar el impuesto sobre las ventas no pagado más los intereses moratorios a que haya lugar y una sanción equivalente al 5% del valor FOB de la maquinaria importada.

El párrafo cuarto del artículo 428 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 12 de la Ley 863 de 2003, prescribe que este beneficio también se aplica cuando los bienes sean adquiridos por compañías de financiamiento comercial para darlos en arrendamiento financiero o cuando sean entregados a un patrimonio autónomo como garantía de los créditos otorgados para su adquisición, así como para los contribuyentes que estén o se sometan al tratamiento previsto en la Ley 550 de 1999, con la condición de que los bienes sean devueltos al término del contrato de fiducia mercantil al mismo fideicomitente y el uso de los mismos se conserve durante todo el tiempo de vida útil en cabeza de este.

36.10. La importación de maquinaria y equipo destinada al desarrollo de proyectos o actividades que sean exportadores de certificados de reducción de emisiones de carbono y que contribuyan a reducir la emisión de los gases efecto invernadero y por lo tanto al desarrollo sostenible. **(E. T. Art. 428, literal i)**

36.11. La importación de premios y distinciones obtenidos por colombianos en concursos, reconocimientos o certámenes internacionales deportivos, científicos, literarios, periodísticos y artísticos, reconocidos por la entidad gubernamental correspondiente y con la calificación favorable del Ministerio de Hacienda. **(E. T. Art. 423-1)**

36.12. La importación de equipo para programas de investigación científica o de innovación tecnológica reconocidos por Colciencias. **(E. T. Art. 428-1)**

Nota

No podrá aplicarse exención ni exclusión del IVA en las importaciones de bienes, cuando tengan producción nacional y se encuentren gravados con el impuesto sobre las ventas. Esta limitación no será aplicable a las importaciones que al amparo del Convenio de Cooperación Aduanera Colombo Peruano (CCACP) ingresan al departamento del Amazonas, ni a las importaciones de que tratan los literales b) y d) del Artículo 428 del E.T.

Téngase presente que el párrafo del artículo 1° del Decreto 3000 del 30 de agosto de 2005, no considera como armas y municiones destinadas a la defensa nacional los uniformes, prendas de vestir, textiles, material térmico, carpas, sintelitas, menaje, cubertería, marmitas, morrales, chalecos, juegos de cama, toallas, ponchos y calzado de uso privativo de las Fuerza Militares y de Policía Nacional.

Cuando en cualquier caso se requiera certificación de la no existencia de producción nacional, para que no se cause el impuesto sobre las ventas en las importaciones, dicha certificación deberá expedirse por parte de la oficina competente del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. **(E. T. Art. 482-1)**

37. Compras y servicios gravados.

Incluya en esta casilla el valor de las compras de bienes y servicios gravadas realizadas durante el período. Este valor debe corresponder a la sumatoria de los valores de las operaciones gravadas registradas en la factura de venta o en el documento equivalente que, den derecho a Impuesto descontable. **(E. T. Art. 616-1)**

38. Compras y servicios no gravados.

Incluya en esta casilla el valor de las compras de bienes y servicios no gravados realizadas durante el período. Este valor debe corresponder a la sumatoria de los valores de las operaciones no gravadas registrados en la factura de venta o documento equivalente.

39. Total compras e importaciones brutas.

Registre en esta casilla la sumatoria de las casillas 35 a 38.

40. Menos: Devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas en este período.

Lleve a esta casilla el valor correspondiente al total de las devoluciones que efectúa en este período, por compras realizadas en éste o anteriores períodos en razón a operaciones anuladas, rescindidas o resueltas.

No incluya el IVA liquidado en la compra, tenga en cuenta que éste corresponderá a la tarifa a la que en su momento estuvo sujeta la correspondiente operación y en la proporción que resulte pertinente en la devolución, anulación, rescisión o resolución, si éstas fueron parciales.

Recuerde que las deducciones previstas por estos conceptos, sólo procederán si las devoluciones, anulaciones, rescisiones y resoluciones que las originan, se encuentran debidamente respaldadas en la contabilidad del responsable.

La devolución de mercancías compradas reduce el valor de las compras y si sobre las mismas se causó el IVA (Descontable), se produce una disminución del saldo débito en la cuenta corriente del impuesto sobre las ventas por pagar, donde previamente se había causado el IVA descontable. **(Arts. 484 y 509 E. T.)**

El valor del IVA producto de las devoluciones en compras deberá registrarlo como IVA recuperado en el casilla 50 de la declaración.

41. Total compras netas realizadas durante el período.

Registre en esta casilla el valor resultante de restar a la casilla 39 el valor de la casilla 40.

Tenga en cuenta que el valor de la devolución no constituye ingreso.

SECCION DE LIQUIDACION PRIVADA

Determinación del Impuesto sobre las Ventas.

- En la venta y prestación de servicios:

El Impuesto sobre las ventas se determina por la diferencia entre el impuesto generado por las operaciones gravadas y los impuestos descontables, legalmente autorizados.

- En la importación:

Aplicando en cada operación la tarifa del impuesto sobre la base gravable correspondiente. **(E. T. Art. 483)**

- **En los juegos de suerte y azar:**

Aplicando la tarifa especial a la base gravable determinada en la Ley para cada hecho generador del impuesto.

Tarifas aplicables:

Registre en estos renglones de acuerdo con lo solicitado en cada uno de ellos, el valor resultante de aplicar a la base gravable que corresponda, la tarifa en ellos indicada, teniendo en cuenta que por el hecho generador o tipo de operación efectuado, el legislador ha dispuesto que estén sometidos a tarifa especial, diferencial o a la general. A continuación se enuncian algunas de ellas:

Liquidación privada	Impuesto generado a la tarifa del 1.6%	42
	Impuesto generado a la tarifa del 3%	43
	Impuesto generado a la tarifa del 5%	44
	Impuesto generado a la tarifa del 10%	45
	Impuesto generado a la tarifa del 16%	46
	Impuesto generado a la tarifa del 20%	47
	Impuesto generado a la tarifa del 25%	48
	Impuesto generado a la tarifa del 35%	49
	IVA recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas	50
	Total impuesto generado por operaciones gravadas (Sume casillas 42 a 50)	51
	Impuesto descontable por operaciones de importación	52
	Impuesto descontable por compras y servicios gravados (Diferentes de importaciones)	53
	IVA retenido en operaciones con régimen simplificado	54
	IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas	55
	Total impuestos descontables (Sume casillas 52 a 55)	56
	Saldo a pagar por el período fiscal (Si casilla 51 menos casilla 56 mayor que 0, escriba el resultado de lo contrario escriba 0)	57
	Saldo a favor del período fiscal (Si casilla 56 menos casilla 51 mayor que 0, escriba el resultado de lo contrario escriba 0)	58
	Saldo a favor del período fiscal anterior	59
Retenciones por I.V.A. que le practicaron	60	
Saldo a pagar por impuesto (Si casillas 57 - 58 - 59 + 60, mayor que 0 escriba el resultado, de lo contrario escriba 0)	61	
Sanciones	62	
Total saldo a pagar (Si casillas 57 - 58 - 59 - 60 + 62 mayor que cero (0), escriba el resultado, de lo contrario escriba 0) o Total saldo a favor (Si casillas 58 + 59 + 60 - 57 - 62 mayor que cero (0), escriba el resultado, de lo contrario escriba 0)	63	
Saldo a favor de la casilla 64 susceptible de ser solicitado en devolución y/o compensación	64	
	65	

promiso que no podemos evadir.

