

**RESOLUCIÓN NÚMERO**

(                    )

Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.

**EL DIRECTOR GENERAL DE UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y  
ADUANAS NACIONALES – DIAN**

En uso de las facultades legales y en especial las dispuestas en el numeral 2 del artículo 8 del Decreto 1742 de 2021, y

**CONSIDERANDO**

Que con el fin de incentivar la industria del turismo se estableció en el inciso 1º del artículo 39 de la Ley 300 de 1996, modificado por el artículo 14 de la Ley 1101 de 2006, el beneficio de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA por compras de bienes gravados realizadas por los turistas extranjeros.

Que con el fin de fomentar la actividad turística en Colombia, se hizo necesario modificar las disposiciones que reglamentan la devolución del impuesto sobre las ventas –IVA pagado en la adquisición de bienes gravados en el territorio nacional, por parte de los turistas extranjeros, por consiguiente, el Gobierno nacional expidió el Decreto 1495 de 2021 *“Por medio del cual se sustituye el Capítulo 23 del Título 1 Parte 6 del Libro 1 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria”*.

Que las modificaciones buscan la simplificación de trámites y la ampliación de la cobertura del beneficio de la devolución a la generalidad de los bienes gravados con el impuesto sobre las ventas -IVA, para lo cual es necesario establecer un trámite ágil y eficaz para las devoluciones del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros, reduciendo el término para su reconocimiento y pago.

Que el inciso 1º del artículo 616-1 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 308 de la Ley 1819 de 2016, establece que *“la factura de venta o documento equivalente se expedirá, en las operaciones que se realicen con comerciantes, importadores o prestadores de servicios o en las ventas a consumidores finales.”*, dado que la factura electrónica es un mecanismo que permite la trazabilidad y seguridad de las operaciones comerciales y facilita la verificación de las compras en territorio nacional realizada por los turistas extranjeros el impuesto sobre las ventas – IVA, le permite a la administración tributaria realizar el trámite de las solicitudes de devolución de forma ágil y segura.

Que en el inciso segundo del artículo 1.6.1.23.6 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, se establece: *“La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN podrá efectuar la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los*

Continuación de la Resolución “*Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.*”

*turistas extranjeros a través de empresas operadoras de pagos, previa resolución expedida por la DIAN, y conforme con lo previsto en los convenios que se suscriban para el efecto”.*

Que el inciso tercero del artículo 1.6.1.23.6 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria estableció que “...*el turista deberá autorizar a la empresa operadora para que descuenta del valor a devolver los costos de intermediación que comprenden principalmente: los gastos de intermediación financiera y operativa.*” Por lo anterior, la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, no deberá pagar ningún costo a la empresa operadora.

Que el artículo 3 del decreto 1495 de 2021 estableció que “...*La devolución del impuesto sobre las ventas -IVA, de que trata el Capítulo 23 del Título 1 Parte 6 del Libro 1 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, a través de la empresa operadora de pagos se realizará en forma gradual a partir de los dos (2) meses siguientes a la fecha de iniciación del convenio.*”

Que para garantizar la prestación del servicio de devolución del impuesto sobre las ventas - IVA a los turistas extranjeros de manera oportuna, confiable y eficiente, en condiciones que contribuyan a la economía nacional y a la competitividad internacional, es necesario definir requisitos técnicos, tecnológicos, de procedimiento y de servicio, que permitan estar a la vanguardia de los estándares internacionales.

Que atendiendo a las características técnicas y operativas de los servicios a ejecutar por parte de la empresa operadora se ha determinado que la operación inicial se realizará por medio de una sola empresa operadora de pago para todo el país; esta alternativa permite que los tiempos de implementación sean más breves y se genere una mejor experiencia para el turista por la homogeneidad del servicio brindado.

Que por lo anterior se deben fijar los requisitos que debe cumplir la empresa operadora de pagos que prestará el servicio de atención integral de la devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) a los turistas extranjeros, así como la forma de seleccionar a la empresa operadora de pago con la que la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN celebrará el convenio del que trata el artículo 1.6.1.23.7. del Decreto 1625 de 2016.

Que en cumplimiento de los artículos 3 y 8 de la Ley 1437 de 2011 y de lo dispuesto por el Decreto Único 1081 de 2015, modificado por los Decretos 270 de 2017 y 1273 de 2020, el proyecto de decreto fue publicado en la página web de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)

## RESUELVE

### CAPÍTULO I. DISPOSICIONES GENERALES.

**ARTÍCULO 1. OBJETO.** La presente resolución tiene como objeto establecer los parámetros para la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros, por la compra de bienes gravados con el impuesto sobre las ventas - IVA en el territorio nacional, a través de una empresa operadora de pagos, siempre que tales bienes estén destinados a ser utilizados o consumidos en el exterior, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 39 de la Ley 300 de 1996, modificado por el artículo 14 de la Ley 1101 de 2006.

Continuación de la Resolución “Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.”

**ARTÍCULO 2. DEFINICIÓN EMPRESA OPERADORA DE PAGOS** Se entiende por Empresa Operadora de Pagos, la persona jurídica de naturaleza societaria nacional o extranjera autorizada mediante resolución por la Unidad Administrativa Especial - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN para prestar el servicio integral para la devolución del impuesto sobre las ventas – IVA a los turistas extranjeros, previa la suscripción del convenio del que trata el artículo 1.6.1.23.7 del Decreto 1625 de 2016.

**ARTÍCULO 3. SERVICIO INTEGRAL PARA LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS – IVA A LOS TURISTAS EXTRANJEROS, A TRAVÉS DE UNA EMPRESA OPERADORA DE PAGOS.** El servicio integral, a través de una empresa operadora de pagos, para la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros por la compra de bienes gravados en el territorio nacional, comprende:

- i) El recibo y trámite de la solicitud de devolución del impuesto sobre las ventas a turistas extranjeros de conformidad con los requisitos establecidos en la normatividad vigente.
- ii) El abono en cuenta de la devolución al turista extranjero previa expedición de la resolución por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN. Esta devolución puede realizarse, bajo su cuenta y riesgo, por la empresa operadora de pagos antes de que se expida la resolución de autorización de la devolución.
- iii) La inscripción de los establecimientos de comercio en el sistema de devolución de IVA a turistas extranjeros.
- iv) La difusión a nivel local e internacional del sistema de devolución de IVA a turistas extranjeros en Colombia junto con los beneficios que representa tanto para el comercio como para el viajero.

Este servicio integral debe estar estructurado por parte de la empresa operadora de pagos en: el sistema informático (software), la infraestructura (hardware), los servicios de datos y todos los elementos y adecuaciones requeridos para la atención al turista extranjero en el trámite de la devolución. Adicionalmente incluye el mantenimiento preventivo y correctivo de todos los componentes que forman parte del servicio brindado.

## CAPÍTULO II.

### CONDICIONES PARA LOS ACTORES DEL SISTEMA DE DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS -IVA A TURISTAS EXTRANJEROS POR MEDIO DE UNA EMPRESA OPERADORA DE PAGOS.

**ARTICULO 4. ACTORES DEL SISTEMA DE DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS -IVA A TURISTAS EXTRANJEROS POR MEDIO DE UNA EMPRESA OPERADORA DE PAGOS.** Son actores del sistema de devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a turistas extranjeros por medio de una empresa operadora de pagos, los siguientes:

1. Empresa operadora de Pagos autorizada por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN para la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a turistas extranjeros.
2. Comercios habilitados.
3. Turistas Extranjeros

**ARTICULO 5. CONDICIONES PARA LA EMPRESA OPERADORA DE PAGOS PARA LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS -IVA A TURISTAS EXTRANJEROS.** La empresa operadora de pagos para la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a turistas extranjeros debe cumplir con las siguientes condiciones:

Continuación de la Resolución “Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.”

