



Area del Derecho

CONCEPTO 008660 int 987 DE 2024 NOVIEMBRE 8

Tributario

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

Problema Jurídico

¿De qué manera debe estar diligenciado el RUT de un contribuyente que únicamente exporta servicios para que se entienda que cumple con el requisito del numeral 1 del artículo 2 del Decreto 2223 de 2013 y, en consecuencia, pueda acreditar la exención de IVA? ¿Cuáles son las casillas y los códigos específicos que deben registrarse en el RUT para cumplir con este requisito?

Tesis Jurídica

Para acreditar la exención del IVA en exportaciones de servicios según el numeral 1 del artículo 2 del Decreto 2223 de 2013, el contribuyente debe indicar en su RUT la actividad de exportación de servicios de forma clara y detallada. Específicamente, debe incluir en la sección de "Datos de clasificación", la responsabilidad 10, luego, incluir la calidad de "exportador" (casilla 55 código 10,) y así, habilitar las casillas 55 a la 58, especificando el tipo, la modalidad de exportación y el servicio.

▼ Descriptores

Exportación de servicios

Requisito formal de inscripción en el RUT

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO LITERAL C) DEL ART. 481

DECRETO 2223 DE 2013 ART. 1 Y 2 COMPILADOS EN LOS ART. 2.10.2.6.11 Y 2.10.2.6.12 DEL DECRETO ÚNICO REGLAMENTARIO 1080 DE 2015.

▼ Extracto

1. Esta Subdirección está facultada para absolver las consultas escritas, presentadas de manera general, sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias, aduaneras y de fiscalización cambiaria, en lo de competencia de la DIAN¹. En este sentido, la doctrina emitida será de carácter general, no se referirá a asuntos particulares y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 de la Ley 2010 de 2019².

2. La problemática planteada por el peticionario se enmarca en el requisito de inscribirse en el Registro Único Tributario (RUT) para acceder a la exención del impuesto sobre las ventas (IVA) en la exportación de servicios³.

PROBLEMA JURÍDICO

3. ¿De qué manera debe estar diligenciado el RUT de un contribuyente que únicamente exporta servicios para que se entienda que cumple con el requisito del numeral 1 del artículo 2 del Decreto 2223 de 2013 y, en consecuencia, pueda acreditar la exención de IVA? ¿Cuáles son las casillas y los códigos específicos que deben registrarse en el RUT para cumplir con este requisito?

TESIS JURÍDICA

4. Para acreditar la exención del IVA en exportaciones de servicios según el numeral 1 del artículo 2 del Decreto 2223 de 2013, el contribuyente debe indicar en su RUT la actividad de exportación de servicios de forma clara y detallada. Específicamente, debe incluir en la sección de "Datos de clasificación", la responsabilidad 10, luego, incluir la calidad de "exportador" (casilla 55 código 10,) y así, habilitar las casillas 55 a la 58, especificando el tipo, la modalidad de exportación y el servicio.

FUNDAMENTACIÓN

5. El numeral 1 del artículo 2.10.2.6.12. del Decreto 1080 de 2015⁴ estipula que un contribuyente que exporta servicios y desea beneficiarse de la exención de IVA prevista en el artículo 2.10.2.6.11. del mismo Decreto, en concordancia con el literal c) del artículo 481 del Estatuto Tributario (ET), debe estar inscrito como exportador de servicios en el RUT.

6. Esta inscripción implica que el contribuyente deba registrar su actividad económica en el RUT, alineándose con la estructura y los códigos que lo identifiquen como exportador de servicios. Esto permite verificar que la actividad del contribuyente corresponde a la exportación de servicios y cumplir con la norma reglamentaria antes mencionada, según la estructura y validaciones establecidas para el sistema.

7. Para cumplir formalmente con el numeral 1 del artículo 2.10.2.6.12. del Decreto 1080 de 2015, el RUT del contribuyente debe registrar en la sección de Clasificación⁵, lo siguiente:

7.1. En la casilla 53: (i) Responsabilidades, Calidades y Atributos, los códigos 48 – Responsable de IVA y el código 19 – Productor de bienes y/o servicios exentos (incluye exportación.) (ii) Responsabilidades, Calidades y Atributos, el código 10 – Usuario Aduanero.

