

Actualización *online* permanente hasta diciembre de 2017

# Cartilla Impuesto al Valor Agregado 2017

**Incluye referencias a:**

- Estatuto Tributario, actualizado con la Ley 1819 de 2016.
- Decreto Único Reglamentario Tributario (Decreto 1625 de 2016).

**Encuentre:**

- Tarifas IVA para bienes y servicios.
- Bienes y servicios exentos y excluidos.
- Plazos para pagos (Decreto 2105 de 2016).
- Retención en la Fuente del IVA.
- Impuesto Nacional al Consumo.
- Devolución de saldos a favor y devoluciones especiales.
- Nuevas normas de facturación electrónica.



**ECO E**  
**EDICIONES**

*Jorge Hernán Zuluaga Potes*

# Contenido



<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>XI</b>
<b>PARTE 1: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO .....</b>	<b>1</b>
1.1. Responsables del impuesto .....	1
1.1.1. Responsables en la venta de bienes.....	1
1.1.2. No responsables en la venta de bienes.....	2
1.1.3. Responsables en la prestación servicios.....	2
1.1.4. Responsabilidad en la intermediación .....	4
1.1.5. No responsables en la prestación servicios.....	5
1.1.6. Otras responsabilidades .....	5
1.2. Régimen del impuesto sobre las ventas .....	7
1.2.1. Régimen común .....	7
1.2.2. Régimen simplificado .....	7
1.2.3. Cambio de régimen.....	8
1.3. Hecho generador .....	10
1.3.1. En la venta de bienes.....	10
1.3.2. Venta de derechos .....	11
1.3.3. En la importación de bienes .....	11
1.3.4. En la prestación de servicios .....	12
1.3.5. Impuesto sobre las ventas en los juegos de suerte y azar.....	13
1.3.6. Hechos en los cuales no se genera el impuesto .....	14
1.4. Causación .....	14

1.4.1.	Causación en la venta de bienes corporales muebles .....	14
1.4.2.	Causación en la prestación de servicios .....	15
1.5.	Clasificación de los bienes y servicios .....	16
1.5.1.	Bienes exentos.....	16
1.5.2.	Servicios exentos .....	17
1.5.3.	Bienes exentos producidos en el territorio nacional .....	18
1.5.4.	Servicios exentos prestados en el territorio nacional .....	21
1.5.5.	Bienes excluidos del impuesto.....	21
1.5.6.	Servicios excluidos del impuesto .....	33
1.6.	Base gravable.....	41
1.6.1.	En la venta de bienes.....	41
1.6.2.	En la prestación de servicios.....	44
1.6.3.	Base gravable para intermediarios.....	47
1.6.4.	No conforman la base gravable .....	48
1.7.	Ejercicios aplicando la base gravable .....	48
1.7.1.	Base gravable en ventas con financiación ordinaria .....	48
1.7.2.	Financiación moratoria en ventas a crédito .....	49
1.7.3.	Factores integrantes de la base gravable.....	49
1.7.4.	Base gravable en ventas a plazos .....	50
1.7.5.	Base gravable cuando hay pagos en especie .....	52
1.7.6.	Base gravable de productos en promoción .....	52
1.7.7.	Base gravable en retiro de inventarios.....	53
1.7.8.	Regla general de la base gravable en prestación de servicios.....	53
1.7.9.	Base gravable en importaciones .....	53
1.7.10.	Base gravable en construcción de bienes inmuebles .....	54
1.7.11.	Base gravable en contratos de obra material .....	54
1.7.12.	Servicios financieros .....	54
1.7.13.	Ventas con descuentos efectivos .....	55
1.7.14.	Ventas con descuentos condicionados .....	55
1.7.15.	Arrendamiento de bienes corporales muebles.....	56
1.8.	Base gravable en importaciones .....	56
1.8.1.	Importaciones gravadas .....	56
1.8.2.	Importaciones excluidas del impuesto .....	59
1.8.3.	Tratamiento del IVA para sistemas especiales de importación – exportación.....	61
1.9.	Tarifa del impuesto.....	63
1.9.1.	Tarifa general del impuesto sobre las ventas.....	63