1. Cumplir con todos los requisitos y obligaciones que le impone su calidad de acuerdo con la presente Resolución.
2. Disponer del sistema e infraestructura tecnológica necesarios para prestar el servicio.
3. Contar con la autorización como empresa operadora de pagos para la devolución del impuesto sobre las ventas – IVA a turistas extranjeros, mediante acto administrativo expedido por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN y haber suscrito el convenio del que trata el artículo 1.6.1.23.7. del Decreto 1625 de 2016.

**ARTICULO 6. CONDICIONES PARA COMERCIOS HABILITADOS.** Los comercios habilitados deben cumplir con las siguientes condiciones:

1. Estar inscritos en el Registro Único Tributario -RUT. En este registro deben aparecer las responsabilidades del impuesto sobre las ventas – IVA y la de facturador electrónico.
2. Tener vigente una resolución de numeración de factura electrónica con la numeración debidamente habilitada.
3. Disponer del sistema para facturar electrónicamente.
4. Expedir factura de venta electrónica, en los términos señalados en la normatividad vigente sobre la materia en la que se incluya la constancia de “Tax Free”.

**ARTICULO 7. CONDICIONES PARA TURISTAS EXTRANJEROS.** Los turistas extranjeros deben cumplir con las siguientes condiciones:

1. Contar con el estatus migratorio de turista extranjero otorgado por Migración Colombia. Los nacionales colombianos que ostenten doble nacionalidad no se consideran turistas extranjeros y por ende no tienen derecho a la devolución del impuesto sobre las ventas prevista en este decreto.
2. Cumplir los requisitos de la solicitud de devolución señalados en el artículo 1.6.1.23.5 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria.

### **CAPÍTULO III.**

#### **REQUISITOS TECNICOS QUE DEBE CUMPLIR LA EMPRESA OPERADORA DE PAGOS.**

**ARTÍCULO 8. INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA.** La Empresa Operadora de Pagos debe disponer de la infraestructura tecnológica que le permita al usuario (turista extranjero) presentar y formalizar su solicitud de devolución en forma electrónica, incluyendo toda la información requerida por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN tales como datos de identificación personal (número de pasaporte), número de la tarjeta débito o crédito emitida en el exterior para abono en cuenta de la devolución aprobada, y los datos que permitan la identificación de las facturas electrónicas sobre las cuales se solicita la devolución. La Subdirección de Devoluciones de la Dirección de Gestión de Impuestos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN o quien haga sus veces, podrá establecer datos adicionales en el trámite de devolución del que trata la presente resolución.

*Continuación de la Resolución “Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.”*

La infraestructura tecnológica con la que debe contar la empresa operadora de pagos autorizado debe cumplir con las especificaciones que soporten el procesamiento y almacenamiento de datos, por lo tanto, serán verificables a fin de obtener en cualquier momento por la Dirección de Impuestos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, los siguientes elementos necesarios para la prestación del servicio:

1. Plataforma de hardware y software
2. Conectividad a internet
3. Capacidad de BACKUP
4. Capacidad de almacenamiento
5. Software licenciado
6. Servicio de arquitectura de los servidores.
7. Memoria RAM
8. Sistema operativo
9. Servidor de base de datos

**ARTÍCULO 9. SISTEMA INFORMÁTICO.** La Empresa operadora de pagos debe disponer de un sistema informático para la devolución de IVA a turistas extranjeros de la empresa operadora de pagos que debe permitir la interoperabilidad con el sistema informático de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN para que la información registrada por parte del usuario (turista extranjero) sea analizada para efectos de sustanciar la solicitud de devolución.

El sistema informático que la empresa operadora de pago pondrá a disposición de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, deberá prestar los siguientes servicios:

1. Capturar de manera automática de la información detallada de las ventas realizadas por los establecimientos de comercio autorizados.
2. Contar con un flujo de información en línea desde los establecimientos de comercio a la empresa operadora de pagos.
3. Validar los documentos de la solicitud de devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros.
4. Garantizar un flujo de información en línea desde la empresa operadora de pagos hacia la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN conforme con las especificaciones técnicas establecidas por la entidad, las cuales se encuentran detalladas en el Anexo Técnico que hace parte de la presente resolución. El Anexo Técnico podrá ser modificado cuando la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN así lo requiera.
5. Generar automáticamente de reportes por parte de la la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN: diarios, mensuales, por transacción, por establecimiento, por monto, tipo de producto, perfil del usuario y/o demás parámetros que se definan. La Subdirección de Devoluciones de la Dirección de Impuestos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN o quien haga sus veces, podrá establecer datos adicionales en el trámite de devolución del que trata la presente resolución.

Continuación de la Resolución “*Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.*”

6. Contar con mecanismos de control de las operaciones realizadas.
7. Registrar la fecha de la compra del producto en el comercio autorizado y la cantidad de veces que cada turista extranjero utiliza el beneficio de devolución del impuesto sobre las ventas -IVA. Las devoluciones se controlarán en forma acumulativa por comercio y por mes.
8. Cumplir con los requisitos de seguridad y confidencialidad establecidos por la Oficina de Seguridad de la Información de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, posibilitando la realización de controles en cualquier instancia del proceso.
9. Mantener sincronizado todo el procesamiento de la información del trámite de devolución del impuesto a las ventas -IVA a los turistas extranjeros, de manera que la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, pueda consultar la información en tiempo real desde el momento de la compra por parte del turista extranjero.
10. Realizar todas las validaciones previas a la emisión de la solicitud de devolución del Impuesto sobre las ventas -IVA, entre los cuales se encuentran:
  - a) Que el comercio sea responsable del impuesto sobre las ventas – IVA.
  - b) Que el monto de la compra se encuentra dentro de los límites establecidos en la normatividad vigente.
  - c) Que la categoría de los bienes adquiridos por el turista extranjero se encuentren dentro de los que incluyen la normativa vigente.
  - d) Que el turista extranjero sea elegible para la devolución del Impuesto sobre las ventas -IVA.
  - e) Que los importes del impuesto sobre las ventas - IVA y de la devolución estén acordes con la normatividad vigente
11. Establecer automáticamente la fecha de emisión de la solicitud de devolución del impuesto sobre las ventas – IVA a turistas extranjeros.

**ARTÍCULO 10. ACTUALIZACIÓN TECNOLÓGICA.** La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN podrá, cada año, actualizar la infraestructura tecnológica y las capacidades del sistema informático en aras de garantizar el uso de tecnologías de vanguardia, que deberán ajustar las empresas operadoras de pagos autorizadas.

