20 | 10 | 2022

TALLER

1. Defina que es el impuesto de las ventas
2. ¿Como se clasifican los bienes para efectos del IVA?
3. ¿Cuales son las tarifas aplicables?
4. ¿Que es el regimen simplificado y cuales son sus caracteristicas principales?
5. ¿Que obligaciones tiene el regimen simplificado?
6. ¿Que es el regimen comun y cuales son las caracteristicas?
7. ¿Cuales son las obligaciones del regimen comun?

Solucion.

1. El impuesto de ventas es una cantidad de dinero calculada como un porcentaje que es añadido al costo de un producto o servicio cuando es comprado por un consumidor en una tienda de ventas al por menor.
2. Clasificacion de los bienes y servicios en IVA.
   - Gravados → Causan el impuesto a la tarifa general o a una diferencial.
   - Excluidos → Son aquellos que por disposicion del estado, se les da la calidad de "no causan" en el impuesto sobre las ventas.
   - Exentos → Son aquellos que se encuentran gravados con una tarifa del 0%.
   - No sometidos.
3. La tarifa general del IVA del 19% según lo contempla el articulo 468 del estatuto tributario modificado por la ley 1819 de 2016.

Powered by CamScanner

4. El regimen simplificado del IVA es una forma de liquidar el impuesto basada en una serie de indices que se aplican a los elementos que intervienen en la actividad economica.

Caracteristicas.

1. Que en el año anterior o en el año en curso hubieron obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividades, inferiores a 3500 UVT.
2. Que no tengan mas de un establecimiento de comercio, Oficina, Sede, local o negocio donde ejerzan su actividad.
3. Que en el establecimiento de comercio, Sede, local, Oficina o negocio no se desarrollen actividades bajo franquicia, concesion, regalia, autorizacion o cualquier otro sistema que implique explotacion de intangibles.
4. Que no sean usuarios aduaneros.
5. Que no haya Celebrado en el año inmediatamente anterior ni en el año en curso Contratos de venta de bienes y/o presentacion de servicios gravados por valor individual, igual o superior a 3.500 UVT.
6. Que el monto de sus consignaciones, bancarias, depositos e inversiones financieras durante el año anterior o durante el respectivo año, provenientes de actividades gravadas con el impuesto sobre las ventas (IVA), no supere la suma de 3.500 UVT.

5. Obligaciones del regimen simplificado.

- Inscribirse como regimen simplificado en el registro unico tributario → RUT.
- Llevar el libro fiscal de registro de operaciones diarias.
- Cumplir con los sistemas tecnicos de control que determine el gobierno nacional

6.

Powered by CamScanner

6. El regimen comun es el impuesto a las ventas, hace referencia hace referencia a los responsables de dicho impuesto, que deben cumplir con las obligaciones formales y sustanciales del impuesto.

7. Obligaciones del regimen comun.

- Llevar contabilidad
- Inscribirse en el RUT
- Expedir factura
- Declarar y retener el IVA
- Informar el cese de actividades

Powered by CamScanner