

**MANUAL PRÁCTICO DEL
IMPUESTO AL VALOR
AGREGADO 2024**

JORGE HERNÁN ZULUAGA POTES

Zuluaga Potes, Jorge Hernán, autor

Manual práctico del Impuesto al Valor Agregado : impuesto nacional al consumo, impuestos saludables, impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación / Jorge Hernán Zuluaga Potes. -- Primera edición. -- Bogotá : Ecoe Ediciones, 2024.

257 páginas.

Incluye datos curriculares del autor -- Incluye referencias bibliográficas.

ISBN 978-958-503-902-5 (impreso) -- 978-958-503-903-2 (pdf) -- 978-958-503-904-9 (epub)

1. Impuesto al valor agregado - Aspectos jurídicos - Colombia - Manuales 2. Impuestos sobre las ventas - Aspectos jurídicos - Colombia - Manuales 3. Impuestos al consumo - Aspectos jurídicos - Colombia - Manuales 4. Derecho fiscal - Colombia - Manuales

CDD: 343.861055 ed. 23

CO-BoBN- a1135436



Área: Derecho

Subárea: Áreas específicas del derecho

ECOE
EDICIONES

© Jorge Hernán Zuluaga Potes

© Ecoe Ediciones S.A.S.
info@ecoeediciones.com
www.ecoeediciones.com
Carrera 19 # 63 C 32
Teléfono: (+57) 321 226 46 09
Bogotá, Colombia

Primera edición: Bogotá, febrero del 2024

ISBN: 978-958-503-902-5
e-ISBN (PDF): 978-958-503-903-2
e-ISBN (EPUB): 978-958-503-904-9

Coordinadora editorial: Ana María Rueda G.
Coordinadora de producción editorial:
Paula Bermúdez Bello
Editora de adquisiciones: Alejandra Cely R.
Corrección de estilo: Gonzalo Mora
Diagramación: Denise Rodríguez
Carátula: Wilson Marulanda Muñoz
Impresión: Carvajal Soluciones de
Comunicación S.A.S
Carrera 69 # 15 - 24

*Prohibida la reproducción total o parcial por cualquier medio
sin la autorización escrita del titular de los derechos patrimoniales.*

Impreso y hecho en Colombia - Todos los derechos reservados

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	xv
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)	1
Responsables del impuesto.....	1
Responsables en la venta de bienes	1
No responsables en la venta de bienes	2
Hecho generador	11
En la venta de bienes corporales	11
En la venta de derechos.....	11
En la importación de bienes.....	12
En la prestación de servicios	13
En los juegos de suerte y azar.....	16
Hechos en los cuales no se genera el impuesto.....	16
Causación	16
Causación en la venta de bienes corporales muebles.....	16
Causación en la prestación de servicios	16
Casos especiales	17
Clasificación de los bienes y servicios	18
Bienes, servicios y derechos gravados.....	18
Bienes y servicios exentos.....	18
Bienes exentos	18
Servicios exentos.....	19

Bienes producidos en el territorio nacional calificados como exentos	20
Bienes que se encuentran exentos del impuesto incluidos en el artículo 477 del Estatuto Tributario	21
Servicios exentos prestados en el territorio nacional.....	25
Bienes y servicios excluidos	25
Bienes excluidos del impuesto	25
Servicios excluidos del impuesto.....	55
Exclusiones tributarias para fondos o recursos en dinero originados en auxilios o donaciones destinados a programas de utilidad común en Colombia	61
Base Gravable.....	67
En la venta de bienes	67
Casos especiales	67
Base gravable en la prestación de servicios	71
Base gravable cuando hay intermediación	74
No conforman la base gravable.....	76
Ejercicios aplicando la base gravable	76
Base gravable en ventas a plazos.....	76
Base gravable en ventas con financiación ordinaria	80
Financiación moratoria en ventas a crédito	80
Factores integrantes de la base gravable	81
Base gravable cuando hay pagos en especie.....	81
Base gravable de productos en promoción	81
Base gravable en retiro de inventarios	82
Regla general de la base gravable en prestación de servicios.....	82
Base gravable en servicios de construcción de bienes inmuebles	83
Base gravable en contratos de obra material.....	83
Servicios financieros	83
Ventas con descuentos efectivos.....	84
Ventas con descuentos condicionados	84
Arrendamiento de bienes corporales muebles	85
Base gravable en importaciones.....	85
Aplicación de la base gravable en importaciones.....	88
Tarifa del impuesto.....	88
Tarifa general del impuesto sobre las ventas	88
Determinación del impuesto	95
Impuesto descontable	96
Ejercicios sobre determinación del impuesto al valor agregado	118
Contabilización con devoluciones en compras y en ventas	118
Contabilización con retención de IVA.....	119
Ventas en comisión.....	120
Período gravable del impuesto sobre las ventas	130