Yo, el/los declarante/s, declaro que la información suministrada en esta declaración es verídica y correcta, y que he cumplido con las obligaciones tributarias correspondientes.

En caso de haber cometido alguna infracción, declaro que he pagado las sanciones correspondientes.

Yo, el/los declarante/s, declaro que he cumplido con las obligaciones tributarias correspondientes.

Yo, el/los declarante/s, declaro que he cumplido con las obligaciones tributarias correspondientes.



Instrucciones de Diligenciamiento

Declaración Bimestral del Impuesto sobre las Ventas

42. Impuesto generado a la tarifa del 1.6 %.

En los servicios de aseo, en los de vigilancia autorizados por la Superintendencia de Vigilancia Privada, en los de empleo temporal prestados por empresas autorizadas por el Ministerio de la Protección Social y en los prestados por las cooperativas y precooperativas de trabajo asociado en cuanto a mano de obra se refiere, vigiladas por la Superintendencia de Economía Solidaria o quien haga sus veces, a las cuales se les haya expedido resolución de registro por parte del Ministerio de la Protección Social, de los regímenes de trabajo asociado, compensaciones y seguridad social, la tarifa será del 1.6%.

Para tener derecho a este beneficio el contribuyente deberá haber cumplido con todas las obligaciones laborales, o de compensaciones si se trata de cooperativas y precooperativas de trabajo asociado y las atinentes a la seguridad social. **(Art. 462-1 adicionado al E.T. por el Art. 32 de la Ley 1111 de 27 de Diciembre de 2006, reglamentado por el Decreto 4650/06)**

43. Impuesto generado a la tarifa del 3%.

Corresponde al impuesto sobre las ventas a la cerveza de producción nacional o importada cualquiera sea su clase, envase, contenido y presentación.

Para efectos de la liquidación y pago del tres por ciento (3%) adicional a favor del tesoro nacional a título de impuesto sobre las ventas, IVA, establecido en el artículo 475 del E.T. los productores de cerveza deberán liquidar dicho porcentaje en el formulario de declaración bimestral del impuesto sobre las ventas, IVA, establecido por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y pagarlo dentro de los plazos fijados por el Gobierno nacional para dicho impuesto. Para la liquidación del impuesto se aplicará la base gravable establecida en el artículo 189 de la ley 223 de 1995.

Los importadores de cerveza deberán liquidar el tres por ciento (3%) adicional a título de impuesto sobre las ventas, IVA, en el formulario de declaración de importación establecido por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y consignarlo a favor del tesoro nacional con los demás tributos aduaneros. **(Art. 1º. Dcto. 414 de 2004)**

Se exceptúa el Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina del impuesto de cerveza de que trata este artículo. **(Artículo 475 del E. T.)**

44. Impuesto generado a la tarifa del 5%.

La tarifa en los juegos de suerte y azar es el 5% que se aplica al valor de la apuesta, del documento, formulario, boleta, billete o instrumento que da derecho a participar en el juego. Tratándose de juegos localizados, téngase presente lo indicado en el punto de la base gravable. **(Lit. d, Art. 420, E. T.)**

El valor del impuesto sobre las ventas a cargo del responsable no forma parte del valor de la apuesta.

45. Impuesto generado a la tarifa del 10%.

45.1. Bienes con tarifa del diez por ciento (10%).

Se encuentran gravados con tarifa del diez por ciento (10%) los siguientes bienes:

09.01	Café tostado o descafeinado; cáscara y cascarilla de café; sucedáneos de café que contengan café en cualquier proporción, incluido el café soluble.
10.01	Trigo y morcajo (Tranquillón).
10.05	Maíz para uso industrial.

El maíz adquirido para la producción de alimentos de consumo humano, que se someta al simple proceso de trilla o trituración, se considera maíz de uso industrial y en consecuencia está gravado a la tarifa de IVA del diez por ciento (10%). **(Art. 6 Dcto. 567 de 2007)**

10.06	Arroz para uso industrial.
11.01	Harina de trigo o de morcajo (tranquillón).
11.02	Las demás harinas de cereales.
12.09.99.90.00	Semillas para caña de azúcar.
16.01	Embutidos y productos similares, de carne, de despojos o de sangre, preparaciones alimenticias a base de estos productos.
16.02	Las demás preparaciones y conservas de carne, de despojos o de sangre
17.01	Azúcar de caña o remolacha.
17.02.30.20.00	Jarabes de glucosa.
17.02.30.90.00	Las demás.
17.02.40.20.00	Jarabes de glucosa.
17.02.60.00.00	Las demás fructosas y jarabes de fructosa, con un contenido de fructosa, en estado seco, superior al 50% en peso.
17.03	Melazas de la extracción o del refinado del azúcar.
18.03	Cacao en masa o en panes (pasta de cacao), incluso desgrasado.
18.05	Cacao en polvo, sin azucarar.
18.06	Chocolate y demás preparaciones alimenticias que contengan cacao, excepto gomas de mascar, bombones, confites, caramelos y chocolatinas.
19.02.11.00.00	Pastas alimenticias sin cocer, rellenar ni preparar de otra forma, que contengan huevo.
19.02.19.00.00	Las demás.
19.05	Productos de panadería, pastelería o galletería, incluso con adición de cacao, excepto el pan.
52.01	Fibras de algodón.

(Art. 468-1 modificado por el Art. 33 de la Ley 1111 de 2006)

45.2. Servicios gravados con la tarifa del diez por ciento (10%).

A partir del 1° de enero de 2007, los siguientes servicios se encuentran gravados con la tarifa del diez por ciento (10%):

1. Los planes de medicina prepagada y complementarios, las pólizas de seguros de cirugía y hospitalización, pólizas de seguros de servicios de salud y en general los planes adicionales, conforme con las normas vigentes.
2. Los servicios de clubes sociales o deportivos de trabajadores y de pensionados.
3. El servicio de alojamiento prestado por establecimientos hoteleros o de hospedaje.
4. Las comisiones percibidas por la colocación de los planes de salud del sistema de medicina prepagada, expedidos por las entidades autorizadas legalmente por la Superintendencia Nacional de Salud.
5. El almacenamiento de productos agrícolas por almacenes generales de depósito y las comisiones directamente relacionadas con negociaciones de productos de origen agropecuario que se realicen a través de bolsas de productos agropecuarios legalmente constituidas.
6. El servicio de arrendamiento de inmuebles diferentes a los destinados para vivienda y espacios para exposiciones y muestras artesanales nacionales.

