

CARTILLA IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 2018



Jorge Hernán Zuluaga Potes

ECOE
EDICIONES


CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	XI
PARTE 1:IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)	1
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	6
1.2.1 Régimen común	6
1.2.2 Régimen simplificado.....	6
1.2.3 Cambio de régimen	8
1.3 Hecho generador	9
1.3.1 En la venta de bienes	9
1.3.2 Venta de derechos	10
1.3.3 En la importación de bienes	10
1.3.4 En la prestación de servicios	11
1.3.5 Impuesto sobre las ventas en los juegos de suerte y azar	12

1.3.6 Hechos en los cuales no se genera el impuesto.....	13
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.....	14
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.....	17
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	34
1.6 Base gravable	43
1.6.1 En la venta de bienes	43
1.6.2 En la prestación de servicios	46
1.6.3 Base gravable para intermediarios.....	49
1.6.4 No conforman la base gravable.....	50
1.7 Ejercicios aplicando la base gravable	50
1.7.1 Base gravable en ventas a plazos	50
1.7.2 Base gravable en ventas con financiación ordinaria.....	53
1.7.3 Financiación moratoria en ventas a crédito	53
1.7.4 Factores integrantes de la base gravable	54
1.7.5 Base gravable cuando hay pagos en especie	54
1.7.6 Base gravable de productos en promoción.....	55
1.7.7 Base gravable en retiro de inventarios	55
1.7.8 Regla general de la base gravable en prestación de servicios.....	55
1.7.9 Base gravable en importaciones.....	56
1.7.10 Base gravable en construcción de bienes inmuebles.....	56
1.7.11 Base gravable en contratos de obra material.....	56
1.7.12 Servicios financieros.....	57
1.7.13 Ventas con descuentos efectivos	57
1.7.14 Ventas con descuentos condicionados.....	58
1.7.15 Arrendamiento de bienes corporales muebles.....	58
1.8 Base gravable en importaciones.....	59
1.8.1 Importaciones gravadas	59
1.8.2 Importaciones excluidas del impuesto.....	60
1.8.3 Tratamiento del IVA para sistemas especiales de importación – exportación	62

1.9 Tarifa del impuesto	65
1.9.1 Tarifa general del impuesto sobre las ventas	65
1.9.2 Bienes gravados a la tarifa del 5%	66
1.9.3 Servicios gravados a la tarifa del 5%	70
1.10 Impuesto descontable	70
1.10.1 Impuestos descontables en producción de bienes y exportaciones	71
1.10.2 Impuestos descontables en los servicios	74
1.10.3 Casos donde no hay derecho a impuestos descontables	76
1.10.4 Documentos soporte de los impuestos descontables	77
1.10.5 Proporcionalidad en los impuestos descontables	79
1.11 Ejercicios sobre determinación del impuesto al valor agregado	80
1.11.1 Contabilización con devoluciones en compras y en ventas	80
1.11.2 Contabilización con retención de IVA	81
1.11.3 IVA en ventas en consignación	82
1.11.4 Ventas en comisión	83
1.11.5 IVA en contratos de construcción con el Estado (contratos que no generan IVA)	84
1.11.6 IVA en contratos de construcción con el Estado (contratos que generan IVA)	84
1.11.7 Determinación de los impuestos descontables	85
1.11.8 Determinación del impuesto	87
1.11.9 Impuestos descontables y no descontables	88
1.11.10 Impuestos descontables con manejo de proporcionalidad	90
1.12 Retención en la fuente a título del impuesto sobre las ventas	94
1.12.1 Tarifa de retención	99
1.13. Caso propuesto	106
1.13.1 Análisis	109
1.14 Obligaciones formales	112
1.14.1 Registro Único Tributario (RUT)	112
1.14.2 Obligación de informar el cese de actividades	113
1.14.3 Obligación de llevar registro auxiliar y cuenta corriente para responsables del régimen común	113
1.14.4 Obligación de llevar la cuenta “impuesto a las ventas retenido”	113
1.14.5 Identificación de las operaciones en la contabilidad	114
1.14.6 Obligación de presentar declaración de ventas	114
1.14.7 Plazos para declarar y pagar el impuesto sobre las ventas	117
1.14.8 Obligación de declarar y pagar el impuesto sobre las ventas retenido	123

1.14.9 Obligación de facturar o emitir documento equivalente	124
1.15 Formulario declaración del impuesto sobre las ventas.....	125
1.15.1 Obligación de presentar declaración.....	125
1.15.2 Formulario.....	126
PARTE 2: IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO (INC).....	127
2.1 Causación	128
2.2 Base gravable y tarifas	129
2.3 Tarifa del Impuesto Nacional al Consumo.....	130
2.4 Bienes gravados a la tarifa del 8%.....	131
2.5 Bienes gravados a la tarifa del 16%.....	132
2.6 Definiciones para el Impuesto Nacional al Consumo	133
2.7 Exclusiones del Impuesto Nacional al Consumo	133
2.8 Contenido de la declaración del Impuesto Nacional al Consumo.....	135
2.9 Plazos para declarar y pagar el Impuesto Nacional al Consumo	136
2.10 Formulario.....	137
PARTE 3: DEVOLUCIONES Y COMPENSACIONES EN EL IMPUESTO SOBRE LAS	
VENTAS	139
3.1 Saldos a favor.....	139
3.1.1 Origen de los saldos a favor.....	139
3.1.2 Definiciones.....	139
3.1.3 Derecho de imputación, compensación y/o devolución de los saldos a favor.....	140
3.1.4 Requisito de las solicitudes de devolución y/o compensación	144
3.1.5 Procedimiento para las devoluciones y/o compensaciones.....	153
3.1.6 Devolución de pagos en exceso y de lo no debido	162
3.1.7 Aspectos generales.....	163
3.1.8 Servicio Informático Electrónico de Devoluciones y compensaciones.....	164
3.2 Devoluciones especiales.....	170
3.2.1 Devolución de IVA a las instituciones estatales u oficiales de educación superior.....	170
3.2.2 Organismos internacionales y misiones diplomáticas y consulares.....	172

3.2.3 Devolución por compra de materiales para construcción de vivienda de interés social	175
3.2.4 Devolución de IVA a turistas extranjeros	181
PARTE 4: OBLIGACIÓN DE FACTURAR	191
4.1 Regla general de la obligación.....	191
4.1.1 Definición de la obligación.....	191
4.1.2 Documentos equivalentes a la factura	193
4.1.3 Documentos sustitutivos de la factura	196
4.1.4 Casos en los cuales no se requiere emitir factura o documento equivalente	197
4.1.5 Requisitos de los documentos equivalentes	199
4.2 Controles técnicos y fiscales.....	205
4.3 Facturación electrónica.....	216



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 que le serán de gran ayuda a la comprensión del tema tratado.

INTRODUCCIÓN

Nuevamente el lector tiene en sus manos la cartilla del Impuesto al valor Agregado (IVA), una herramienta práctica para estudiantes y profesionales que en sus actividades se relacionan con el mencionado impuesto. Esta cartilla desarrolla todos los elementos del impuesto de manera sencilla y los explica con casos prácticos. Al final 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, la facturación, una obligación formal de todos los responsables y característica importante en la identificación de los elementos del impuesto.