#### **CAPÍTULO IV.**

#### **REQUISITOS JURIDICOS, FINANCIEROS Y DE EXPERIENCIA QUE DEBE CUMPLIR LA EMPRESA OPERADORA DE PAGOS.**

**ARTÍCULO 11. REQUISITOS RELATIVOS A LA CAPACIDAD JURÍDICA.** Podrán ser operadores de pagos para la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a turistas extranjeros, las personas jurídicas de naturaleza societaria bajo cualquiera de los tipos societarios establecidos en el código de comercio, de forma individual o que actúen como integrantes de consorcio o unión

Continuación de la Resolución "Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada."

temporal. La persona jurídica o todos los integrantes del consorcio o la unión temporal deben demostrar:

1. La posibilidad de adelantar actividades de empresa operadora de pagos para la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a turistas extranjeros en el marco de su objeto social.
2. Las facultades de su representante legal para suscribir el convenio del que trata el artículo 1.6.1.23.7 del Decreto 1625 de 2016. En caso de que tenga alguna limitación en sus facultades de acuerdo con los estatutos, y la autorización del órgano social competente cuando esto es necesario de acuerdo con sus estatutos sociales;
3. La ausencia de inhabilidades, incompatibilidades o prohibiciones de la persona jurídica y sus administradores derivadas de la ley para la suscripción del convenio del que trata el artículo 1.6.1.23.7 del Decreto 1625 de 2016.

**ARTÍCULO 12. REQUISITOS RELATIVOS A LA CAPACIDAD FINANCIERA.** La persona jurídica o el consorcio o la unión temporal que preste los servicios de empresa operadora de pagos para la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA, deberá contar con los siguientes indicadores:

1. Capacidad financiera:

Los indicadores de capacidad financiera buscan establecer unas condiciones mínimas que reflejan la salud financiera de la empresa operadora a través de su liquidez y endeudamiento. Estas condiciones muestran la aptitud de la empresa operadora para cumplir oportuna y cabalmente el objeto del convenio, así:

- a) Índice de Liquidez:

Determina la capacidad que tiene la empresa operadora para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. A mayor índice de liquidez, menor es la probabilidad de que el interesado incumpla sus obligaciones de corto plazo.

Se determina el Índice de Liquidez de dividir Activo Corriente entre Pasivo Corriente así:

$$IL = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

Para el caso de consorcios o uniones temporales el Índice de Liquidez se determina así:

$$IL = ((AC1 \times \% \text{participación}) + (AC2 \times \% \text{participación}) + (AC3 \times \% \text{participación}) + \dots) / ((PC1 \times \% \text{participación}) + (PC2 \times \% \text{participación}) + (PC3 \times \% \text{participación}) + \dots)$$

AC: Activo Corriente

PC: Pasivo Corriente

Una vez aplicada la fórmula anterior, la cifra resultante deberá ser mayor o igual a 1,00

- b) Índice de Endeudamiento:

Determina el grado de endeudamiento en la estructura de financiación (pasivos y patrimonio) de la empresa operadora. A mayor índice de endeudamiento, mayor es la posibilidad del interesado de no poder cumplir con sus pasivos.

Se determina el Índice de Endeudamiento de dividir Pasivo Total entre Activo Total así:

Continuación de la Resolución "Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada."

IE = Pasivo Total / Activo Total

Para el caso de consorcios o uniones temporales el Índice de Endeudamiento se determina así:

$$IE = \frac{((PT1x\%participación) + (PT2x\%participación) + (PT3x\%participación) + \dots)}{((AT1x\%participación) + (AT2x\%participación) + (AT3x\%participación) + \dots)}$$

PT= Pasivo Total

AT= Activo Total

Una vez aplicada la formula anterior, la cifra resultante deberá ser menor o igual a 0,60

c) Razón de Cobertura de Intereses:

Refleja la capacidad de la empresa operadora de cumplir con sus obligaciones financieras. A mayor cobertura de intereses, menor es la probabilidad de que el interesado incumpla sus obligaciones financieras.

Se determina la Razón de Cobertura de Intereses de dividir Utilidad Operacional entre Gastos de Intereses así:

RCI= Utilidad Operacional / Gastos de Intereses.

Para el caso de consorcios o uniones temporales, la Razón de Cobertura de Intereses se determina así:

$$RCI = \frac{((UO1x\%participación) + (UO2x\%participación) + (UO3x\%participación) + \dots)}{((GI1x\%participación) + (GI2x\%participación) + (GI3x\%participación) + \dots)}$$

UO= Utilidad Operacional

GI= Gastos de Intereses

Una vez aplicada la formula anterior, la cifra resultante deberá ser mayor o igual a 1,00

Los interesados cuyos Gastos de Intereses sean cero (0), y, por lo tanto, el cálculo de la razón de cobertura de intereses sea INDETERMINADA, cumplirán con el indicador de Razón de Cobertura de Intereses.

d) Razón de Efectivo:

El efectivo es el activo con mayor grado de liquidez que tiene la empresa operadora. La razón de efectivo considera la relación entre la disposición inmediata de recursos y las obligaciones de corto plazo. Es recomendable su uso cuando la liquidez es un factor primordial para lograr con éxito el objeto del Proceso de Contratación.

Se determina la Razón de Efectivo de dividir Efectivo entre Pasivo Corriente así:

RE = Efectivo / Pasivo Corriente

Para el caso de consorcios o uniones temporales la Razón de Efectivo se determina así:

Continuación de la Resolución "Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada."

$$IL = \frac{((EF1x\%participación) + (EF2x\%participación) + (EF3x\%participación) + \dots)}{((PC1x\%participación) + (PC2x\%participación) + (PC3x\%participación) + \dots)}$$

EF: Efectivo

PC: Pasivo Corriente

Una vez aplicada la fórmula anterior, la cifra resultante deberá ser mayor o igual a 1,00

e) Concentración de Endeudamiento a Corto Plazo:

Mide la proporción de la deuda de la empresa operadora a corto plazo (menor a 1 año) sobre la totalidad de su deuda. Es recomendable incluir este indicador cuando existe un Riesgo asociado al no pago de la deuda de corto plazo, por lo cual un alto nivel de endeudamiento de corto plazo puede afectar la habilidad del interesado para cumplir con el objeto del convenio.

Se determina la Concentración de Endeudamiento a Corto Plazo de dividir Pasivo Corriente entre Pasivo Total así:

$$CECP = \text{Pasivo Corriente} / \text{Pasivo Total}$$

Para el caso de consorcios o uniones temporales el Índice de Endeudamiento se determina así:

$$CECP = \frac{((PC1x\%participación) + (PC2x\%participación) + (PC3x\%participación) + \dots)}{((PT1x\%participación) + (PT2x\%participación) + (PT3x\%participación) + \dots)}$$

PC= Pasivo Corriente

PT= Pasivo Total

Una vez aplicada la fórmula anterior, la cifra resultante deberá ser menor o igual a 0,60

**NOTA:** Si la información presentada por el (los) interesado(s) no cumple con la totalidad de la Capacidad Financiera requerida, el (los) interesado(s) **NO SERÁ(N) HABILITADO(S)** en el proceso.

2. Capacidad Organizacional:

a) Rentabilidad del Patrimonio:

Determina la rentabilidad del patrimonio de la empresa operadora, es decir, la capacidad de generación de utilidad operacional por cada peso invertido en el patrimonio. A mayor rentabilidad sobre el patrimonio, mayor es la rentabilidad de los accionistas y mejor la capacidad organizacional de la empresa operadora.

Se determina la Rentabilidad del Patrimonio de dividir Utilidad Operacional entre Patrimonio así:

$$RPAT = \text{Utilidad Operacional} / \text{Patrimonio}$$

Continuación de la Resolución "Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada."

