

PRÁCTICOS ICDT

IMUESTO A LAS VENTAS Y AL CONSUMO

TABLA DE CONTENIDO

Introducción

Aspectos generales	1
Impuestos Indirectos	1
Características de los impuestos indirectos	1
Impuestos a las ventas	2
Impuesto al consumo	2
Diferencia entre el IVA y el impuesto nacional al consumo	2
Reglas de interpretación en materia de IVA.....	3

Capítulo I

1. Responsables y no responsables	5
1.1. Responsables en materia de impuesto sobre las ventas	5
1.2. No responsables del Impuesto a las ventas.....	5
1.3. Requisitos para impuesto al consumo	7

Capítulo II

2. Hechos generadores del impuesto a las ventas	9
2.1. Elemento objetivo o material	9
2.2. Elemento subjetivo	9
2.3. Elemento temporal	9
2.4. Elemento espacial	9

Capítulo III

3. La venta de bienes en el impuesto a las ventas	11
3.1. Hecho generador del IVA en la venta de bienes.....	11
3.2. IVA en intangibles, criptoactivos y medios de pago	11
3.3. Hechos que se consideran venta.....	13
3.4. Hechos que no se consideran venta.....	16
3.5. Cesión de derechos o prestación de servicios.....	17
3.6. Clasificación de los bienes y su incidencia en la venta gravada.....	17

Capítulo IV

4. Causación en la venta de bienes.....	.31
4.1. Causación del IVA y periodo de la declaración del impuesto.....	.31
4.2. Causación del IVA en la venta de bienes31
4.3. Retiro de bienes del inventario31
4.4. Causación especial del IVA “régimen monofásico”32
4.5. Derivados del petróleo33

Capítulo V

5.	Base gravable en la venta de bienes: regla general y ajustes	35
5.1.	Conceptos que integran y que no hacen parte de la base gravable	35
5.2.	Base gravable inferior al valor comercial.....	36
5.3.	Bases gravables especiales	36

Capítulo VI

6.	Tarifa.....	37
6.1.	Bienes gravados con tarifa del 5%	37
6.2.	Reglas especiales y precisiones doctrinales relevantes para la venta de bienes	40

Capítulo VII

7.	Prestación de servicios en el impuesto sobre las ventas.....	43
7.1.	Hecho generador del IVA en la prestación de servicios	43
7.2.	Elementos de la definición de servicios.....	44
7.3.	Servicios prestados desde el exterior.....	45
7.4.	Forma como se gravan en Colombia los servicios prestados desde el exterior	46
7.5.	Clasificación de los servicios y su incidencia en el IVA.....	47
7.6.	Servicios exentos.....	51

Capítulo VIII

8.	Causación del IVA en la prestación de servicios	53
8.1.	Reglas especiales de causación	54

Capítulo IX

9.	Base gravable en la prestación de servicios.....	55
9.1.	Regla general	55
9.2.	Bases gravables especiales	56

Capítulo X

10.	Tarifas aplicables a la prestación de servicios.....	57
10.1.	Tarifa general como regla aplicable a los servicios.....	57
10.2.	Tarifas diferenciales y tratamientos especiales en la prestación de servicios	57
10.3.	Incidencia de la tarifa en la cadena del IVA y en las obligaciones del responsable	58

Capítulo XI

11. Reglas especiales y criterios doctrinales relevantes en la prestación de servicios.....	59
11.1. Responsabilidad y recaudo en supuestos especiales.....	59
11.2. Lectura integrada de obligación sustancial y obligaciones formales	59
11.3. Soporte probatorio y “prueba” en tratamientos especiales.....	60

Capítulo XII

12. Importación en el impuesto sobre las ventas	61
12.1. La importación como hecho generador del IVA.....	61
12.2. Regla general de gravabilidad en la importación de bienes.....	61
12.3. Importaciones excluidas del impuesto sobre las ventas	62
12.4. Limitaciones a la exclusión y regla de producción nacional.....	62
12.5. Modalidades especiales de importación y su incidencia en el IVA.....	62
12.6. Regímenes y programas especiales de importación.....	63
12.7. Aspectos procedimentales, control y devoluciones	63
12.8. Causación del IVA en las Importaciones	63
12.9. Base gravable en la importación.....	64
12.10. Importación desde Zona Franca.....	64
12.11. IVA en el tráfico postal, envíos urgentes o envíos de entrega rápida	64

