

## Institución Educativa Policarpa

Asignatura: Contabilidad Clase No. 2  
Grado: Décimo Año: 2020  
Docente: Iván Díaz Tema: Impuesto a ventas.

### IMPUESTO A LAS VENTAS

Este impuesto es de manera indirecta, que en Colombia se denomina Impuesto al Valor Agregado (IVA), es decir, el **IVA** se aplica a las diferentes etapas del ciclo económico de la producción, distribución, comercialización e importación. Las personas responsables de reportar el IVA, lo pueden hacer cada dos meses o cada cuatro meses, siempre iniciando en enero. Es de conocimiento general que el IVA es del 19%, sin embargo, existe una determinada clasificación para los bienes, así tenemos:

- ✓ **Bienes y servicios gravados.** Aquellos bienes que se les aplica la tarifa plena del 19% correspondiente que designa la ley.
- ✓ **Bienes y servicios exentos.** Tienen un tratamiento especial y están gravados con un IVA del 0%, es decir están exonerados del impuesto.
- ✓ **Bienes y servicios excluidos.** Aquellos bienes que por disposición de la ley, no causan el impuesto.

#### **Responsables de pagar este impuesto al Gobierno.**

El deber como consumidor frente al IVA termina cuando paga el impuesto, es decir, inmediatamente se realiza la compra o transacción que está realizado. Una vez sucede eso todas las **personas jurídicas y naturales** que vendan productos o presten servicios gravados deben realizar regularmente una declaración de impuestos, donde sumen todos los impuestos de IVA recaudados y resten el IVA pagado. El saldo es el que debe entregar a la autoridad de recaudo, en Colombia la **Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)**. **Una vez el IVA es recaudado por la DIAN, el dinero entra a los ingresos corrientes del Estado, quien invierte gran parte de ellos, para satisfacer las necesidades primarias de la población como lo son la vivienda, alimentación, salud y educación. Por esta razón es importante que como ciudadano recuerde contribuir adecuadamente con el pago del IVA, no comprar productos o pagar servicios que lo evadan y exigir la factura.** De esta manera contribuirá a la promoción de una cultura tributaria eficiente.

- a. De la lectura anterior, subraya tres ideas principales, y transcríbelas en tu cuaderno.
- b. Teniendo en cuenta la lectura anterior, escribe tres ejemplos de personas o negocios que tengan que pagar el impuesto a las ventas en Policarpa.
- c. Expresa tu opinión con respecto a la frase resaltada en negrita.

**Tarifas aplicables del IVA.** Las tarifas son los porcentajes aplicables a las bases gravables para determinar el impuesto sobre las ventas, las cuales son de tres tipos: general, diferencial y especial. En Colombia, **la tarifa general del IVA es del 19%**. Aunque existen varias tarifas diferenciales, que son menores y mayores a ese 19%. Los bienes o servicios que tienen tarifas especiales o diferenciales, deben estar expresamente señalados por la norma, lo mismo que los exentos y excluidos.

- d. En grupos de dos estudiantes y en **hojas aparte**, entrega la consulta de
  - Bienes gravados con tarifa del 5% de iva.
  - Servicios gravados con la tarifa del 5% de iva.
  - Bienes excluidos del iva.
  - Servicios excluidos del iva.
- e. Escribe tres ejemplos de dichos productos y servicios que se encuentren en Policarpa.

#### **Unidad de Valor Tributario (UVT)**

Es una sigla, que simplemente es una unidad de medida de valor que busca estandarizar y facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de todos los colombianos, impuestos que son administrados por es Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), dicha unidad de valor será reajustada anualmente; para el año 2020 el valor de la UVT es de \$35.607.00. Así por ejemplo, si se tiene que pagar 280 UVT, será: 280 (35.607.00)=\_\_\_\_\_ pesos.

- f. Realiza los siguientes cálculos:(Escribe todo el proceso en el cuaderno).
  - ✓ 521 UVT a pesos.
  - ✓ Se paga de arriendo 29 UVT, cuanto es de arriendo.
  - ✓ De impuesto de industria se paga 58 UVT, cuanto es de impuesto.
  - ✓ Un salario de \$4958354.00 a cuantas UVT corresponden.

