

# Colombia

Il 1° luglio 2018 le autorità colombiane hanno approvato un disegno di legge che impone un'imposta sul valore aggiunto (IVA) ai fornitori di servizi elettronici non residenti che vendono servizi digitali ai residenti colombiani. Le forniture B2B non rientrano nell'ambito di applicazione poiché sono imposte soggette al meccanismo di inversione contabile.

## Aliquota IVA normale

L'aliquota IVA standard in Colombia nel 2024 è del 19%.

## Regime di ritenuta IVA

Se un'azienda straniera che fornisce servizi digitali accetta di conformarsi al regime della ritenuta IVA, la DIAN avvisa la carta di credito e gli istituti bancari. Queste organizzazioni preleveranno l'IVA e il fornitore di servizi digitali non dovrà ottenere e pagare tale imposta.

## Soglia

Non esiste una soglia di registrazione per i fornitori di servizi digitali non residenti. Le imprese non residenti che offrono servizi digitali alla Colombia dovrebbero registrarsi e calcolare l'IVA sugli scambi con i consumatori finali o chiedere alle società di carte di credito e ad altri organismi finanziari di trattenere l'IVA.

## IVA deducibile

Non sono previste detrazioni IVA per tutti i fornitori di servizi elettronici in Colombia.

## **Pezzi di prova**

Per determinare che il luogo della fornitura di servizi elettronici è la Colombia, è necessario solo fornire servizi a qualsiasi persona o società residente in Colombia.

## **Elenco dei servizi elettronici**

L'elenco dei servizi digitali comprende quanto segue:

Licenze, aggiornamenti ed estensioni, compresi filtri e firewall del sito Web.

App per smartphone, videogiochi e giochi virtuali.

Webcast e seminari web.

Materiali digitali come musica, file, immagini, testo e informazioni.

Piattaforme pubblicitarie che forniscono spazi pubblicitari online su piattaforme di media digitali.

Portali online che facilitano l'acquisto, la visualizzazione e la valutazione dei prezzi di prodotti e servizi, come bazar o reti elettroniche.

Soluzioni per i motori di ricerca.

Servizi di social media.

Database e hosting, ad es. soluzioni di hosting di siti Web, archiviazione di dati online, condivisione di file e archiviazione su cloud.

Telecomunicazioni via Internet.

Pubblicazioni digitali e abbonamenti a riviste.

## **Procedura di registrazione**

Per diventare contribuenti IVA in Colombia, le aziende devono essere registrate online presso DIAN – Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. La domanda deve essere accompagnata dall'estratto del registro delle imprese della società apostillato e tradotto ufficialmente in lingua spagnola.

## **Rappresentante fiscale**

Le società non residenti che forniscono servizi elettronici e registrano la partita IVA sono tenute a nominare un rappresentante locale.

## **Conservazione dei registri**

Per le società non residenti che forniscono servizi elettronici in Colombia, il requisito generale per la tenuta dei registri contabili è di cinque anni. È possibile tenere registri all'estero.

## **Compilazione dichiarazione IVA**

I contribuenti titolari di partita IVA sono tenuti a presentare la dichiarazione IVA bimestrale.

La scadenza per la presentazione varia tra il 14 e il 18 del mese di riferimento successivo. Tali date sono predeterminate dal DIAN della Colombia.

## **Data di pagamento dell'IVA**

I fornitori di servizi elettronici sono tenuti ad effettuare i pagamenti entro lo stesso termine indicato per la compilazione della dichiarazione IVA.