

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.

DescriptoresExportación **de** serviciosRequisito 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>