- ✓ Una casa se vende por \$98.500.000.00, o sea en UVT a cuantas equivalen.
- ✓ Un auto cuesta \$55.800.000.00, cuantas UVT son.
- ✓ Un sueldo de un congresista esta en 425 UVT más 16.500.000.00, el sueldo del congresista es de.
- ✓ Cuantas UVT ganan de sueldo tus padres.

**Régimen de ventas.** Actualmente existen dos regímenes a los cuales se pueden acoger las personas ya sean naturales o jurídicas, y que sean responsables del impuesto a las ventas: No responsable de Iva y Responsable del iva, veamos en que consiste cada uno de ellos.

**No responsables de iva.** A este grupo pertenecen las personas naturales, comerciantes o artesanos minoristas, agricultores o ganaderos que realizan actividades gravadas y profesionales que prestan servicios gravados, siempre que cumplan con los siguientes requisitos:

- Los ingresos brutos totales derivados de la actividad comercial del año anterior sean menores a las 3500 UVT , es decir \$ \_\_\_\_\_
- Cuentan con solo una sede, local, establecimiento comercial, oficina o negocio para ejercer su profesión o actividad.
- No desarrollan actividades bajo modelo de franquicia, concesión, regalía, autorización u otro sistema que involucre la explotación de activos intangibles en el lugar anteriormente mencionado;
- No son usuarios aduaneros;
- Durante el año en curso o el anterior no han firmado contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados por valor igual o superior a las 3500 UVT, es decir \$119.945.000 en el 2019, y que
- la suma de las consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras asociadas a su nombre y hechas durante el año en curso o el anterior no superan las 3500 UVT en su totalidad, es decir: \$ \_\_\_\_\_

Además, los no responsables del IVA, tienen las siguientes obligaciones:

- Inscribirse en el RUT (registro único tributario).
- Entregar una copia del documento en el que se pueda comprobar su pertenencia.
- No cobrar el iva en las ventas que realicen.

- Mostrar en un lugar visible al público el certificado de inscripción al RUT en donde se expresa que pertenecen a este grupo.
- Entregar toda la información que les solicite la DIAN en caso de que lo haga.
- En caso de que cesen las actividades comerciales, comunicárselo a la DIAN.

**Nota:** En caso de expedir factura no debe discriminar el iva en el documento.

**Responsables de iva.** A este grupo pertenecen:

- ✓ Todas las personas jurídicas que comercializan productos o servicios que contienen IVA;
- ✓ Personas naturales que incumplen uno o varios de los requisitos para pertenecer al grupo de los no responsables del IVA, y
- ✓ Usuarios aduaneros cuyas labores comerciales se relacionen con actividades gravadas con IVA.

Además, los no responsables del IVA, tienen las siguientes obligaciones:

- Recaudar el IVA, reportarlo y entregar el dinero a la DIAN.
- Inscribirse en el registro mercantil.
- Para los comerciantes, llevar contabilidad.
- Inscribirse en el RUT o hacer la actualización en caso de haber pertenecido al grupo de los no responsables del IVA.
- Presentar declaración de renta a la DIAN.
- Expedir factura ya sea pre impresa o electrónica de acuerdo al calendario establecido en la Resolución 000064 de 2019.
- Informar el Nit en el membrete de los documentos expedidos.

g. *Elabora un cuadro de diferencias entre los no responsables del iva y los responsables del iva.*

h. *Elabora un cuadro de semejanzas Elabora un cuadro de diferencias entre los no responsables del iva y los responsables del iva.*

i. *entre los no responsables del iva y los responsables del iva.*

j. *Desde tu punto de vista, la señora de la cafetería a que grupo de iva pertenece, justifica tu respuesta. Elabora un cuadro de diferencias entre los no responsables del iva y los responsables del iva.*

### Actividad de afianzamiento.

Teniendo en cuenta la clase que acabas de estudiar, responde las siguientes preguntas:

1. Qué es un servicio o bien gravado, exento y excluido?
2. Cual es el saldo que debe entregar a la autoridad de recaudo.
3. Cuántos régimen de ventas existen en Colombia?
- 4.Cuál es la diferencia entre los régimen antes mencionados?
5. Un comerciante durante el año 2019, tuvo ingresos provenientes de sus actividades gravadas de 3.300 uvt. A qué régimen pertenece y qué valor en pesos representa?
6. Un comerciante que durante el año 2019 tuvo ingresos provenientes de sus actividades gravadas de 4.300 uvt. A qué régimen pertenece y qué valor en pesos representa?
7. El señor Pablo Arias es un comerciante que tiene un establecimiento de comercio. A qué régimen pertenece?
8. Un comerciante que tenga dos establecimientos de comercio, a qué régimen pertenece?