1.9.2.	Bienes gravados a la tarifa del 5% .....	64
1.9.3.	Servicios gravados a la tarifa del 5%.....	68
1.10.	Impuesto descontable .....	68
1.10.1.	Impuestos descontables en producción de bienes y exportaciones.....	69
1.10.2.	Impuestos descontables en los servicios .....	72
1.10.3.	Casos donde no hay derecho a impuestos descontables .....	74
1.10.4.	Documentos soporte de los impuestos descontables .....	75
1.10.5.	Proporcionalidad en los impuestos descontables .....	77
1.11.	Ejercicios sobre determinación del impuesto al valor agregado.....	78
1.11.1.	Contabilización con devoluciones en compras y en ventas.....	78
1.11.2.	Contabilización con retención de IVA .....	79
1.11.3.	Retención en la fuente de IVA en compras de un responsable del régimen común productor de algunos bienes excluidos, a un responsable del régimen simplificado; y el destino de estas compras con los bienes excluidos .....	80
1.11.4.	IVA en ventas en consignación .....	80
1.11.5.	Ventas en comisión .....	81
1.11.6.	IVA en contratos de construcción con el Estado (contratos que no generan IVA).....	82
1.11.7.	IVA en contratos de construcción con el Estado (contratos que generan IVA) .....	83
1.11.8.	Determinación de los impuestos descontables .....	83
1.11.9.	Determinación del impuesto .....	86
1.11.10.	Impuestos descontables y no descontables .....	87
1.11.11.	Impuestos descontables con manejo de proporcionalidad.....	89
1.12.	Retención en la fuente a título del impuesto sobre las ventas .....	93
1.12.1.	Tarifa de retención .....	98
1.13.	Caso propuesto .....	105
1.13.1.	Desarrollo.....	106
1.13.2.	Análisis .....	108
1.14.	Obligaciones formales .....	110
1.14.1.	Registro Único Tributario (RUT).....	110
1.14.2.	Obligación de informar el cese de actividades .....	111
1.14.3.	Obligación de llevar registro auxiliar y cuenta corriente para responsables del régimen común .....	112

1.14.4.	Obligación de llevar la cuenta “impuesto a las ventas retenido” .....	112
1.14.5.	Identificación de las operaciones en la contabilidad .....	112
1.14.6.	Obligación de presentar declaración de ventas .....	112
1.14.7.	Plazos para declarar y pagar el impuesto sobre las ventas.....	116
1.14.8.	Obligación de declarar y pagar el impuesto sobre las ventas retenido .....	124
1.14.9.	Obligación de facturar o emitir documento equivalente .....	124
15.	Formulario declaración del impuesto sobre las ventas .....	126
1.15.1.	Obligación de presentar declaración .....	126
1.15.2.	Datos generales.....	127
1.15.3.	Sección de ingresos brutos.....	132
1.15.4.	Secciones de compras .....	133
1.15.5.	Liquidación privada.....	134
1.15.6.	Control de saldos .....	136
1.15.7.	Control de anticipos .....	136
1.15.8.	Formulario .....	137
<b>PARTE 2: IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO .....</b>		<b>139</b>
2.1.	Causación .....	140
2.2.	Base gravable y tarifas.....	141
2.3.	Tarifa del Impuesto Nacional al Consumo .....	142
2.4.	Bienes gravados a la tarifa del 8% .....	143
2.5.	Bienes gravados a la tarifa del 16% .....	144
2.6.	Definiciones para el Impuesto Nacional al Consumo .....	145
2.7.	Exclusiones del Impuesto Nacional al Consumo .....	145
2.8.	Contenido de la declaración del Impuesto Nacional al Consumo ....	147
2.9.	Plazos para declarar y pagar el Impuesto Nacional al Consumo .....	148
2.10.	Formularios.....	149
<b>PARTE 3: DEVOLUCIONES Y COMPENSACIONES EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS .....</b>		<b>151</b>
3.1.	Saldos a favor .....	151
3.1.1.	Origen de los saldos a favor .....	151
3.1.2.	Definiciones .....	151
3.1.3.	Derecho de imputación, compensación y/o devolución de los saldos a favor .....	152