Cuando en un establecimiento de comercio se lleven a cabo actividades mixtas de restaurante, cafetería, panadería, pastelería y/o galletería, se entenderá que la venta se hace como servicio de restaurante gravado a la tarifa general. **(Art. 468-3 modificado por el Art. 34 de la Ley 1111 de 2006)**



Instrucciones de Diligenciamiento

Declaración Bimestral del Impuesto sobre las Ventas

46. Impuesto generado a la tarifa del 16%.

La tarifa general del impuesto sobre las ventas para bienes y servicios es del dieciséis por ciento (16%). La regla es que todas las operaciones gravadas que no tengan prevista una tarifa diferente, estarán sujetas a la tarifa general, es decir, que la misma se aplicará a la venta de todos los bienes y servicios que no se encuentren expresamente excluidos o sometidos a tarifas especiales. **(Arts. 468 y 469 del Estatuto Tributario)**

La tarifa general actualmente se aplica, entre otros bienes, a los siguientes:

46.1. Limonadas, aguas gaseosas aromatizadas (Incluidas las aguas minerales tratadas de esta manera) y otras bebidas no alcohólicas. **(E. T. Art. 446)**

46.2. Los taxis automóviles e igualmente los taxis clasificables por la partida arancelaria 87.03.

46.3. Los vehículos para el transporte de diez personas o más, incluido el conductor, de la partida 87.02 del Arancel.

46.4. Los vehículos para el transporte de mercancía de la partida 87.04. **(Numeral 3° del Artículo 469 del E.T., modificado por el Art. 35 de la Ley 1111 de 2006)**

46.5. Los coches ambulancias, celulares y mortuorios.

46.6. Los motocarros de tres ruedas para el transporte de carga con capacidad máxima de 1.700 libras.

46.7. Las motos y motocicletas con motor hasta de 185 c.c, a los chasis cabinados y a las carrocerías de las partidas 87.06 y 87.07, siempre y cuando unos y otras se destinen a los vehículos automóviles de los numerales señalados en el artículo 469 del E.T. **(Inciso modificado por el Art. 35 de la Ley 1111 de 2006)**

46.8. Los aerodinos de enseñanza hasta de dos piezas y los de servicio público, **(Numeral adicionado al Artículo 469 del E. T., modificado por el Art. 35 de la Ley 1111 de 2006)**

46.9. Los productos derivados del petróleo. **(E. T. Art. 474)**

46.10. Gasolina motor 16% del ingreso al productor.

46.11. Gasolina de aviación de 100/130 octanos 16%.

46.12. Aceites lubricantes y grasas 16% del precio oficial de venta del productor.

46.13. Todos los demás productos refinados, derivados del petróleo incluyendo la gasolina blanca, las bases para aceites lubricantes y grasas y los productos petroquímicos, el 16% del precio oficial de lista fijado para el productor en el lugar de entrega.

46.14. El servicio de transporte aéreo nacional e internacional de pasajeros.

46.15. Vehículos automotores con más de cuatro (4) años de salida de fábrica o de nacionalización. **(E. T. Art. 457-1, parágrafo)**

46.16. El servicio de publicidad, cuando se superen los topes señalados en el artículo 476 del E. T.

46.17. Cuando en un establecimiento de comercio se lleven acabo actividades mixtas de restaurante, cafetería, panadería, pastelería y/o galletería, se entenderá que la venta se hace como servicio de restaurante gravado a la tarifa general. **(Art. 468-3, Par.)**

46.18. El servicio prestado por los moteles, cualquiera sea la denominación que se le de a tales establecimientos. **(Par. Art. 9 del Dcto. 522 de 2003)**

47. Impuesto generado a la tarifa del 20%.

47.1. En bienes.

De acuerdo con lo dispuesto por el artículo 36 de la Ley 1111 de 2006 que modificó el artículo 471 del Estatuto Tributario, sobre las tarifas **para otros vehículos, naves y aeronaves**, a partir del 1° de enero de 2007, estarán gravados con la tarifa del 20% la importación y la venta efectuada por el importador, el productor o el comercializador, o cuando fueren el resultado del servicio de que trata el artículo 476 del E.T., los siguientes bienes: relacionados a continuación:

47.1. 1. Los camperos de la partida 87.03 cuyo valor FOB o el equivalente del valor FOB, según el caso, sea inferior a treinta mil dólares de Norteamérica (USD 30,000), así como sus chasis y carrocerías, incluidas las cabinas.

47.1.2. Los barcos de recreo y de deporte de la partida 89.03, fabricados o ensamblados en el país.

47.2. En servicios.

A partir del 1° de enero de 2007, está gravado a esta tarifa el servicio de telefonía móvil. **(Adicionado al Art. 471 del E.T. por el Art. 37 de la Ley 1111 de 2006)**

48. Impuesto generado a la tarifa del 25%.

A partir del 1° de enero de 2007, estarán gravados con la tarifa del 25% la importación y la venta efectuada por el importador, el productor o el comercializador, o cuando fueren el resultado del servicio de que trata el artículo 476, de los bienes relacionados a continuación:

48.1. Los vehículos automotores de la partida 87.03 del arancel de aduanas, cuyo valor FOB o el equivalente del valor FOB, según sea el caso, sea inferior a treinta mil dólares de Norteamérica (USD 30,000), así como sus chasis y carrocerías, incluidas las cabinas, excepto los camperos.

48.2. Las motocicletas y motos, con motor superior a 185 c.c. **(Art. 471 del E.T. modificado por el Art. 36 de la Ley 1111 de 2006)**

49. Impuesto generado a la tarifa del 35%

A partir del 1° de enero de 2007, estarán gravados con la tarifa del 35% la importación y la venta efectuada por el importador, el productor o el comercializador, o cuando fueren el resultado del servicio de que trata el artículo 476, de los bienes relacionados a continuación:

49.1. Los vehículos automotores incluidos los camperos de la partida 87.03 del arancel de aduanas, y las Pick- Up, cuyo valor FOB o el equivalente del valor FOB, según el caso, sea igual o superior a treinta mil dólares de Norteamérica (USD 30,000), así como sus chasis y carrocerías, incluidas las cabinas.

49.2. Los aerodinos privados.

49.3. Barcos de recreo y de deporte de la partida 89.03, importados. **(Art. 471 del E.T. modificado por el Art. 36 de la Ley 1111 de 2006)**



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

49.4. El alcohol etílico sin desnaturalizar con un grado alcohólico volumétrico inferior a 80% vol. De la partida arancelaria 22.08, cuando la venta se efectúe por quien los produce, los importa o los comercializa, o cuando fueren el resultado del servicio a que se refiere el artículo 476. (**Art. 473 E. T.**)

50. IVA recuperado en devoluciones en compras anuladas rescindidas o resueltas.

Registre aquí el total de IVA que corresponda a las compras efectuadas que fueron devueltas anuladas rescindidas o resueltas en el período, teniendo en cuenta si la devolución se efectuó en forma total o parcial. La base para el cálculo del impuesto deberá coincidir con el dato registrado en el casilla 40.

51. Total impuesto generado por operaciones gravadas.

Escriba el total del impuesto generado por las operaciones gravadas durante el período. Para el efecto, sume el valor del impuesto generado en cada caso según lo declarado en los casillas 42 a 49 más el valor del impuesto sobre las ventas que ha sido recuperado por las compras devueltas, anuladas, rescindidas o resueltas en el período, declarado en el casilla 50.

52. Impuesto descontable por operaciones de importación.

Registre el valor del impuesto sobre las ventas liquidado en las importaciones de bienes corporales muebles realizadas en el período, siempre y cuando tenga derecho a solicitarlo como impuesto descontable.

52.1. El literal b) del artículo 485 del Estatuto Tributario, determina que es descontable el Impuesto sobre las Ventas pagado en la importación de bienes corporales muebles, hasta el límite que resulte de aplicar al valor de la operación la tarifa correspondiente. La parte que exceda de este porcentaje constituirá un mayor valor del costo o del gasto respectivo.

Para que se pueda dar el tratamiento de descontable al impuesto sobre las ventas facturado o pagado, se requiere según los artículos 488 y 491 del Estatuto Tributario, que las importaciones o adquisiciones de los bienes corporales muebles sean computables como costo o gasto de la empresa, es decir que tengan relación de causalidad con la actividad productora de renta de la empresa, que se destinen a operaciones gravadas y que no se trate de activos fijos.