Para el caso de consorcios o uniones temporales, la Rentabilidad del Patrimonio se determina así:

$$RPAT = \frac{((UO1x\%participación) + (UO2x\%participación) + (UO3x\%participación) + \dots)}{((PAT1x\%participación) + (PAT2x\%participación) + (PAT3x\%participación) + \dots)}$$

UO= Utilidad Operacional

PAT= Patrimonio

Una vez aplicada la formula anterior, la cifra resultante deberá ser mayor o igual a 0,00

b) Rentabilidad del Activo:

Determina la rentabilidad de los activos de la empresa operadora, es decir, la capacidad de generación de utilidad operacional por cada peso invertido en el activo. A mayor rentabilidad sobre activos, mayor es la rentabilidad del negocio y mejor la capacidad organizacional del interesado. Este indicador debe ser siempre menor o igual que el de rentabilidad sobre patrimonio.

Se determina la Rentabilidad del Activo de dividir Utilidad Operacional entre Activo Total así:

$$RA = \text{Utilidad Operacional} / \text{Activo Total}$$

Para el caso de consorcios o uniones temporales, la Rentabilidad del Activo se determina así:

$$RA = \frac{((UO1x\%participación) + (UO2x\%participación) + (UO3x\%participación) + \dots)}{((AT1x\%participación) + (AT2x\%participación) + (AT3x\%participación) + \dots)}$$

UO= Utilidad Operacional

AT= Activo Total

Una vez aplicada la formula anterior, la cifra resultante deberá ser mayor o igual a 0,00

**NOTA:** Si la información presentada por el (los) interesados(s) no cumple con la totalidad de la Capacidad Organizacional requerida, el (los) interesados(s) **NO SERÁ(N) HABILITADO(S)** en el proceso.

**ARTÍCULO 13. REQUISITOS RELATIVOS A LA EXPERIENCIA.** La persona jurídica o el consorcio o la unión temporal que preste los servicios de empresa operadora de pagos para la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA, deberá acreditar el cumplimiento de la experiencia mínima de cinco (5) años relacionada con la actividad de prestación integral del servicio para la devolución del Impuesto sobre las ventas -IVA a turistas extranjeros en al menos dos (2) países. La experiencia debe ser adquirida en los últimos siete (7) años.

Para los interesados plurales Consorcio o Unión Temporal, la experiencia será la sumatoria de la experiencia de sus integrantes, de manera proporcional a los porcentajes de participación que expresamente se determinen en el documento de conformación, para la presentación de la propuesta dentro del presente proceso, la experiencia aportada debe ser la adquirida en los últimos siete (7) años.

Continuación de la Resolución “Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.”

Lo anterior quiere decir que, por ejemplo, si un consorcio o unión temporal (interesado), uno de sus integrantes participa con un 70% y el otro con un 30%, deberán aportar la proporción correspondiente.

**ARTÍCULO 14. CALIFICACIÓN DE RIESGO.** La persona jurídica o todos los miembros del consorcio y unión temporal deben Contar con la calificación de riesgo favorable emitido por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN. Para efectos de la definición de riesgo, la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN tendrá además de los criterios establecidos como reservados en la ley, los siguientes: I) No tener deudas en mora en materia aduanera, tributaria o cambiaria, a favor de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN. II) No haber sido sancionado por devoluciones improcedentes durante los últimos tres años. III) No haber sido sancionado por infracciones graves o gravísimas ejecutoriadas, durante los últimos tres (3) años, calificadas como tales de acuerdo con la legislación vigente en el momento de la imposición de la sanción.

#### CAPÍTULO V.

#### OBLIGACIONES DE LA EMPRESA OPERADORA DE PAGOS.

**ARTÍCULO 15. OBLIGACIONES DE LA EMPRESA OPERADORA DE PAGOS.** La empresa operadora de pagos autorizada por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, deberá cumplir con las siguientes obligaciones que estarán incorporadas en el convenio que se suscriba de conformidad con el artículo 1.6.1.23.7 del Decreto 1625 de 2016:

1. Prestar el servicio integral como empresa operadora de pago en todos los puertos, aeropuertos internacionales, aeropuertos de conexión y puestos de control fronterizo, indicados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN. Inicialmente los puntos donde deberá prestar el servicio presencial son los siguientes incluyendo los kioscos y módulos de atención:

PUNTO	DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	CANTIDAD DE KIOSCOS	MODULOS DE ATENCIÓN
AÉREO   Aeropuerto Internacional El Dorado	Cundinamarca	Bogotá	4	1
AÉREO - Aeropuerto Internacional Ernesto Cortissoz	Atlántico	Barranquilla	1	1
PCM - MARÍTIMO - Barranquilla	Atlántico	Barranquilla	1	1
AÉREO - Aeropuerto Internacional Simón Bolívar	Magdalena	Santa Marta	1	1
PCM - MARÍTIMO - Santa Marta	Magdalena	Santa Marta	1	1
AÉREO - Aeropuerto Internacional - Almirante Padilla	Guajira	Riohacha	1	1
AÉREO - Aeropuerto Internacional - Alfonso Bonilla	Valle del Cauca	Palmira	1	1

Continuación de la Resolución "Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada."

Aragón				
AÉREO - Aeropuerto Internacional Alfredo Vásquez Cobo	Amazonas	Leticia	1	1
TERRESTRE - Puente Internacional Rumichaca	Nariño	Ipiales	1	1
TERRESTRE - Puente Internacional San Miguel	Putumayo	San Miguel	1	1
AÉREO - Aeropuerto Internacional José María Córdova	Antioquia	Rionegro	4	1
AÉREO - Aeropuerto Internacional Rafael Núñez	Bolívar	Cartagena	4	1
PCM - MARÍTIMO - Cartagena	Bolívar	Cartagena	1	1
AÉREO - Aeropuerto Internacional Matecaña	Risaralda	Pereira	1	1
AÉREO - Aeropuerto Internacional El Edén	Quindío	Armenia	1	1
AÉREO - Aeropuerto Internacional - Gustavo Rojas Pinilla	San Andrés	San Andrés	1	1
PCM - MARÍTIMO - San Andrés	San Andrés	San Andrés	1	1
AÉREO - Aeropuerto Internacional - Palonegro	Santander	Lebrija	1	1
AÉREO - Aeropuerto Internacional - Camilo Daza	Norte de Santander	Cúcuta	1	1
TERRESTRE - Puente Internacional La Unión	Santander	Puerto Santander	1	1
TERRESTRE -Puente Internacional La Unidad	Norte de Santander	Villa del Rosario	1	1
TERRESTRE -CENAF La parada-Villa del Rosario, Puente Internacional Simón Bolívar	Norte de Santander	Cúcuta	1	1

Adicionalmente, debe prestarse el servicio en los aeropuertos de conexión.

La infraestructura tecnológica física y módulos de atención, deberán estar dentro de los espacios pertenecientes a la DIAN en los puntos de atención respectivos, sin perjuicio de la posibilidad de ubicar módulos de atención en espacios gestionados y arrendados por la empresa operadora de pagos, en todo caso, cercanos a los espacios asignados a la DIAN, teniendo en cuenta que el proceso de control físico de los bienes con derecho a devolución estará a cargo de los funcionarios Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.

2. En cumplimiento de la prestación del servicio las personas jurídicas que pretendan ser autorizadas Empresa Operadora de pagos, ser responsables de la veracidad de la información y el cumplimiento de los requisitos de la solicitud de devolución.

Continuación de la Resolución “Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.”