Retención en la fuente a título del impuesto sobre las ventas	131
Tarifa de retención.....	139
Otras tarifas de retención	139
Cuantías mínimas sujetas a retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas	141
Obligaciones de los agentes retenedores	141
Designación como agente de retención del impuesto sobre las ventas.....	143
Obligaciones formales.....	150
Registro Único Tributario (RUT).....	150
Obligación de informar el cese de actividades.....	152
Obligación de llevar registro auxiliar y cuenta corriente para responsables del régimen común.....	152
Obligación de llevar la cuenta “impuesto a las ventas retenido”	152
Obligación de presentar declaración de ventas	153
IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO (INC)	183
Hecho generador	183
Definiciones para el Impuesto Nacional al Consumo	184
Causación	184
Base gravable y tarifas.....	187
Vehículos automóbiles gravados a la tarifa del 16%.....	190
Exclusiones del impuesto nacional al consumo	192
Declaración y pago bimestral del impuesto nacional al consumo.....	193
IMPUESTOS SALUDABLES.....	197
Impuesto a las bebidas ultraprocesadas azucaradas	197
Hecho generador	197
Responsable del impuesto	199
Base gravable	200
Tarifa del impuesto a las bebidas ultraprocesadas azucaradas	200
Causación	202
Impuesto a los productos comestibles ultraprocesados industrialmente y/o con alto contenido de azúcares añadidos, sodio o grasas saturadas	202
Responsable del impuesto	206
Disposiciones comunes	208
Sujeto activo	208
Periodo gravable	208
Declaración y pago	208

IMPUESTO UNIFICADO BAJO EL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN	
(SIMPLE) PARA LA FORMALIZACIÓN Y LA GENERACIÓN DE EMPLEO.....	211
Creación del impuesto unificado bajo el régimen simple	
de tributación (simple)	211
Sustitución del impuesto sobre la renta	212
Registro de oficio en el impuesto unificado bajo el Régimen	
Simple de Tributación –Simple	212
Intercambio de información con autoridades municipales y distritales	212
Hecho generador y base gravable del impuesto unificado bajo	
el régimen Simple de tributación - Simple	212
Ingresos constitutivos de ganancia ocasional no integran	
la base del impuesto.....	213
Sujetos pasivos	213
Sujetos que no pueden optar por el impuesto unificado bajo	
el régimen Simple de tributación Simple.....	214
Personas jurídicas que no pueden inscribirse al Simple.....	215
Persona natural que desarrolla empresa para efectos del Simple.....	215
Impuestos que comprenden e integran el impuesto unificado	
bajo el régimen Simple de tributación – Simple	216
Tarifa	218
Tiendas pequeñas, minimercados o micromercados	219
Adición de la tarifa del impuesto al consumo al Simple	220
Función recaudadora del Ministerio de Hacienda.....	220
Informe de tarifas por aplicar por parte de municipios y distritos	220
Base, período y cálculo del anticipo para el Simple	220
Tarifa del Simple para contribuyentes que manejen dos o	
más actividades gravadas.....	222
Ingresos no constitutivos y ganancias ocasionales no hacen	
parte de los límites de la base los ingresos	222
Inscripción al impuesto unificado bajo el régimen Simple de	
tributación –Simple	223
Periodo gravable del Simple	223
Declaración y pago del impuesto unificado bajo el régimen	
Simple de tributación – Simple.....	224
Plazos para pagar el anticipo bimestral del régimen Simple	
de tributación -Simple.....	225
Medios de pago para el Simple	227
Declaración y pago del impuesto de ganancias ocasionales a cargo	
de contribuyentes del Simple	228
Cumplimiento de obligaciones tributarias por los periodos gravables	
en curso al momento de la inscripción en el Simple.....	228