En conclusión, el IVA generado en la importación de maquinaria mediante la modalidad de importación temporal a largo plazo, no puede tratarse como impuesto descontable en ventas, toda vez que la adquisición o importación de activos fijos no otorga este derecho, tal como lo prevé el artículo 491 del Estatuto Tributario.

52.2. Descuento especial del impuesto sobre las ventas. Durante los años 2003, 2004, 2005, 2006 y 2007 los responsables del régimen común tendrán derecho a descontar del impuesto sobre las ventas el IVA pagado por la adquisición o importación de maquinaria industrial. (**Artículo 485-2 E.T. Adicionado por los arts. 40 Ley 788/02 y 11 de la Ley 1004 de 2005**)

El beneficio de que trata este artículo solo será aplicable para la maquinaria industrial que se adquiera o importe hasta el día 30 de abril de 2007 inclusive. (**Art. 73, Ley 1111 de 2006**)

Este descuento se solicitará dentro de los tres (3) años contados a partir del bimestre en que se importe o adquiera la maquinaria. El 50% el primer año, 25% en el segundo y el 25% restante en el tercer año. El valor del impuesto descontable en ningún caso deberá superar el valor del impuesto a cargo del respectivo bimestre. Los saldos que no se hubieran podido descontar al finalizar el tercer año, se llevarán como un mayor valor del activo.

En el caso de la adquisición o importación de maquinaria industrial por parte de productores de bienes excluidos, el IVA pagado podrá ser tratado como descuento en el impuesto sobre la renta, en el año gravable en el cual se haya adquirido o importado la maquinaria.

En el caso de la adquisición o importación de maquinaria industrial por parte de productores de bienes exentos o por exportadores, el IVA pagado podrá ser tratado como impuesto descontable en el impuesto sobre las ventas de conformidad con el artículo 496 del Estatuto Tributario.

En el caso de la adquisición o importación de maquinaria industrial por parte de empresas que se constituyan a partir de la fecha de entrada en vigencia de la Ley 788 de 2002, el IVA pagado podrá ser tratado como impuesto descontable en el impuesto sobre las ventas dentro de los tres (3) años siguientes al inicio de las actividades gravadas.

En ningún caso este beneficio previsto puede ser utilizado en forma concurrente con el que consagra el Artículo 258-2 del Estatuto Tributario.

53. Impuesto descontable por compras y servicios gravados (Diferentes de importaciones).

Registre el valor del impuesto sobre las ventas que le haya sido facturado por la compra de bienes corporales muebles, de productos derivados del petróleo y por la prestación de servicios necesarios para el desarrollo de las actividades productoras de renta, siempre y cuando tenga el derecho a solicitarlo como impuesto descontable, de acuerdo con las disposiciones que se citan a continuación:

53.1. Disposiciones básicas de impuestos descontables:

53.1.1. El Estatuto Tributario señala en el artículo 485 del Estatuto Tributario, que es impuesto descontable para los responsables del Impuesto sobre las ventas, el facturado al responsable por la adquisición de bienes corporales muebles y servicios, hasta el límite que resulte de aplicar al valor de la operación que conste en las respectivas facturas o documentos equivalentes, la tarifa del impuesto a la que estuvieren sujetas las operaciones correspondientes. La parte que exceda de este porcentaje constituirá un mayor valor del costo o del gasto respectivo.

Es importante destacar que sólo otorga derecho a descuento el Impuesto sobre las Ventas pagado por la adquisición (De bienes corporales muebles o servicios) que de acuerdo con las disposiciones del Impuesto sobre la Renta, resulten computables como costo o gasto de la empresa y se destinen a las operaciones gravadas con el impuesto sobre las ventas. Es decir, que lo relevante para que el impuesto asumido pueda ser tratado como descontable es el cumplimiento de las previsiones legales. **(Oficio DIAN 092713 de diciembre 14 de 2005)**

53.1.2. Tratándose de operaciones gravadas, realizadas con responsables del régimen simplificado, además de las anteriores previsiones, el impuesto retenido por el responsable del régimen común a título de impuesto sobre las ventas, puede ser descontado por éste.

53.1.3. Los contribuyentes pertenecientes al régimen común del Impuesto sobre las ventas, son responsables por el impuesto causado en la compra o adquisición de los bienes y servicios gravados relacionados en el artículo 468-1, cuando estos sean enajenados o prestados por personas naturales no comerciantes que no se hayan inscrito en el régimen común del impuesto sobre las ventas.

El impuesto causado en estas operaciones será asumido por el comprador o adquirente del régimen común, y deberá ser declarado y consignado en el mes correspondiente a la fecha del pago o abono en cuenta. El impuesto retenido podrá ser tratado como descontable en la forma prevista por los artículos 485, 485-1, 488 y 490 del Estatuto Tributario.

53.1.4. Cuando se vendan bienes con tarifas diferenciales como producto de la prestación de un servicio gravado, solo podrá llevarse como impuesto descontable hasta el tope de la tarifa a la que esté sujeto el servicio que se presta y la diferencia se lleva como mayor valor del costo o gasto.

53.1.5. En las operaciones exentas sólo se pueden descontar los impuestos imputables a tales operaciones para los productores y exportadores.



Instrucciones de Diligenciamiento

Declaración Bimestral del Impuesto sobre las Ventas

En el caso de los exportadores, cuando los bienes corporales muebles constituyan costo de producción o venta de los artículos que se exporten, se descuenta la totalidad del impuesto facturado siempre y cuando el impuesto corresponda a la tarifa a la que estuviere sujeta la respectiva operación. **(E. T., 489)**

53.1.6. En ningún caso el impuesto a las ventas que deba ser tratado como descuento, podrá ser tomado como costo o gasto en el Impuesto sobre la Renta. **(E. T. Art., 493)**

53.1.7. Los intermediarios de que tratan los incisos 1o y 2o del artículo 438 del Estatuto Tributario, calcularán como descuento imputable al período fiscal en el que se realizó la venta gravada, el importe que resulte de aplicar la tarifa del impuesto sobre el valor neto liquidado al tercero por concepto de la operación. Para la procedencia de este descuento, el tercero debe revestir la condición de responsable del impuesto y no encontrarse dentro del régimen simplificado. **(E. T., Art. 497)**

53.1.8. Cuando se trate de productores de limonadas, aguas gaseosas aromatizadas, incluidas las aguas minerales tratadas de esta manera y otras bebidas no alcohólicas, así como de productos derivados del petróleo con régimen monofásico, que compran dichos bienes a otro productor o distribuidor con vinculación económica, se causará el impuesto sobre las ventas de tales productos por parte de éstos y en este evento tendrán derecho a descontar el impuesto que les hayan facturado en la adquisición del producto, para lo cual la correspondiente factura, además de reunir los requisitos exigidos en el artículo 771-2 del Estatuto Tributario, deberá comprender la discriminación del respectivo impuesto. **(Artículo 8 del Decreto 3050/97)**

Por consiguiente, la compra de gaseosas y cervezas no genera impuesto descontable para el servicio de restaurante, bares y similares; y quien los adquiere, así sea para su reventa, deberá tratarlo como costo.