3. Cumplir con la normatividad vigente relacionada al proceso de devolución del Impuesto sobre las ventas -IVA a turistas extranjeros de conformidad con las normas colombianas.
4. Efectuar la devolución del Impuesto sobre las ventas -IVA a turistas extranjeros, en un término que no podrá exceder de diez días contados a partir de la fecha de la solicitud, previa la expedición de la resolución que así lo indique, expedida por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, mediante el abono a la tarjeta de crédito emitida fuera del país e indicada por el turista extranjero o en efectivo. Esta devolución puede realizarse, bajo su cuenta y riesgo, por la empresa operadora de pagos antes de que se expida la resolución de autorización de la devolución.
5. Asumir los costos que se originen en las solicitudes de devolución que sean objeto de rechazo parcial o total por parte de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.
6. **Transferir** a la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, en un plazo máximo de 48 horas, posteriores a su recepción y en formato electrónico, la información de todas las solicitudes de devoluciones efectuadas por los turistas extranjeros. Los formatos y mecanismos de intercambio de información deberán ser definidos por la Subdirección de Devoluciones.
7. Facilitar que la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN realice los controles necesarios respecto de los productos y su efectiva salida del territorio nacional. Dicho control será llevado a cabo por funcionarios de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, de acuerdo con la selectividad establecida.
8. Aplicar los preceptos establecidos en el Sistema de Gestión de Calidad en lo relativo a los procesos, procedimientos, instructivos y formatos que han sido establecidos al interior de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN o los que ésta indique.
9. Implementar y mantener un sistema de gestión del riesgo de lavado de activos, financiación del terrorismo y financiación de la proliferación de armas de destrucción masiva.
10. Suministrar todos los recursos de personal, medios tecnológicos y logísticos, coordinación, supervisión, capacitación, publicidad y demás implementos tendientes a lograr la adecuada, suficiente y eficiente prestación del servicio contratado, de acuerdo con todas las condiciones técnicas establecidas para el presente proceso.
11. Contar con personal calificado para la prestación oportuna del servicio las 24 horas del día los 7 días de la semana (24x7) en todos los puntos establecidos en el numeral 1 de este artículo.
12. Identificar debidamente a todo el personal que presta el servicio.
13. Poner a disposición de los turistas extranjeros un sistema amigable para la presentación de la solicitud de devolución del impuesto sobre las ventas -IVA, mediante el cual los turistas extranjeros puedan acreditar el cumplimiento de los requisitos señalados en el artículo 1.6.1.23.5 del Decreto 1625 de 20216, Único Reglamentario en Materia Tributaria.

Continuación de la Resolución “Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.”

14. Disponer de un centro de atención al turista extranjero con el fin de dar el soporte adecuado al viajero en cualquier momento, previo o posterior al uso del sistema de devolución del impuesto sobre las ventas – IVA. El acceso a este centro por parte del turista extranjero deberá ser por canales físicos y personales, telefónico gratuito, sitio web y aplicaciones móviles (Apps). Los tiempos de espera en los canales telefónicos y presenciales, no deberán ser de más de cinco (5) minutos. Estos mecanismos de comunicación deben contener un módulo para recepción de peticiones, quejas, reclamos, sugerencias o felicitaciones, así como el seguimiento del estado de la solicitud de devolución.
15. Asumir los costos que implique el funcionamiento de kioscos de autogestión y el módulo de atención personalizada, así como la obtención de licencias y permisos requeridos para la operación de los mismos.
16. Asegurar que los turistas extranjeros dispongan de la información necesaria para gestionar la devolución del Impuesto sobre las ventas -IVA, así como la información turística que requieran en los puntos de atención, módulos de autogestión, portal web, App móvil y aquellos medios que permitan el acceso directo a la información.
17. Garantizar la atención al turista extranjero durante las 24 horas del día los 7 días de la semana (24x7) en los puntos autorizados para la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA, mediante la ubicación de kioscos de autogestión y módulo de atención personalizada en los sitios indicados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.
18. Contar con un plan para atención de contingencias que se presenten con ocasión de la prestación del servicio. Este plan debe ser aprobado por la Subdirección de Devoluciones de la Dirección de Gestión de Impuestos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN o quien haga sus veces, previo la suscripción del convenio del que trata el artículo 1.6.1.23.7. del Decreto 1625 de 2016.
19. Contar con un portal web con la información sobre la devolución del Impuesto sobre las ventas -IVA. Este mecanismo de comunicación debe contener un módulo para recepción de peticiones, quejas, reclamos, sugerencias o felicitaciones, así como el seguimiento del estado de la solicitud de devolución.
20. Gestionar todas las peticiones, quejas, reclamos o sugerencias interpuestas por los turistas.
21. Dentro de los cinco (5) primeros días de cada mes, reportar mensualmente a la Subdirección de Devoluciones de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) las peticiones, quejas, reclamos o sugerencias recibidas durante el mes inmediatamente anterior, en el cual especifique el nombre del turista, reporte de la queja, fecha de radicación de la queja, petición o sugerencia, respuesta de la empresa operadora de pagos y fecha de la respuesta al turista.
22. Disponer de la infraestructura tecnológica, medios técnicos y logísticos, equipos, publicidad, y todos los elementos necesarios para la correcta y eficaz prestación del servicio integral.
23. Instalar y prestar mantenimiento, soporte y actualización de los equipos y soluciones de validación de todos los puntos.

Continuación de la Resolución “Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.”

---

24. Proveer el soporte, mantenimiento, renovación periódica (debido al uso normal del mismos) y actualizaciones necesarias, tanto hardware como software para asegurar que los puntos de atención, detallados en este artículo, puedan operar las 24 horas del día los 7 días de la semana (24/7). Esta provisión es sin cargo para el Estado Colombiano.
25. Permitir el acceso al sistema “on line” a los usuarios que determine la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, de tal manera que se pueda conocer todo el proceso de devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a turistas extranjeros en tiempo real, Lo anterior con el fin de realizar análisis, extraer estadísticas detalladas sobre los hábitos y comportamiento de los turistas y comercios, entre otros.
26. Proporcionar la metodología adecuada para la implantación, desarrollo y administración en la plataforma tecnológica que asegure eficiencia en el proceso y calidad en el resultado.
27. Facilitar la evolución (gestión, desarrollo y mantenimiento) de los sistemas de información e infraestructura dispuestas para la prestación del servicio.
28. Garantizar que todos los elementos y equipos con los que presta el servicio sean nuevos y originales.
29. Garantizar la seguridad en la plataforma tecnológica.
30. Disponer de un sistema informático que permita la interoperabilidad con el sistema dispuesto por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN para la validación automática de los documentos que constituyen los requisitos para obtener la devolución del Impuesto sobre las ventas -IVA.
31. Proveer, sin costo alguno para el comercio o para la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN el sistema informático constituido por el software y hardware, así como las licencias que se requieran para la operación de devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a turistas. Adicionalmente, brindar la capacitación necesaria para su operación.
32. Permitir la generación de informes acorde con los requerimientos definidos por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.
33. Asumir el mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos (Hardware y software) dispuestos para la operación de la devolución y garantizar su adecuado funcionamiento en forma permanente durante la ejecución del convenio.
34. Garantizar el acceso a la red de internet en todos los puntos.
35. Mantener a disposición de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN una base de datos con la información detallada de las operaciones realizadas por los turistas extranjeros que dieron lugar a la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA, en el formato que señale la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.
36. Realizar la inscripción de los establecimientos de comercio en el programa de devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a Turistas Extranjeros.