Capítulo XIII

13. Juegos de suerte y azar.....	65
13.1. Monopolio rentístico.....	65
13.2. Elementos estructurales del tributo.....	65
13.3. Causación del impuesto	65
13.4. Reglas especiales: Loterías y juegos operados por internet	65
13.5. Facturación y documentos equivalentes.....	66

Capítulo XIV

14. Determinación del Impuesto	67
14.1. Impuestos descontables	67
14.2. Compras a reportar en la declaración de IVA	69
14.3. Ajuste a los impuestos descontables	69
14.4. Pérdida, hurto o castigo de inventarios.....	69
14.5. Operaciones que no dan derecho a impuestos descontables	71
14.6. IVA en compra de activos fijos reales productivos	71
14.7. Oportunidad para solicitar los impuestos descontables	71
14.8. Acuses de recibido.....	72
14.9. Prorrateo de IVA.....	72

Capítulo XV

15. Retención en la fuente de IVA.....	77
15.1. Agentes de retención	77
15.2. Requisitos para la designación de agentes de retención del IVA.....	78
15.3. Trámite de la solicitud de designación como agente de retención del IVA.....	78
15.4. Obligaciones de los agentes retenedores del IVA	79
15.5. Obligaciones relacionadas con facturación y soporte documental.....	79
15.6. Régimen y obligaciones especiales de las entidades estatales	79
15.7. Inicio de la obligación y determinación de los prestadores sujetos a retención.....	79
15.8. Tarifas y porcentajes de retención en la fuente por IVA.....	80
15.9. Cuantías mínimas no sujetas a retención (Vigencia 2026).....	81
15.10. Tarifas de retención aplicables	81

Capítulo XVI

16. Impuesto nacional al consumo.....	83
16.1. Hecho generador.....	83
16.2. Sujetos pasivos: responsables y no responsables	85
16.3. Causación del impuesto al consumo	85
16.4. Base gravable y tarifas.....	85
16.5. Exenciones y exclusiones especiales	87
16.6. Periodicidad y declaración.....	87

Capítulo XVII

17. Saldos a favor	89
17.1. Concepto de saldo a favor y mecanismos de recuperación.....	89
17.2. Saldos a favor en IVA y limitaciones legales para su devolución	90
17.3. Término para solicitar la devolución del saldo a favor	92
17.4. Requisitos de la declaración con saldo a favor.....	92
17.5. Procedimiento para solicitar la devolución: presentación de la solicitud	93
17.6. Documentos y requisitos exigidos para la solicitud	93
17.7. Requisitos generales.....	93
17.8. Requisitos especiales.....	94
17.9. Trámite de la solicitud: términos y verificación por la DIAN	95
17.10. Verificación de la solicitud y facultades de fiscalización previa	96
17.11. Suspensión del término para resolver la solicitud	97
17.12. Resultado de la verificación	97
17.13. Verificación en solicitudes con garantía	97
17.14. Causales de inadmisión y rechazo de la solicitud	97
17.15. Inadmisión de la solicitud	98
17.16. Rechazo definitivo de la solicitud.....	98
17.17. Aplicación oficiosa de saldos a favor a deudas pendientes.....	98

TABLA DE CONTENIDO

17.18. Formas de efectuar la devolución: giro o TIDIS	99
17.19. Intereses a favor del contribuyente por demoras en la devolución.....	99
17.20. Sanciones relacionadas con saldos a favor improcedentes.....	100
17.21. Sanción por devolución y/o compensación improcedente (artículo 670 E.T.)	100
17.22. Reintegro de saldos a favor imputados improcedentemente	100
17.23. Sanción agravada por fraude en devoluciones	100
17.24. Recursos y efectos procedimentales.....	101
17.25. Devoluciones especiales y casos particulares.....	101