



Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

Problema Jurídico

. ¿En qué momento se causa el Impuesto sobre las Ventas - IVA en la prestación de servicios audiovisuales, incluidos los digitales?

Tesis Jurídica

En la prestación de servicios audiovisuales, incluidos los digitales, el Impuesto sobre las Ventas - IVA se causa en la fecha que ocurra primero entre la emisión de la factura o documento equivalente, la terminación del servicio o el pago o abono en cuenta, de acuerdo con lo establecido en el artículo 429 del Estatuto Tributario (ET).

CONCEPTO 008560 int 971 DE 2024 NOVIEMBRE 5

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Servicios audiovisuales
Servicios de Streaming
Causación

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 420
ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 429
ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 0447.

DECRETO 1625 DE 2016 ART.1.3.1.2.1

▼ 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.

PROBLEMA JURÍDICO.

2. ¿En qué momento se causa el Impuesto sobre las Ventas - IVA en la prestación de servicios audiovisuales, incluidos los digitales?

TESIS JURÍDICA.

3. En la prestación de servicios audiovisuales, incluidos los digitales, el Impuesto sobre las Ventas - IVA se causa en la fecha que ocurra primero entre la emisión de la factura o documento equivalente, la terminación del servicio o el pago o abono en cuenta, de acuerdo con lo establecido en el artículo 429 del Estatuto Tributario (ET).

FUNDAMENTACIÓN.

4. El Impuesto sobre las Ventas -IVA constituye un tributo de naturaleza real³ y de régimen general⁴. Conforme al literal «c» del artículo 420 del ET la prestación de servicios dentro del territorio nacional o desde el exterior constituye un hecho generador del IVA⁵.

5. El artículo 1.3.1.2.1 del Decreto 1625 de 2016 define servicio, para efectos del IVA, como cualquier actividad realizada por una persona o entidad sin vínculo laboral con quien contrata, que implica una obligación de hacer y que genera una contraprestación en dinero o especie, sin importar su forma de remuneración o si el trabajo es material o intelectual. Por su parte, el término «audiovisual», se entiende, en su sentido literal⁶, como aquello que involucra simultáneamente el oído y la vista o que emplea ambos sentidos a la vez, refiriéndose especialmente a métodos que combinan grabaciones acústicas con imágenes ópticas⁷.

6. Por lo tanto, la prestación de servicios audiovisuales comprende toda actividad realizada por una persona natural o jurídica que proporciona contenidos, tales como música, videos, películas, juegos y la radiodifusión de eventos de cualquier naturaleza⁸, a través de medios como la televisión por cable⁹ o la radio, y que genera una contraprestación en dinero o especie. Este concepto de servicios audiovisuales incluye también los servicios digitales¹⁰ ofrecidos a través de internet¹¹, como el «streaming»¹².

7. Acorde con el artículo 429 del ET, la causación del IVA se da en la fecha que ocurra primero entre la emisión de la factura o documento equivalente, la terminación de los servicios, o el pago o abono en cuenta¹³, y su base gravable, por regla general, será el valor total de la operación, conforme al artículo 447 ET¹⁴.

8. En conclusión, el IVA en la prestación **de** servicios audiovisuales, incluidos aquellos **de** naturaleza digital, se causa en la fecha que ocurra primero entre la emisión **de** la factura o documento equivalente, la terminación **del** servicio o el pago o abono en cuenta, conforme a lo dispuesto en el artículo 429 **del** Estatuto Tributario. En cualquier caso, el contribuyente responsable **del** IVA **deberá** verificar si los servicios prestados se encuentran **dentro de** las exclusiones establecidas por la ley, que exceptúan la causación **del** impuesto.

9. 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 Caracterizado por gravar bienes y servicios sin atender las particularidades **de** las personas involucradas en la operación.

⁴ Lo cual implica que su causación constituya la regla, mientras que las exclusiones solo operan como excepción cuando están expresamente previstas en la ley

⁵ Sobre el particular, este **despacho** en Oficio 900600 **de** 2022, precisó que el criterio que orienta el mencionado literal **del** artículo 420 **del** ET, así como su párrafo 3, es el «principio **de** destino», el cual dispone que el IVA se causa en el lugar donde los bienes o servicios son efectivamente consumidos o utilizados, sin que sea relevante el lugar **de** origen o producción.

⁶ Cfr. Art. 28 **del** C.C.

⁷ RAE. Diccionario **de** la lengua española. Actualizado 2023. Disponible en: <https://dle.rae.es>. Consultado el 29 **de** octubre **de** 2024.

⁸ Cfr. Artículo 437-2, numeral 8 **del** Estatuto Tributario. Al respecto, este artículo diferencia los servicios audiovisuales, **de** los prestados a través **de** plataformas digitales, como los Streaming.

⁹ En oficio 2562 **de** 2019, este **despacho** aclaró, a propósito **de** los servicios **de** acceso satelital fuera **de** la órbita geoestacionaria colombiana, que aquellos constituirán hecho generador **del** IVA, siempre que el usuario directo cumpla con alguna **de** las siguientes condiciones: «(i) tenga residencia fiscal en Colombia, (ii) tenga establecimiento permanente en Colombia o (iii) la sede **de** su actividad económica esté en el territorio nacional.»

¹⁰ Cfr. Oficio DIAN No. 2181 **de** 2018.

¹¹ Cfr. Artículo 1.2.1.28.4.1 **del** Decreto 1625 **de** 2016, en concordancia con el numeral 2.3 **del** artículo 20-3 **del** Estatuto Tributario.

¹² El «streaming» es una tecnología que permite reproducir contenido multimedia, como audio o video, en tiempo real a través **de** internet. El contenido puede ser en vivo o grabado, y se puede disfrutar en dispositivos móviles o computadoras.

¹³ Cfr. Oficio DIAN No. 21097 **de** 2019.

¹⁴ Cfr. Oficio DIAN No. 31465 **de** 2018.