Continuación de la Resolución *“Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.”*

---

37. Realizar difusión y promoción permanente y masiva con los comercios habilitados para que se adhieran a red para la devolución del impuesto sobre las ventas - IVA a los turistas extranjeros, de tal manera, que puedan hacer parte del programa de devoluciones del impuesto sobre las ventas -IVA a turistas extranjeros. La empresa operadora podrá, para la difusión, identificar este programa con la expresión “Tax-Free”. Los productos deben contar con la implementación adecuada del uso de la marca DIAN basado en el Manual Corporativo de Marca V.01 MN-IC-0061 y aprobación de la Oficina de Comunicaciones Institucionales.
38. Realizar acciones promocionales permanentes de alto impacto, tanto presenciales como virtuales, a nivel internacional, regional y nacional, donde se comunique al turista extranjero el beneficio de la devolución del impuesto sobre las ventas – IVA por la compra de bienes gravados con dicho impuesto destinados a su uso o consumo en el exterior, los lugares en los que puede realizar el trámite de reintegro y los requisitos que debe cumplir. Estas acciones pueden realizarse en puntos de información y de ingreso al país, ferias de turismo, corredores culturales, comercios de economía naranja y las áreas de desarrollo naranja (ADN), workshops, entre otros. Lo anterior debe estar conforme a los lineamientos de imagen corporativa establecidos por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN en el Manual Corporativo de Marca V.01 MN-IC-0061 y los productos de divulgación deben contar con la aprobación de la Oficina de Comunicaciones Institucionales.
39. Disponer a su costa de material publicitario, vayas y carteles en todos los puntos de devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a turistas extranjeros. Los productos deben contar con la implementación adecuada del uso de la marca DIAN basado en el Manual Corporativo de Marca V.01 MN-IC-0061 y aprobación de la Oficina de Comunicaciones Institucionales.
40. Diseñar e implementar un plan de capacitación en donde incluya visitas periódicas a cada punto de venta de los comercios afiliados al sistema, con el fin de asegurar y mantener permanentemente capacitado al personal de los comercios, respecto al sistema de devolución del impuesto sobre las ventas – IVA a los turistas para asegurar una eficaz y segura utilización de dicho sistema logrando que la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA del que trata la presente resolución emisión del Tax-free se realice correctamente y a la mayor cantidad posible de turistas extranjeros. El plan de capacitación debe garantizar una cobertura al 100% de los comercios habilitados al menos 2 veces en el año.
41. Diseñar e implementar un plan de capacitación dirigido al personal de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN designado para la validación de las solicitudes de reembolso del impuesto sobre las ventas - IVA para que tengan un conocimiento general del sistema para la devolución de IVA y de todos sus elementos y funcionalidades. El plan de capacitación debe garantizar una cobertura al 100% de los funcionarios asignados a tal función al menos 2 veces en el año.
42. Realizar la cancelación o suspensión del programa de devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a turistas extranjeros a los establecimientos de comercio que incumplan uno o varios requisitos señalados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.

Continuación de la Resolución “*Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.*”

43. Cumplir de manera satisfactoria y oportuna el convenio de acuerdo con el convenio y todos los documentos soporte, por lo cual el personal debe ser idóneo, tener el conocimiento necesario y disposición de servicio, además deberá contar con todas las garantías salariales y de seguridad social establecidas en la ley. El personal que utilice la empresa operadora de pagos no tendrá ninguna relación de tipo laboral con la DIAN.
44. Guardar absoluta confidencialidad sobre la información que conozca con ocasión de sus funciones y desarrollo del convenio. Esta obligación aplica para todo el personal que preste el servicio quien deberá suscribir los acuerdos de confidencialidad necesarios para este fin.
45. Contar con al menos un centro de control para cumplimiento con lo previsto en esta resolución.
46. Entregar, a la terminación del convenio, en los formatos que determine la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, los archivos y documentos de los comercios habilitados con el fin de que no deban someterse a una nueva aprobación con otro operador. La no entrega de esta información dará lugar a la efectividad de las pólizas.
47. Presentar a la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, dentro de los primeros cinco (5) días hábiles de cada mes, la solicitud de reintegro del IVA pagado a turistas extranjeros, para lo cual remitirá la relación detallada de las devoluciones autorizadas, en medios electrónicos y en el formato que para el efecto señale la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN. Debe contener como mínimo los siguientes datos:
  - a) Nombre del turista extranjero
  - b) Nacionalidad
  - c) No. pasaporte o documento mediante el cual acredita su estatus migratorio
  - d) Nit del establecimiento de comercio
  - e) Nombre o razón social del establecimiento de comercio
  - f) Fecha de adquisición
  - g) No. de factura
  - h) Descripción de la mercancía adquirida
  - i) Monto de la compra
  - j) Valor del IVA pagado
  - k) Valor total de la operación
  - l) Número de transacción electrónica de abono de la devolución
  - m) Número de la tarjeta a la cual se efectuó el abono
  - n) Soporte de la devolución del Impuesto sobre las ventas -IVA efectuada al turista extranjero.
  - o) Nombre del Banco al que corresponde la tarjeta
  - p) Valor abonado a la tarjeta
  - q) Puerto o aeropuerto de salida del turista
  - r) Fecha de salida del turista y de la mercancía.
48. Las demás que establezca el convenio a suscribir con la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN

#### CAPÍTULO VI.

Continuación de la Resolución “Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.”

### **COSTO DE INTERMEDIACIÓN A FAVOR DE LA EMPRESA OPERADORA DE PAGOS PARA LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS -IVA A TURISTAS EXTRANJEROS**

**ARTÍCULO 16. COSTO DE INTERMEDIACIÓN A FAVOR DE LA EMPRESA OPERADORA DE PAGO PARA LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS -IVA A TURISTAS EXTRANJEROS.** Por los servicios prestados, la empresa operadora de pagos tendrá derecho a que se le reconozca el costo de intermediación, que será el equivalente a un porcentaje único sobre el valor a devolver al turista extranjero.

El porcentaje de costos de intermediación descontado a cada turista extranjero de la devolución aprobada se constituye en el pago por la prestación del servicio integral y por lo tanto la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN no incurrirá en pagos adicionales.

### **CAPÍTULO VII.**

### **AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA OPERADORA DE PAGOS PARA LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS -IVA A TURISTAS EXTRANJEROS**

**ARTÍCULO 17. CONVOCATORIA A EMPRESAS INTERESADAS EN PRESTAR EL SERVICIO DE DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS -IVA A TURISTAS EXTRANJEROS.** La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN convocará a las empresas que estén interesadas en prestar el servicio de devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a turistas extranjeros para que manifiesten su interés en prestar este servicio, así:

1. Dentro de los diez (10) días siguientes a la expedición de la presente resolución, o
2. Cuando falten dos (2) meses para el cumplimiento del plazo del convenio vigente al momento de la convocatoria.

La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, realizará la convocatoria por medio de publicación en su página web. Los interesados deberán manifestar su interés por escrito en un plazo máximo de diez (10) días hábiles contados desde el día siguiente de la publicación de la convocatoria en su página web.

Dentro de los dos (2) días hábiles siguientes a la publicación del aviso de convocatoria, la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN deberá emitir un comunicado de prensa en el que informe de la convocatoria.

