

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Impuesto Sobre las Ventas - IVA****CONCEPTO 008560 int 971 DE 2024 NOVIEMBRE 5** [Consultar Documento Jurídico](#)

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).

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.