- 7.2. En la casilla 54 – Usuarios Aduaneros, **debe** registrar el código 22 – Exportador.
- 7.3. En la casilla 55 – Formas **de** Exportación, la cual corresponde a las diferentes maneras en que la persona natural o jurídica participa en la operación **de** exportación, **debe** incluir alguno **de** los códigos:
- 1- Directa: Exporta bienes o servicios sin necesidad **de** intermediarios.
 - 2- Indirecta: Exporta bienes o servicios a través **de** intermediarios.
 - 3- Directa o indirecta: Exporta bienes o servicios con y sin intermediarios.
- 7.4. En la casilla 56 – Tipo **de** Exportación, **debe** incluir alguno el código 2- Servicios.
- 7.5. En la casilla 57 – Modo **de** Exportación, **debe** incluir alguno **de** los códigos:
- 1- Presencia comercial: El proveedor colombiano tiene presencia en otro país para prestar un servicio.
 - 2- Movimiento transfronterizo **de** servicios: Todo servicio que se presta **desde** Colombia hacia otro país.
 - 3- Traslado **de** consumidores: El consumidor extranjero **debe** ir a Colombia a recibir el servicio.
 - 4- Traslado temporal **de** personas: Todo colombiano que viaja al exterior a prestar un servicio temporal.
- 7.6. En la casilla 58 – Clasificación Central **de** Productos - CPC, **debe** incluir alguno **de** los códigos (se **debe** registrar mínimo 1 y máximo 3 servicios).

8. Es importante indicar que, el proceso **de** actualización **del** RUT con las anteriores condiciones se puede adelantar **de** manera presencial con cita previa o por autogestión ingresando al servicio **de** RUT con el usuario y contraseña, para más información puede dirigirse al micrositio **de** RUT⁶.

9. Así las cosas, una vez efectuado el proceso anterior, en el RUT **del** responsable queda **debidamente** inscrita la calidad **de** exportador **de** servicios y, con ello se cumple el requisito exigido por la norma objeto **de** estudio.

10. Para terminar, se precisa que para el caso **de** exportadores exclusivamente **de** servicios la inclusión **de** la responsabilidad 10, correspondiente a usuario aduanero, es necesaria porque la estructura y validaciones **del** RUT así lo exigen con el fin **de** habilitar las siguientes casillas e incluir los **demás** códigos que permiten identificar la calidad **de** exportador **de** servicios. Lo anterior, sin que esta categorización sujete al exportador **de** servicios al cumplimiento **de** obligaciones aduaneras que no le corresponden.

11. En los anteriores términos se absuelve su petición y se recuerda que la normativa, jurisprudencia y doctrina en materia tributaria, aduanera y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** esta Entidad, puede consultarse en el normograma DIAN: <https://normograma.dian.gov.co/dian/>.

¹ **De** conformidad con el numeral 4 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

² **De** conformidad con el numeral 1 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7-1 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

³ Requisito dispuesto en el numeral 1 **del** artículo 2 **del** Decreto 2223 **de** 2013. Compilado en el artículo 2.10.2.6.12 **del** Decreto 1080 **de** 2015, por medio **del** cual se expide el Decreto Único Reglamentario **del** Sector Cultura.

⁴ Que compila **del** artículo 2 **del** Decreto 2223 **de** 2013

⁵ "Artículo 1.6.1.2.5. Elementos **del** Registro Único (RUT). Los elementos que integran el Registro Único -RUT, son:

3. Clasificación

La Clasificación comprende, las actividades económicas, responsabilidades tributarias, aduaneras y cambiarias, calidades y atributos, características y **demás** elementos propios **de** cada sujeto **de** las obligaciones administradas por la Unidad Administrativa Especial Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN.

PARÁGRAFO 1o. La información **de** identificación, ubicación y clasificación **del** Registro Único es **de** carácter obligatorio. (...)"

⁶ <https://www.dian.gov.co/impuestos/RUT/Paginas/Inicio.aspx>