

Aliquota IVA standard

L'aliquota IVA standard in Colombia nel 2024 è del 19%, che si applica a tutte le attività imponibili con eccezioni.

Aliquota IVA ridotta

L'aliquota IVA ridotta in Colombia nel 2024 è del 5%. Si applica ad alcuni prodotti come prodotti agricoli, salumi e insaccati, carta igienica.

Soglia di registrazione IVA

In Colombia non esiste una soglia di registrazione IVA per i venditori. Le imprese devono registrarsi se vendono o importano merci in Colombia.

IVA deducibile

Non è previsto alcun inversione contabile se le merci vengono acquistate per l'importazione in Colombia.

L'inversione contabile viene riscossa dall'acquirente in modo indipendente.

Procedura di registrazione

Per diventare contribuenti IVA in Colombia, le imprese devono registrarsi online presso DIAN – Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Insieme alla domanda è necessario allegare un estratto apostillato del registro delle imprese della società, tradotto ufficialmente in spagnolo.

Conservazione dei registri

Il periodo di conservazione dei registri in Colombia deve essere di cinque anni.

Data di presentazione e pagamento delle dichiarazioni IVA

Le dichiarazioni IVA in Colombia vengono presentate su base bimestrale/trimestrale. I contribuenti IVA devono presentare la dichiarazione e pagare le dichiarazioni elettroniche IVA dal 7 al 24 del mese di riferimento successivo. Le date sono determinate dall'organizzazione colombiana DIAN. Le dichiarazioni IVA devono essere pagate in pesos colombiani (COP).

Sanzioni

Penalità per presentazione tardiva della dichiarazione IVA in Colombia – 5-200% dell'imposta dovuta.

Penalità per correzioni della dichiarazione IVA in Colombia – 10-30% dell'imposta dovuta.

Sono inoltre previste sanzioni per frode nella presentazione della dichiarazione IVA in Colombia sotto forma di sanzioni pecuniarie, nonché il divieto di intraprendere attività commerciali.