53.1.9. En los contratos de construcción de bien inmueble, el responsable sólo podrá solicitar impuestos descontables por los gastos directamente relacionados con los honorarios percibidos o la utilidad obtenida que constituye la base gravable del impuesto a su cargo. No dará derecho a descuento el Impuesto sobre las Ventas cancelado por los costos y gastos necesarios para la construcción del bien inmueble. **(Dcto. 1372/92 Art. 3 Inc. 2)**

53.1.10. Descuento especial del impuesto sobre las ventas. Durante los años 2003, 2004, 2005, 2006 y 2007 los responsables del régimen común tendrán derecho a descontar del impuesto sobre las ventas el IVA pagado por la adquisición o importación de maquinaria industrial. **(Artículo 485-2 E.T. Adicionado por los Art. 40 Ley 788/02 y 11 de la Ley 1004 de 2005)**

El beneficio de que trata este artículo solo será aplicable para la maquinaria industrial que se adquiera o importe hasta el día 30 de Abril de 2007 inclusive. **(Art. 73, Ley 1111 de 2006)**

Este descuento se solicitará dentro de los tres (3) años contados a partir del bimestre en que se importe o adquiera la maquinaria. El 50% el primer año, 25% en el segundo y el 25% restante en el tercer año. El valor del impuesto descontable en ningún caso deberá superar el valor del impuesto a cargo del respectivo bimestre. Los saldos que no se hubieran podido descontar al finalizar el tercer año, se llevarán como un mayor valor del activo.

En el caso de la adquisición o importación de maquinaria industrial por parte de productores de bienes excluidos, el IVA pagado podrá ser tratado como descuento en el impuesto sobre la renta, en el año gravable en el cual se haya adquirido o importado la maquinaria.

En el caso de la adquisición o importación de maquinaria industrial por parte de productores de bienes exentos o por exportadores, el IVA pagado podrá ser tratado como impuesto descontable en el impuesto sobre las ventas de conformidad con el artículo 496 del Estatuto Tributario.

En el caso de la adquisición o importación de maquinaria industrial por parte de empresas que se constituyan a partir de la fecha de entrada en vigencia de la Ley 788 de 2002, el IVA pagado podrá ser tratado como impuesto descontable en el impuesto sobre las ventas dentro de los tres (3) años siguientes al inicio de las actividades gravadas.

En ningún caso este beneficio previsto puede ser utilizado en forma concurrente con el que consagra el artículo 258-2 del Estatuto Tributario.

53.1.11. Imputación proporcional de los impuestos descontables en las operaciones gravadas, excluidas y exentas:

Cuando los bienes y servicios que otorgan derecho a descuento se destinen indistintamente tanto a operaciones gravadas, exentas, como a operaciones excluidas del impuesto y no fuere posible establecer su imputación directa a unas y otras, el cómputo de dicho descuento se efectuará en proporción al monto de tales operaciones del período fiscal correspondiente. **(E. T., Art. 490)**

53.1.12. Para la procedencia del Impuesto sobre las Ventas descontable en una operación gravada, la factura o documento equivalente deberá reunir los requisitos señalados en el artículo 771-2 del Estatuto Tributario reglamentado por los artículos 2, 3 y 4 del Decreto 3050/97 y lo señalado en el artículo 3 del Decreto 522 de 2003, cuando se trate de operaciones de que trata el artículo 437 del mismo estatuto.

53.2. No es descontable el Impuesto sobre las ventas pagado en los siguientes casos:

53.2.1. En la adquisición o importación de activos fijos, **(E. T., Art. 491)**

53.2.2. Los créditos y deudas incobrables en ningún caso dan derecho a descuento. **(E. T., Art. 492)**

53.2.3. El impuesto pagado en adquisiciones efectuadas a proveedores no inscritos ni a quienes la Dirección de Impuestos Nacionales les hubiere cancelado la inscripción de responsables. **(E. T., Art. 494)**

53.2.4. No son descontables los impuestos pagados en las adquisiciones efectuadas a proveedores ficticios o insolventes. **(Art. 495 del E. T.)**

54. IVA retenido en operaciones con régimen simplificado.

Registre en esta casilla el monto de las retenciones practicadas por operaciones realizadas con responsables del régimen simplificado.

Impuesto sobre las Ventas.

De conformidad con el artículo 485-1 del Estatuto Tributario, adicionado por el artículo 22 de la Ley 223 de 1995, el IVA retenido por responsables del Régimen Común, en operaciones con Régimen Simplificado, podrá ser tratado como impuesto descontable. En consecuencia, el impuesto sobre las ventas retenido en las operaciones a que se refiere el literal e) del artículo 437, podrá ser descontado por el responsable perteneciente al Régimen Común, en la forma prevista por los artículos 483 y 485 del Estatuto Tributario. Lo anterior tiene como finalidad no hacer gravosa la situación, tanto económica como fiscal, del responsable, hallándose así en igualdad de condiciones frente a los demás responsables del impuesto.

Del artículo 488 *ibídem* se infiere que el IVA generado en las adquisiciones de bienes y servicios, solamente asume el tratamiento de impuesto descontable, en la medida en que se halle destinado a la realización de operaciones gravadas o exentas del impuesto sobre las ventas, presupuesto que se constituye en elemento condicionante para su efectivo reconocimiento.

Por su parte el artículo 437-1 del Estatuto Tributario estableció la retención en la fuente a título de impuesto sobre las ventas con el fin de facilitar, acelerar y asegurar el recaudo del tributo la cual se deberá practicar en el momento en que se realice el pago o abono en cuenta, lo que ocurra primero. Ahora, de conformidad con el Decreto 2502 de 2005, la tarifa de retención se encuentra en el cincuenta por ciento del valor del impuesto.

Además, el tratamiento fiscal entre responsables del Régimen Común y del Régimen Simplificado corresponde a un manejo de carácter no solo económico sino tributario, en la medida que el responsable



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

del Régimen Simplificado no tiene responsabilidad legal de recaudar el impuesto generado en la operación ni presentar declaración por dicho concepto.

Si el responsable del Régimen Común adquiere bienes o servicios gravados del Régimen Simplificado con la finalidad de destinarlos a operaciones gravadas, exentas o excluidas debe llevar cuentas separadas con el fin de conocer la imputación directa tanto de los bienes y/o servicios como de los impuestos causados con derecho a descuento. De no ser posible conocer la imputación directa, debe efectuar la proporcionalidad (Prorratio) conforme con lo previsto en el artículo 490 del Estatuto Tributario, procedimiento que deben efectuar todos los responsables del impuesto sobre las ventas pertenecientes al régimen común que se encuentren en esta condición, lo que permite una mayor neutralidad y eficacia en el manejo de los impuestos descontables.

Igualmente, el responsable debe tener presente, entre otras normas, el artículo 491 y la norma general del artículo 488, así como lo dispuesto en el 496 del mismo ordenamiento jurídico, referente a la oportunidad de los descuentos, lo cual denota la necesidad de atender la generalidad de las disposiciones del impuesto sobre las ventas no siendo posible que el responsable se limite a las normas mencionadas en el artículo 485-1 del Estatuto Tributario.

Para efectos de la procedencia de costos, deducciones e impuestos descontables por operaciones realizadas con responsables del régimen simplificado, el documento soporte será el expedido por el vendedor del bien o prestador del servicio.

En las adquisiciones de bienes y servicios a personas naturales no comerciantes que no se hayan inscrito en el régimen común del impuesto sobre las ventas, debe seguirse lo preceptuado en el artículo 3 del Decreto 522 de 2003, elaborando un documento equivalente a la factura como soporte, que deberá contener:

- a. Apellidos, nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios.
- b. Apellidos, nombre y NIT de la persona natural beneficiaria del pago o abono.
- c. Número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva.
- d. Fecha de la operación.
- e. Concepto.
- f. Valor de la operación.
- g. Discriminación del impuesto asumido por el adquirente en la operación.

55. IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas.

Registre en esta casilla el valor del IVA devuelto en el período, que correspondía a operaciones de ventas que fueron devueltas, anuladas, rescindidas, o resueltas en el período a declarar, que en su momento estuvieron sujetas al impuesto y cuya base registró en la casilla 33.

Para el efecto, tenga en cuenta si la operación fue devuelta, anulada, rescindida, o resuelta en forma total o parcial y determine el valor del IVA aplicándole al monto correspondiente la tarifa vigente al momento de realización de la operación.

Si durante el período no registró devoluciones en ventas, anulaciones rescisiones o resoluciones escriba cero (0).

56. Total impuestos descontables.

Registre en esta casilla el valor resultante de sumar las casillas 52 (Impuesto descontable por operaciones de importación) + 53 (Impuesto descontable por compras y servicios gravados (Diferentes de importaciones) + 54 (IVA retenido en operaciones con régimen simplificado) + 55 (IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas).

57. Saldo a pagar por el período fiscal.

Si la casilla 51 (Total impuesto generado por operaciones gravadas) menos la casilla 56 (Total impuestos descontables) es mayor que cero (0), registre el valor en esta casilla. De lo contrario escriba cero (0).

58. Saldo a favor del período fiscal.

Si la casilla 56 (Total impuestos descontables) menos la casilla 51 (Total impuesto generado por operaciones gravadas) es mayor que cero (0) escriba el resultado. De lo contrario escriba cero (0).

59. Saldo a favor del período fiscal anterior.

Traslade a esta casilla el valor que figure en la casilla «Total saldo a favor por este período» del formulario año 2006, cuando este declarando primer bimestre del año 2007; o casilla «o Total saldo a favor» del formulario año 2007 cuando este declarando segundo a sexto bimestre del año 2007, siempre y cuando no se haya solicitado su compensación o devolución, de lo contrario escriba cero (0).

60. Retenciones por IVA que le practicaron.

Escriba en esta casilla el valor del IVA que le fue retenido en el período a declarar o en los dos períodos anteriores, teniendo en cuenta que de acuerdo con el artículo 484-1 del Estatuto Tributario, el impuesto retenido puede ser llevado en la declaración del período durante el cual se efectuó la operación o en cualquiera de las correspondientes a los dos períodos fiscales inmediatamente siguientes. En todo caso, deberán coincidir el período de contabilización de los valores en la subcuenta y el de su inclusión en la declaración correspondiente.

Los responsables del impuesto sobre las ventas que sean sujetos de retención a título de este impuesto, podrán tratar el monto del impuesto que les hubiere sido retenido como menor valor del saldo a pagar o mayor valor del saldo a favor en las declaraciones del período durante el cual se efectuó la retención o en los dos períodos siguientes, tal como lo señala el artículo 484-1 del Estatuto Tributario. **(Oficio DIAN 92713 de Dic. 14 de 2005)**

Tenga en cuenta que el IVA asumido como retención en la fuente en operaciones con personas del régimen simplificado no se lleva a esta casilla, sino que se trata como impuesto descontable.

Acerca de la base y tarifa de la retención, recuerde que en general, la retención en la fuente por impuesto sobre las ventas, será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del valor del impuesto. **(Decreto 2502 del 19 de julio de 2005, Art. 1)**

Cuando la operación se efectúa con tarjeta de crédito y/o débito la retención será del diez por ciento (10%). **(Art. 437-1 E.T. Dcto. 1626/01, Art. 1)**

En el caso de la prestación de servicios gravados que se contraten con personas o entidades sin residencia o domicilio en el país la retención será equivalente al cien por ciento (100%) del valor del impuesto). **(Art. 437-1, Parágrafo)**

Por último es de señalar que los responsables del impuesto sobre las ventas que sean sujetos de retención a título de este impuesto, podrán tratar el monto del impuesto que les hubiere sido retenido como menor valor del saldo a pagar o mayor valor del saldo a favor en las declaraciones del período durante el cual se efectuó la retención o en los dos períodos siguientes, tal como lo señala el artículo 484-1 del Estatuto Tributario.



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

61. Saldo a pagar por impuesto.

Si el resultado de las casillas 57 (Saldo a pagar por el período fiscal) menos casilla 58 (Saldo a favor del período fiscal), menos casilla 59 (Saldo a favor del período fiscal anterior), menos casilla 60 (Retenciones por IVA que le practicaron) es mayor que CERO (0) escriba el resultado de lo contrario escriba CERO (0). Recuerde que los saldos a favor no pueden haber sido solicitados en devolución o compensación.

62. Sanciones.

En el evento de que la declaración se corrija o se presente extemporáneamente, liquide el valor correspondiente de acuerdo con las disposiciones de los artículos 641 y 644 del Estatuto Tributario e indicaciones dadas en esta cartilla, valor que debe registrar en esta casilla.

Recuerde que ninguna sanción puede ser inferior a la mínima vigente para el año gravable respectivo, y corresponde a diez (10) UVT. El valor de la UVT para el año 2007, es de veinte mil novecientos setenta y cuatro pesos (\$20.974). (**Resolución DIAN 15652 de 2006**)

Consulte los montos de las sanciones mínimas para los años a que correspondan los que vaya a corregir.

63. Total saldo a pagar.

Si el resultado de las casillas 57 (Saldo a pagar por el período fiscal) menos casilla 58 (Saldo a favor del período fiscal), menos casilla 59 (Saldo a favor del período fiscal anterior), menos casilla 60 (Retenciones por IVA que le practicaron), más casilla 62 (Sanciones) es mayor que CERO (0) escriba el resultado de lo contrario escriba CERO (0).

64. Total saldo a favor por este período.

Si el resultado de la siguiente operación es mayor que cero (0), escríbalo en esta casilla. De lo contrario registre cero (0): Sume las casillas [58 (Saldo a favor del período fiscal) + 59 (Saldo a favor del período fiscal anterior) + 60 (Retenciones por IVA que le practicaron)] y résteles las casillas [57 (Saldo a pagar por el período fiscal) + 62 (Sanciones)].

65. Saldo a favor de la casilla 64 susceptible de ser solicitado en devolución y/o compensación.

Registre en esta casilla el valor del IVA que según normas legales pueda solicitar en devolución o compensación, como productor de bienes exentos, exportador y/o por el IVA que le hayan retenido en la fuente. De lo contrario escriba cero (0).

En el impuesto sobre las ventas, si resulta saldo a favor y no está dentro de alguna de las posibilidades señaladas anteriormente es un saldo a favor para imputar al período siguiente.

SECCION PAGOS

Nota

Si la declaración es presentada dentro del término legal el valor a cancelar corresponderá solamente a impuesto. Si presenta la declaración y efectúa el pago en forma extemporánea, registre en esta

sección los valores correspondientes a sanciones, intereses de mora e impuestos a que haya lugar.

En todo caso tenga presente que debe darse cumplimiento a lo establecido en el artículo 6 de la Ley 1066 de 2006, que indica que la forma como deberán imputarse los pagos se hará en la misma proporción con que participan las sanciones actualizadas, intereses, anticipos, impuestos dentro de la obligación total al momento del pago. Si se imputa el pago en forma diferente, la DIAN dará cumplimiento a lo establecido en esta Ley.

Categoría	Valor
Valor pago sanciones	66
Valor pago intereses de mora	67
Valor pago impuesto	68

Pagos	Valor
Valor pago sanciones	66
Valor pago intereses de mora	67
Valor pago impuesto	68

66. Valor pago sanciones.

Registre en esta casilla el valor que va a cancelar simultáneamente con la presentación de la declaración por concepto de sanciones. De lo contrario escriba cero (0).