3.1.4.	Requisito de las solicitudes de devolución y/o compensación.....	157
3.1.5.	Procedimiento para las devoluciones y/o compensaciones .....	165
3.1.6.	Devolución de pagos en exceso y de lo no debido.....	174
3.1.7.	Aspectos generales .....	175
3.1.8.	Servicio Informático Electrónico de Devoluciones y Compensaciones .....	176
3.2.	Devoluciones Especiales.....	183
3.2.1.	Devolución de IVA a las instituciones estatales u oficiales de educación superior .....	183
3.2.2.	Organismos internacionales y misiones diplomáticas y consulares .....	185
3.2.3.	Devolución por compra de materiales para construcción de vivienda de interés social .....	188
3.2.4.	Devolución de IVA a turistas extranjeros .....	194
<b>PARTE 4: OBLIGACIÓN DE FACTURAR .....</b>		<b>203</b>
4.1.	Regla general de la obligación .....	203
4.1.1.	Definición de la obligación .....	203
4.1.2.	Documentos equivalentes a la factura.....	205
4.1.3.	Documentos sustitutivos de la factura .....	208
4.1.4.	Casos en los cuales no se requiere emitir factura o documento equivalente.....	209
4.1.5.	Requisitos de los documentos equivalentes.....	211
4.2.	Controles técnicos y fiscales .....	216
4.3.	Facturación electrónica .....	227



Al final del libro está ubicado el código para que pueda acceder al **Sistema de Información en Línea – SIL**, donde encontrará archivos complementarios a la lectura del libro como los formularios para las declaraciones, la Ley 1819 de 2016, el Decreto 2105 de 2016 y el Decreto 1625 de 2016 (DURT).

# Introducción



Con la promulgación de la Ley 1819 de 2016 por parte del Gobierno Nacional, en la cual se hace una reforma estructural al Estatuto Tributario en lo relacionado con el Impuesto al Valor Agregado (IVA), se evidencia que los cambios no fueron muchos, pero sí sustanciales, pues la tarifa sube del 16% al 19% y grava algunos inmuebles y derechos, básicamente para tratar de igualar nuestra legislación a las de otros países más desarrollados.

Esta cartilla desarrolla todos los elementos del impuesto de manera sencilla y explicados con casos prácticos. Al final se incluye un ejercicio llevado a la declaración. Adicionalmente, se abordan dos temas relacionados con el impuesto: el primero, referente a las devoluciones del impuesto, el procedimiento general y los diferentes casos especiales contemplados en la norma; y el segundo, el de facturación, que es una obligación formal de todos los responsables y característica importante en la identificación de los elementos del impuesto.

# Cartilla Impuesto al Valor Agregado 2017

Esta cartilla desarrolla los elementos del Impuesto al Valor Agregado (régimenes, hecho generador, responsabilidad, causación del impuesto, bienes y servicios exentos y excluidos, base gravable, tarifas de impuestos descontables); del Impuesto Nacional al Consumo (causación, base gravable, bienes gravados y exclusiones); procedimiento de las devoluciones y compensaciones en el impuesto sobre las ventas (los saldos a favor y las devoluciones especiales); y la obligación de facturar (qué es la obligación, documentos sustitutivos y equivalentes a la factura, y la facturación electrónica).

El libro está estructurado en secciones claramente numeradas y contiene extractos de la legislación colombiana vigente a diciembre de 2016. Sirve como fuente de consulta para contadores, gerentes y emprendedores en empresas colombianas responsables del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto Nacional al Consumo.

**Colección:** Ciencias empresariales

**Área:** Impuestos

**ECOE**  
EDICIONES

[www.ecoediciones.com](http://www.ecoediciones.com)

## Incluye

- ▶ Extractos del Estatuto Tributario (Decreto 624 de 1989) y del Decreto Único Reglamentario Tributario (Decreto 1625 de 2016).
- ▶ Plazos para declarar el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto Nacional al Consumo en 2017.
- ▶ Devolución de saldos a favor y devoluciones especiales del IVA (universidades, constructores y turistas extranjeros).
- ▶ Facturación: nuevas normas de facturación electrónica y nuevo proceso de autorización de la numeración.
- ▶ Ejercicios con base gravable y determinación del IVA, y caso propuesto (empresa productora y comercializadora).

### Jorge Hernán Zuluaga Potes

Economista de la Universidad de Manizales, con Especialización en Derecho y Auditoría Tributaria de la Universidad Santo Tomás (Bogotá) y diplomados en Evaluación social y económica de proyectos, Impuestos nacionales y Normas Internacionales. Conferencista en temas tributarios y docente universitario en varias universidades colombianas. Autor de *Cartilla Impuesto al Valor Agregado*, *Cartilla Retención en la Fuente*, *Información exógena en medios magnéticos para la DIAN*, *Procedimiento Tributario y Estatuto Tributario 2017 (concordado con el DURT)*, entre otras.

ISBN 978-958-771-444-9



9 789587 714449

e-ISBN 978-958-771-445-6