**ARTÍCULO 18. MANIFESTACIÓN DE INTERÉS.** Las empresas que estén interesadas en prestar el servicio de devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a turistas extranjeros deberán manifestar su interés mediante comunicación escrita firmada por el representante legal o todos los miembros que conforman la unión temporal o consorcio. El plazo para presentar la manifestación de interés junto con todos los soportes debe ser radicada a más tardar a las 3:00 p.m. del último día del plazo señalado en el artículo 17 de la presente Resolución, en el Despacho de la Subdirección de Devoluciones de la Dirección de Gestión de Impuestos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN ubicada en la Carrera 7 No. 6 C - 54 piso 7º de la ciudad de Bogotá D.C., Colombia.

La manifestación de interés, así como los soportes de los que trata el artículo 21 de la presente resolución, deben entregarse en original y dos copias.

Continuación de la Resolución “Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.”

**ARTÍCULO 19. DOCUMENTOS QUE DEBEN ACOMPAÑAR LA MANIFESTACIÓN DE INTERÉS.** La manifestación de interés debe acompañarse de los siguientes soportes que deben ir en sobre sellados y separados, así:

1. Sobre No. 1. Documentos que demuestran cumplimiento de requisitos. En este sobre, el interesado deberá acreditar el cumplimiento de los requisitos técnicos, jurídicos, financieros y de experiencia.
2. Sobre No. 2. Porcentaje de la devolución que corresponde al costo de intermediación. En este sobre se debe incluir el porcentaje de la devolución que corresponde al costo de intermediación al que se refiere el artículo 16 de la presente resolución. Este valor debe estar expresado en porcentaje y debe ser un único valor sin interesar el valor de la devolución, forma de pago de la misma o cualquier otra consideración.

**ARTÍCULO 20. REQUISITOS GENERALES PARA PRESENTAR LA PROPUESTA.** Los siguientes son los requisitos generales que debe cumplir la manifestación de interés y los sobres que la acompañan:

1. **Idioma.** Los documentos y las comunicaciones entregadas, enviadas o expedidas por los interesados o por terceros para efectos del proceso, para ser tenidos en cuenta en el mismo, deben ser otorgados y presentados en castellano. El interesado puede presentar con la propuesta documentos con una traducción simple al castellano y entregar la traducción oficial al castellano dentro del plazo para suscribir el convenio.
2. **Legalización de documentos.** Todos los documentos expedidos en el exterior deben ser apostillados o legalizados por la Entidad competente desde el país de origen, para que puedan surtir efectos legales en Colombia. Para efectos del trámite de apostilla y/o legalización de documentos otorgados en el exterior se debe tener en cuenta lo establecido en la Resolución 10547 de 14 de diciembre de 2018, por la cual se adopta el procedimiento para apostillar y/o legalizar documentos, expedida por el Ministerio de Relaciones Exteriores de la República de Colombia.

Para este proceso solo se exigirá la legalización de acuerdo con la Convención de la Apostilla o la legalización de documentos públicos otorgados en el extranjero. Este tipo de legalización no es necesaria, ni procedente para los documentos privados.

Si un documento público otorgado en el extranjero es presentado dentro del presente proceso legalizado de acuerdo con la Convención de la Apostilla, la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, no exige la presentación de legalización, autenticación o ratificación adicional de ninguna autoridad nacional o extranjera, porque la apostilla es suficiente para certificar la autenticidad.

De acuerdo con el Manual para el funcionamiento práctico de la Convención de la Apostilla, el país de origen del documento puede tener una autoridad que verifica y certifica ciertos documentos públicos (autoridad intermedia) y otra autoridad centralizadora que es quien emite la apostilla. En consecuencia, la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN aceptará la apostilla expedida por la autoridad centralizadora correspondiente.

3. Las sociedades extranjeras sin sucursal en Colombia deberán presentar su propuesta mediante el representante legal o quien haga sus veces o través de apoderado debidamente constituido, quien deberá tener domicilio en Colombia y estar ampliamente

Continuación de la Resolución “*Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.*”

facultado para: presentar la propuesta, suministrar información, participar y comprometer a su representado en las diferentes etapas del proceso de autorización como empresa operadora de pagos, suscribir el convenio y los documentos que se requieran, así como para representarlas administrativa, judicial o extrajudicialmente.

4. Personas jurídicas extranjeras. Las personas jurídicas extranjeras deben presentar los documentos que acrediten su existencia y conformación de acuerdo con la normativa de su país de origen, bien sea un certificado general de la autoridad competente para demostrar su existencia, una copia del contrato societario, una copia de los estatutos, o cualquier otro documento que pruebe (i) la capacidad legal, (ii) el objeto o propósito de la persona jurídica, y (ii) la información de su representante legal.
5. Los proveedores extranjeros pueden estar representados por apoderados o representantes legales, casos en los cuales, el interesado debe acreditar que quien presenta la propuesta está legalmente facultado para comprometer al Interesado, mediante poder o nombramiento, según el caso, en el que consten las facultades otorgadas. Adicionalmente, debe acreditar la identidad del apoderado o representante legal con su documento de identificación.

#### **ARTÍCULO 21. DOCUMENTOS QUE DEBEN ACOMPAÑAR LA MANIFESTACIÓN DE INTERÉS.**

Quienes manifiesten interés en los términos de la presente resolución deben incluir en el Sobre No. 1 del que trata el numeral 1 del artículo 19 de la presente resolución lo siguiente:

1. Documentos para acreditar el cumplimiento de las condiciones técnicas. Se debe incluir un documento que especifique el cumplimiento de las condiciones técnicas, de infraestructura física y tecnológica, de conectividad, así como las características y funcionalidades del sistema que se pondrá a disposición de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN.
2. Documentos para acreditar el cumplimiento de las condiciones de capacidad jurídica. Se deben incluir los siguientes documentos de la persona natural interesada o de las personas naturales que sean representantes legales, administradores y/o accionistas con un porcentaje de participación superior al 10% en la sociedad:
  - a) Manifestación, bajo la gravedad de juramento del representante legal o apoderado debidamente constituido, caso en el cual, debe presentar el correspondiente poder, o sus integrantes (si es Consorcio o Unión Temporal), que no se encuentra(n) incurso(s) en las causales de inhabilidad, incompatibilidad, prohibición o conflicto de interés para suscribir convenios con el Estado, establecidos en la Constitución Política y legislación vigente.
  - b) Manifestación escrita y firmada por el representante legal de la persona jurídica o de todos los representantes legales de los miembros de las uniones temporales o consorcios en la que bajo la gravedad de juramento manifiesten expresamente:
    - Que toda la información incluida en la manifestación de interés es veraz y susceptible de comprobación y que en la misma no se está ocultando inhabilidades, incompatibilidades o prohibiciones para suscribir el convenio.
    - Que en el evento en el que sea autorizado para suscribir el convenio, se obligan a: (i) Custodiar y cuidar la documentación e información que en cumplimiento del objeto del convenio les sea entregada por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, así como a la que tengan acceso, y a impedir