67. Valor pago intereses de mora.

Para efectos tributarios y frente a obligaciones cuyo vencimiento legal sea a partir del 1º de enero de 2006, la tasa de interés moratorio será la tasa equivalente a la tasa efectiva de usura certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia para el respectivo mes de mora.

Las obligaciones con vencimiento anterior al 29 de julio de 2006 y que se encuentren pendientes de pago a 28 de julio de 2006, deberán liquidar y pagar intereses moratorios a la tasa vigente el 28 de julio de 2006, por el tiempo de mora transcurrido hasta este día, sin perjuicio de los intereses que se generen a partir de esa fecha a la tasa y condiciones establecidas en el inciso anterior. **(Art. 635, E. T.)**

Con la nueva determinación de la tasa de interés moratorio, contemplada en el artículo 12 de la Ley, 1066 de 2006, se introducen los siguientes cambios:

Los intereses no se liquidarán a la tasa vigente a la fecha del pago, sino que frente a los mismos se aplica el sistema de causación diaria.

A partir del 29 de julio de 2006, fecha de entrada en vigencia la Ley 1066 de 2006, los intereses se causarán con la tasa efectiva de usura vigente para cada mes certificada por la Superintendencia Financiera



Instrucciones de Diligenciamiento

Declaración Bimestral del Impuesto sobre las Ventas

Título II

Instrucciones
para la
elaboración de
la Declaración
del Impuesto
sobre
las Ventas

de Colombia, que, estableció las siguientes tasas para los meses de julio 22.62%, agosto 22.53%, septiembre 22,58%, y a partir de Octubre con motivo de la comunicación JDS 18253 del 18 de Agosto de 2006, de la Junta Directiva del Banco de la Republica, en donde recomienda modificar a un trimestre la periodicidad de la certificación del interés bancario corriente.

En consecuencia la nueva tasa de interés moratorio se aplicará a obligaciones en mora cuyo vencimiento legal sea a partir del 29 de julio de 2006, así como a los saldos insolutos de obligaciones anteriores que continúen en mora a partir de la misma fecha.

La nueva tasa de interés moratorio se calculará dentro del contexto del interés compuesto, utilizando como referencia la tasa de usura, la cual es certificada como una Tasa Efectiva Anual (E.A.), por lo que se hace necesario utilizar la fórmula que de acuerdo con la técnica financiera permite obtener el resultado esperado. La tasa de usura a que hace referencia la Ley, es aquella máxima permitida por la Ley y certificada en forma mensual por la Superintendencia Financiera de Colombia. **(Circular 69 de 2006)**

Para dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 3 y 12 de la Ley 1066 de 2006, a partir del 29 de julio de 2006 se debe aplicar la siguiente fórmula matemática, utilizando la tasa efectiva de usura anual fijada mensualmente por la Superintendencia Financiera y por ser efectiva anual se liquida como interés compuesto así:

$$I_m = C \times \left\{ \left[(1 + t)^{1/365} \right]^n - 1 \right\}$$

Donde:

C = Valor del aporte en mora.

t = Tasa de interés moratorio del mes en que ocurrió la mora.

n = Número de días de mora desde la fecha de vencimiento hasta la fecha del pago.

Ejemplo

Un contribuyente que adeuda su impuesto cuyo vencimiento fue el 15 de junio de 2005 y debía pagar **\$20.000.000**. Para el efecto deberá liquidar los intereses a través de dos mecanismos diferentes: Los generados hasta el día 28 de julio de 2006, esto es, hasta el día anterior de entrar en vigencia la Ley 1066 de 2006, los intereses se liquidarán en forma nominal, con la tasa vigente para la fecha, 20.63%; a partir del 29 de julio de 2006, deberá liquidar y causar el interés con la tasa efectiva de usura certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia, para cada uno de los períodos de mora, así:

A. Del 15 de junio de 2005 al 28 de julio de 2006: Tasa nominal vigente: 20.63%

$$IM = \frac{20.000.000 \times 408 \text{ días} \times 20.63\%}{365} = 4.612.000$$

B. Del 29 al 31 de julio de 2006: Tasa efectiva vigente 22.62%

$$IM = 20.000.000 \times (((1+(22.63/100))^{(3/365)})-1) = 34.000$$

Del 1 al 31 de agosto de 2006: Tasa efectiva vigente 22.53%

$$IM = 20.000.000 + 34.000 \times (((1+(22.53/100))^{(31/365)})-1) = 349.000$$

D. Del 1 al 30 de septiembre de 2006: Tasa efectiva vigente 22.58%

$$IM = 20.000.000 + 383.000 \times (((1+(22.58/100))^{(30/365)})-1) = 342.000$$

E. Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2006: Tasa efectiva vigente 22.61%

$$IM = 20.000.000 + 725.000 \times (((1+(22.61/100)) ^{(91/365))}-1) = 1.087.000$$

Su saldo a 31 de diciembre de 2006 es:

Impuesto: \$20.000.000
 Intereses: \$ 6.424.000
Total: \$26.424.000

Por lo tanto, cuando haya lugar a ello, calcule y escriba en esta casilla el valor que usted está cancelando por intereses de mora, liquidados de acuerdo y según corresponda, con la fórmula antes mencionada.

68. Valor pago impuesto.

Registre en esta casilla el valor que va a cancelar simultáneamente con la presentación de la declaración, por concepto del Impuesto sobre las Ventas, sin incluir el valor de las sanciones registrado en la casilla 62.

SECCION SIGNATARIOS

Signatarios	69. Número de Identificación Tributaria (NIT)	70. DV.	Apellidos y nombres de quien firma como representante del declarante			
	71. Primer apellido	72. Segundo apellido	73. Primer nombre	74. Otros nombres		
	75. Número NIT contador o revisor fiscal	76. DV.	Apellidos y nombres del contador o revisor fiscal			
	77. Primer apellido	78. Segundo apellido	79. Primer nombre	80. Otros nombres		

Están obligados a inscribirse en el Registro Unico Tributario las personas naturales que actúan en calidad de representantes legales, mandatarios, delegados, apoderados y representantes en general que deban suscribir declaraciones, presentar información y cumplir otros deberes formales a nombre del contribuyente, responsable, agente retenedor, declarante o informante, en materia tributaria, aduanera o cambiaria. Así mismo, deben cumplir con esta inscripción los revisores fiscales y contadores, que deban suscribir declaraciones por disposición legal.

Cuando el obligado se encuentre inscrito en el Registro Unico Tributario en virtud de otras responsabilidades y obligaciones a que esté sujeto, en todo caso deberá proceder a la actualización del mismo con la nueva responsabilidad. (Art. 2 Res. DIAN 1767 de 28 de febrero de 2006)



Instrucciones de Diligenciamiento

Declaración Bimestral del Impuesto sobre las Ventas

69. Número de identificación tributaria (NIT).

Si usted firma como representante de persona jurídica o de persona natural declarante, debe estar registrado en el RUT, escriba el Número de Identificación Tributaria que le asignó la DIAN para este efecto, sin dígito de verificación, casilla 5 de la hoja principal. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.

Esta casilla se diligencia solamente si quien firma la declaración es un representante.

70. Dígito de verificación (D.V.).

Si usted firma como representante del declarante, escriba el número que en el NIT se encuentra separado por un guión, denominado "Dígito de verificación» (DV), casilla 6 de la hoja principal.

