

哥伦比亚

2018 年 7 月 1 日，哥伦比亚当局批准了一项法案，对向哥伦比亚居民销售数字服务的非居民电子服务提供商征收增值税 (VAT)。B2B 供应超出了范围，因为它们是反向收费机制下的税收。

增值税标准税率

2023年哥伦比亚增值税标准税率为19%。

增值税扣缴计划

如果提供数字服务的外国公司同意遵守增值税预扣计划，DIAN 会通知信用卡和银行机构。这些组织将缴纳增值税，而数字服务提供商无需获得和缴纳该税款。

临界点

非居民数字服务提供商没有注册门槛。向哥伦比亚提供数字服务的非居民企业应在与最终消费者的交易中登记并计算增值税，或要求信用卡公司和其他金融机构代扣增值税。

可抵扣增值税

哥伦比亚的所有电子服务提供商均不享受增值税减免。

证据

要确定电子服务的提供地是哥伦比亚，只需向居住在哥伦比亚的任何个人或公司提供服务即可。

电子服务清单

数字服务列表包括以下内容：

- 许可证、升级和扩展，包括网站过滤器和防火墙
- 智能手机应用程序、视频游戏和虚拟游戏。
- 网络广播和网络研讨会。
- 数字材料，例如音乐、文件、图片、文本和信息。
- 在数字媒体平台上提供在线广告空间的广告平台。
- 促进产品和服务的购买、显示和价格评估的在线门户，例如电子集市或网络。
- 搜索引擎解决方案。
- 社交媒体服务。
- 数据库和托管，例如网站托管、在线数据存储、文件共享和云存储解决方案。
- 互联网电信。
- 数字出版物和杂志订阅。

注册程序

要成为哥伦比亚的增值税纳税人，公司应在 DIAN – Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales 在线注册。申请表应附有经过海牙认证并正式翻译成西班牙语的公司商业登记摘录。

税务代表

提供电子服务并登记增值税的非居民公司必须任命一名当地代表。

保存记录

对于哥伦比亚的电子服务提供商的非居民公司，保存会计记录的一般要求是五年。可以在国外保存记录。

填写增值税申报表

增值税登记纳税人必须每两个月提交一次增值税申报表。

提交截止日期为下一个报告月的 14 日至 18 日。这些日期由哥伦比亚的 DIAN 预先确定。

增值税缴纳日期

电子服务提供商必须在填写增值税申报表规定的同一期限内付款。