### Competencias ciudadanas.

*Erdamal era una mujer con poca suerte, por eso fue de las últimas en enterarse de que el Gran Soid, el poderoso mago, iba a repartir sus tesoros antes de emprender un largo viaje. Corrió hasta su cueva en la montaña, pero llegó justo al final, cuando al mago ya solo le quedaba un enorme cofre.*

*- Vaya, ya no tengo nada más. Solo me queda este cofre, pero es demasiado valioso y no pensaba dárselo a nadie.*

*Sin embargo, al ver la decepción de Erdamal, añadió:*

*- Pero tú pareces buena gente. Si estás dispuesta a cuidarlo bien, podrás quedártelo y usarlo como quieras hasta que yo vuelva.*

*La joven aceptó emocionada por recibir algo tan valioso y el mago desapareció al instante. Erdamal se alegró de haber tenido suerte por primera vez, y comenzó a empujar el cofre hasta su casa. Como era un cofre muy pesado, pronto se cansó de empujar, así que decidió abrirlo para sacar lo que tuviera dentro y llevárselo sin el cofre. Pero dentro no había nada. Furiosa, pensó que todo había sido una broma pesada del mago. Erdamal se lamentó de nuevo por su mala suerte, pues había prometido cuidar un enorme cofre vacío y sin valor.*

*Cansada y desanimada, desde entonces solo pensaba en deshacerse del cofre. Le daba igual que la gente se detuviera admirada para contemplarlo; ella solo quería dejar de cargar con aquel pesadísimo cofre. Por eso no dudó*

*en dejárselo a Ipap y Amam, una pareja que se cruzó en su camino. Ellos habían llegado incluso más tarde que Erdamal al reparto del mago, y volvían de la montaña con las manos vacías. Al ver que les ofrecía su gran cofre se llenaron de alegría. Era un cofre magnífico, impresionante, y no podían creer que su dueña no lo quisiera.*

*- No sirve para nada. No tiene ningún tesoro dentro, y es enormemente pesado. Lléváoslo y cuidadlo vosotros, yo he cargado con él demasiado tiempo y ya no me quedan fuerzas.*

*La joven pareja comprendió que Erdamal estaba tan desanimada que ya no era capaz de admirar la belleza del cofre, y se lo quedaron encantados. El viaje fue duro y pesado, pero ellos sabían que no era un cofre vulgar y corriente, y no les importó hacer un gran esfuerzo. En su casa lo cuidaron y limpiaron, reservándole el lugar más importante para mostrarlo orgullosos a sus amigos. Tanto lo pulieron día tras día, que con el tiempo comenzó a perder su vieja capa de pintura, dando paso a algo más brillante. Fue así como descubrieron lo que siempre les había dicho su corazón: que el mismo cofre era un gran tesoro, pues todo él estaba hecho de oro y piedras preciosas.*

*Aquel tesoro, orgullo de Ipap y Amam, se hizo muy famoso, y de todas partes acudían a admirarlo. Solo una persona era incapaz de verlo: la pobre Erdamal, para quien aquel cofre nunca perdió el aspecto de una enorme caja vacía y pesada. Pero nadie se atrevía a decirle nada porque, después de todo, era una mujer con muy poca suerte.*

***Y así somos todos. Un tesoro increíble que cuidan y miman nuestros padres para que brille más que ninguno.*** Puede que quien te llevó primero tuviera el corazón tan herido y cansado que no pudiera ver ese tesoro que escondías en tu interior, pero por suerte te llevó hasta tus padres, quienes sí que lo vieron desde el principio.

Después de leer contesta:

- Qué título le colocarías a esta lectura.
- Subraya y transcribe tres frases que te llamen la atención de la lectura.
- Que enseñanza te deja la lectura.
- En que te pareces a Erdamal.
- En que te pareces a Ipap y Amam
- A que crees que se debía la mala suerte de Erdamal.
- Explica que significa para ti la frase resaltada en negrita.
- Para ti, tus padres son un tesoro? Justifica tu respuesta.

**DIOS TE BENDIGA SIEMPRE**