Plazo para el cumplimiento de obligaciones tributarias por periodos gravables no concluidos al momento de la exclusión del Simple.....	229
Plazo para el cumplimiento de obligaciones tributarias por periodos gravables concluidos al momento que los contribuyentes solicitan oportunamente la exclusión del Simple.....	229
Aplicación de pagos realizados por los contribuyentes excluidos del Simple en los recibos electrónicos del Simple o en las declaraciones de los impuestos que sustituye el Simple e integra el régimen simple de tributación y el impuesto sobre las ventas (IVA).....	229
Efectos de las declaraciones presentadas por contribuyentes excluidos del Simple.....	230
Retenciones y autorretenciones en la fuente en el impuesto unificado bajo el régimen Simple de tributación –Simple	230
Retenciones y autorretenciones en la fuente en el Simple.....	231
Requisitos para la procedencia del descuento de los aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador en el Simple.....	232
Crédito o descuento del impuesto por ingresos de tarjetas de crédito, débito y otros mecanismos de pagos electrónicos.....	232
Procedencia del descuento por concepto de ventas o servicios realizados a través de los sistemas de tarjeta de crédito o débito y otros mecanismos de pago electrónico en el Simple.....	233
Certificación por transacciones y utilizaciones a través de tarjetas de crédito, débito y otros mecanismos de pagos electrónicos	233
Exoneración de aportes parafiscales	234
Determinación del anticipo por pagar en los recibos electrónicos del Simple.....	234
Determinación del anticipo por pagar en los recibos electrónicos del Simple durante el año gravable 2020	236
Determinación de los impuestos en la declaración del Simple	239
Ajuste de las diferencias que se presenten en los recibos electrónicos del Simple y corrección de las declaraciones	242
Condiciones y requisitos no subsanables para pertenecer al Simple.....	244
Condiciones y requisitos subsanables para pertenecer al Simple	246
Solicitud del contribuyente para la exclusión del Simple cuando actualiza la responsabilidad en el impuesto sobre la renta	247
Solicitud del contribuyente para la exclusión del Simple por incumplimiento de las condiciones o requisitos no subsanables.....	248
Exclusión del Simple por la administración tributaria cuando el contribuyente incumple condiciones o requisitos no subsanables	248
Exclusión del Simple por la administración tributaria cuando el contribuyente incumple condiciones o requisitos subsanables.....	249

Exclusión del impuesto unificado bajo el régimen Simple de tributación –Simple por razones de control	249
Exclusión del impuesto unificado bajo el régimen Simple de tributación –Simple por incumplimiento	250
Régimen de IVA y de impuesto al consumo	250
Régimen de procedimiento, sancionatorio y de firmeza de las declaraciones del impuesto unificado bajo el régimen Simple de tributación –Simple.....	251
REFERENCIAS	253

INTRODUCCIÓN

Nuevamente el lector tiene en sus manos la Cartilla del Impuesto al Valor Agregado (IVA), una herramienta práctica para estudiantes y profesionales, cuyas actividades se relacionan con el mencionado impuesto, debidamente actualizada con la Ley de 2277 de 2022. Esta cartilla desarrolla todos los elementos del impuesto de manera sencilla y los explica con casos prácticos, Incluye, además, una exposición didáctica del Impuesto Nacional al Consumo, y del Impuesto Unificado bajo el régimen simple de tributación. Simple.