Apellidos y nombres de quien firma como representante del declarante.

71. Primer apellido.

Escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT personal, casilla 31 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

72. Segundo apellido.

Escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 32 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

73. Primer nombre.

Escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 33 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

74. Otros nombres.

Escriba el segundo u otros nombres, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 34 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

75. Número NIT contador o revisor fiscal.

Si usted firma como contador o revisor fiscal debe estar inscrito en el RUT, escriba el número de NIT asignado por la DIAN, casilla 5 de la hoja principal. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.

76. DV.

Escriba el número que en el NIT se encuentra separado por un guión, denominado "Dígito de verificación» (DV), casilla 6 de la hoja principal.

Apellidos y nombres de contador o revisor fiscal.

77. Primer apellido.

De quien actúa como contador o revisor fiscal, escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 31 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

78. Segundo apellido.

Escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 32 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

79. Primer nombre

Escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 33 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

80. Otros nombres.

Escriba el segundo u otros nombres, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 34 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

El formulario muestra la declaración bimestral del impuesto sobre las ventas (IVA) 2007. En la parte superior, se indica el tipo de contribuyente (Privado) y el número de casilla (300). El número de identificación tributaria (NIT) es 3007000000000. El formulario está dividido en varias secciones, incluyendo un cuadro de datos personales del declarante y un cuadro de datos fiscales. En la parte inferior, se encuentran los recuadros de instrucciones para las casillas 981-983 y 980.

981. Cód. Representación
Firma del declarante o de quien lo representa

982. Código Contador o Revisor Fiscal
Firma Contador o Revisor Fiscal. 994. Con salvedades

983. No. Tarjeta profesional |

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

980. Pago total \$ (Sumar casillas 66 a 68)

996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

980. Pago total.

980. Pago total.

Registre en esta casilla el valor resultante de las sumas de las casillas 66, 67 y 68.



Instrucciones de Diligenciamiento

Declaración Bimestral del Impuesto sobre las Ventas

Nota

El plazo para el pago de las declaraciones tributarias que arrojen un saldo a pagar inferior a dos (2) salarios mínimos mensuales vigentes, al momento de su presentación, vence el mismo día del plazo señalado para la presentación de la respectiva declaración, debiendo realizarse en una sola cuota, **(Art. 38 Dcto. 4583/06)**

981. Código representación.

Escriba en esta casilla el código que corresponda al tipo de representación de quien firma como representante del declarante, de acuerdo con la casilla 98 del Registro Unico Tributario del declarante.

Como regla general, las declaraciones deben ser firmadas por el contribuyente o responsable declarante. Sin embargo, esta regla varía en los siguientes casos:

Cuando el contribuyente sea un hijo menor, la declaración debe ser firmada por uno cualquiera de los padres. Los tutores o curadores deben firmar la declaración por los incapaces que representan.

Cuando el contribuyente constituya representante o autorice a una persona mediante poder especial, se firma por ese representante o apoderado. En el caso de los apoderados generales y mandatarios especiales, se requiere poder otorgado mediante escritura pública.

Los mandatarios o apoderados generales, los apoderados especiales para fines del impuesto y los agentes exclusivos de negocios en Colombia de residentes en el exterior, respecto de sus representados, en los casos en que sean apoderados de éstos para presentar sus declaraciones de renta o de ventas y cumplir los demás deberes tributarios.

Cuando se trate de una sucesión ilíquida, la declaración puede ser firmada por el albacea con administración de bienes o en su defecto por cualquiera de los herederos con administración de bienes y a falta de unos y otros, por el administrador de la herencia.

Los donatarios o asignatarios por las respectivas donaciones o asignaciones modales.

El agente oficioso puede cumplir con los deberes formales de los contribuyentes, como declarar, cuando circunstancias ajenas a su voluntad, como son el caso fortuito o fuerza mayor, le impidan al contribuyente cumplirlas en forma personal o por apoderado. En atención a la sentencia C-690 del 05 de diciembre de 1996, ese agente oficioso no requiere ser abogado, y se entenderá debidamente presentada la declaración.

En consecuencia, escriba en esta casilla el código que corresponda al tipo de representación de quien firma como representante del declarante, de acuerdo con la siguiente tabla. (Tenga en cuenta que si es el declarante quien la suscribe, no debe diligenciar esta casilla).

- | | |
|---|---|
| 01. Administrador judicial. | 12. Factor. |
| 02. Administrador privado. | 13. Funcionario delegado obligaciones formales. |
| 03. Agente exclusivo de negocios en Colombia. | 14. Heredero con administración de bienes. |
| 04. Agente oficioso. | 15. Liquidador. |
| 05. Albacea. | 16. Mandatario. |
| 06. Apoderado especial. | 17. Padre. |
| 07. Apoderado general. | 18. Representante legal principal. |
| 08. Asignatario. | 19. Representante legal suplente. |
| 09. Comunero. | 20. Síndico. |
| 10. Curador. | 21. Tutor. |
| 11. Donatario. | 99. Otra representación. |

Firma del declarante o de quien lo representa.

Espacio destinado para consignar la firma del declarante o de quien lo representa.

982. Código contador o revisor fiscal.

Diligencie en esta casilla el código asignado para contador o para revisor fiscal, según corresponda, así:

1. Contador, 2. Revisor fiscal.

Para lo anterior, tenga en cuenta que deberán firmar las declaraciones como:

Contador: Los contribuyentes obligados a llevar libros de contabilidad, cuyo patrimonio bruto en el último día del año gravable, o los ingresos brutos del año 2006 sean superiores a cien mil (100.000) UVT, (Valor UVT para el año 2006, \$20.000, Art. 51 de la Ley 1111 de 2006). También se requiere la firma de contador, cuando las declaraciones del impuesto sobre las ventas arrojen saldo a favor. Como:

Revisor fiscal: Las sociedades por acciones, las sucursales de compañías extranjeras, las sociedades en las que, por ley o por estatutos, la administración no corresponda a todos los socios, cuando así lo disponga cualquier número de socios excluidos de la administración que representen no menos del veinte por ciento del capital y todas las sociedades comerciales, de cualquier naturaleza, cuyos activos brutos al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior sean o excedan el equivalente de cinco mil salarios mínimos legales mensuales vigentes y/o cuyos ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior sean o excedan al equivalente a tres mil salarios mínimos legales mensuales vigentes.

Firma contador o revisor fiscal

Espacio destinado para consignar la firma del contador o revisor fiscal.

983. Número tarjeta profesional.

Registre aquí el número de tarjeta profesional asignado al contador o revisor fiscal por la autoridad competente.

994. Con salvedades.

Marque con una equis (x) si usted contador o revisor fiscal, firma la declaración con salvedades.

996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo).

Espacio reservado para uso exclusivo de la entidad recaudadora.

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora.

Espacio reservado para uso exclusivo de la entidad recaudadora.



Instrucciones de
Diligenciamiento

Declaración
Bimestral del
Impuesto
sobre las Ventas

www.dian.gov.co



La DIAN piensa en usted:

- Más de 57 puntos de ConTacto DIAN a nivel nacional.
- Personal altamente calificado con vocación de servicio.
- Un portal de internet confiable, seguro y eficiente para realizar los trámites virtuales utilizando la mejor tecnología.
- Asistencia telefónica
Línea única nacional 019001115462
Línea local en Bogotá 5462200

Colombia, un compromiso que no podemos evadir