Continuación de la Resolución *“Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.”*

o evitar su sustracción, destrucción, ocultamiento o utilización indebida; (ii) Mantener la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información de la que hagan uso o tenga conocimiento en el cumplimiento del objeto contractual, comprometiéndose a no utilizarla para provecho propio, ni divulgarla, comercializarla, publicarla, cederla, revelarla o reproducirla de manera directa e indirecta o ponerla a disposición de terceros que no estén autorizados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN para conocerla; (iii) No ejercer actos que comprometan o afecten a la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, utilizando inclusive después de terminado el convenio, para su beneficio o el de terceros: información de turistas extranjeros, bases de datos de cualquier índole, software, procedimientos, claves secretas, métodos, estudios, estadísticas, proyectos y demás información técnica, financiera, económica, comercial o cualquier otra información utilizada o elaborada por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en cumplimiento de su misión institucional; (iv) Cumplir con la legislación vigente y las medidas y protocolos de seguridad que la entidad ha implementado para asegurar la confidencialidad, secreto e integridad de los datos de carácter personal, privado o sensibles a los que tengamos acceso; (v) Adoptar todas las precauciones necesarias y adecuadas para la conservación, protección, custodia y reserva de la información que reciban, produzcan, procesen o tengan acceso, aplicando las medidas de seguridad que prevengan su fuga, pérdida o difusión no autorizada; (vi) No transferir, ceder o divulgar el “usuario” y “contraseña” que les sean asignados (si aplica), teniendo en cuenta que se encontrarían bajo su responsabilidad todas las acciones o tareas que se realicen con estos; (vii) Devolver en los términos establecidos en el convenio, toda la información que sea entregada o que obtengan de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN en cumplimiento del convenio; (viii) Conocer, respetar y cumplir las políticas de buen gobierno, normas y medidas de seguridad implementadas por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN y demás normatividad interna relacionada, a fin de garantizar la seguridad y protección de los activos de información de la entidad; y (ix) Para el caso del manejo de información que incluya datos personales, se obligan a dar estricto cumplimiento a las disposiciones constitucionales y legales sobre la protección del derecho fundamental de habeas data, en particular lo dispuesto en el Art. 15 de la Constitución Política y la Ley 1581 de 2012 y demás normas que la reglamenten, modifiquen o deroguen.

- Que el interesado o los integrantes del interesado si el mismo es un Consorcio o Unión Temporal, y/o su representante legal, no aparecen relacionados en la Orden Ejecutiva No. 12.798 del Gobierno de los Estados Unidos de América, conocida como Lista Clinton.
  - Copia del documento de identificación. El Interesado persona jurídica consorcio o unión temporal debe presentar copia del documento de identificación del representante legal.
- c) Certificado de existencia y representación legal. El interesado persona jurídica nacional, persona jurídica extranjera con domicilio o sucursal en Colombia y/o las personas jurídicas integrantes de un interesado plural, deben presentar certificado de existencia y representación legal con fecha de expedición no anterior a un mes anterior a la fecha definitiva de cierre del proceso, en el que consten las facultades del representante legal. A falta de estipulaciones, se entenderá que las personas que representan a la sociedad

*Continuación de la Resolución "Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada."*

podrán celebrar o ejecutar todos los actos y convenios comprendidos dentro del objeto social o que se relacionen directamente con la existencia y el funcionamiento de la sociedad. Las limitaciones o restricciones de las facultades anteriores que no consten expresamente en el contrato social inscrito en el registro mercantil o autoridad competente de su país de origen no serán oponibles a la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN (Art.196 Código de Comercio).

Si el interesado es un consorcio o unión temporal deberá acreditar lo anterior, mediante su contrato de conformación de consorcio o unión temporal. Los miembros del consorcio o unión temporal que sean personas jurídicas nacionales o extranjeros con domicilio o sucursal en Colombia, deben además acreditar su existencia y representación legal mediante certificado expedido por la Cámara de Comercio respectiva, dentro del mes anterior a la fecha definitiva de cierre del proceso, en el cual conste que el representante legal no tiene limitaciones para contraer obligaciones en nombre de la persona jurídica, o aportando la autorización o documento correspondiente del órgano social directo que lo faculta o del Secretario de la Junta u órgano social.

Si el interesado es una persona jurídica extranjera sin domicilio o sucursal en Colombia deberá acreditar su existencia y representación Legal con el documento idóneo expedido por la autoridad competente en el país de su domicilio, no anterior a un (1) mes desde la fecha de cierre del proceso, en el cual conste que el representante legal no tiene limitaciones para contraer obligaciones en nombre de la persona jurídica, o aportando con la autorización o documento correspondiente del órgano social directo que lo faculta o del Secretario de la Junta u órgano social.

Para la presentación de la propuesta no será necesario que se constituya una sucursal en Colombia. En caso de ser seleccionado, antes de la suscripción del convenio, la empresa operadora deberá constituir una sucursal en Colombia.

Los documentos aportados por el interesado extranjero deberán acreditar la siguiente información:

- ✓ Su existencia y fecha de constitución, expedida en el país de origen.
- ✓ Que el objeto social corresponda al objeto del presente proceso de autorización o actividades afines. Para lo anterior, presentará un extracto de sus estatutos sociales o un certificado del representante legal o funcionario autorizado.
- ✓ Que la sociedad tenga capacidad para participar en el proceso, así como para celebrar y ejecutar el convenio. Para lo anterior, presentará un extracto de sus estatutos sociales o un certificado del representante legal o funcionario autorizado.
- ✓ Que la vigencia de la sociedad no será inferior al plazo del convenio. Si la duración de la sociedad no fuese suficiente en los términos de esta Resolución, se adjuntará un documento en el que conste que el órgano social competente ha decidido aumentar el plazo de la sociedad en caso de resultar autorizado y antes de la suscripción del convenio, comprometiéndose a su vez a realizar los trámites a que haya lugar de acuerdo con la legislación de su país de origen, antes de la suscripción del convenio.
- ✓ Nombre del representante legal, o nombre de la persona que tenga la capacidad de comprometerla jurídicamente y sus facultades y acreditar que el representante

Continuación de la Resolución *“Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.”*

legal de la sociedad tiene la suficiente capacidad legal para comprometer a la sociedad sin limitaciones de ninguna naturaleza o cuantía, en todos los aspectos requeridos para la presentación de la propuesta, la celebración del convenio y en general, para actuar frente a cualquier obligación que se derive de la celebración del convenio, legalización, ejecución, terminación del mismo. Para lo anterior, presentará un extracto de sus estatutos sociales o un certificado del representante legal o funcionario autorizado.

- ✓ Si el representante legal tuviere algún tipo de limitación estatutaria para presentar propuesta, suscribir el convenio y en general para efectuar cualquier acto derivado del proceso de autorización y del convenio en caso de resultar autorizado, deberá adjuntarse una autorización del órgano social competente de la sociedad para participar en el proceso de autorización, y efectuar cualquier acto derivado de dicho proceso. Así mismo, si la sociedad extranjera participa en el proceso mediante apoderado, la autorización del órgano social deberá incluir la facultad para nombrarlo.
- ✓ Cuando no existiera en el país de origen del interesado una entidad que certifique la información arriba solicitada, la información se acreditará mediante un documento expedido por el representante legal o por el máximo órgano directivo del interesado en el que conste cada una de las circunstancias exigidas en el presente numeral y se declare que según las leyes de ese país la información solicitada no puede aportarse en los términos exigidos en la presente Resolución. Este documento debe presentarse ante la autoridad encargada de dar fe pública en el país de origen.

Las sociedades extranjeras sin sucursal en Colombia deberán acreditar que cuentan con un apoderado debidamente constituido, con domicilio en Colombia y ampliamente facultado para representarlas judicial y extrajudicialmente hasta la constitución de la sucursal en Colombia, en caso de resultar aceptada su propuesta, de conformidad con lo señalado en el título VIII del Libro II del Código de Comercio Colombiano.

En el evento en que una persona jurídica extranjera resulte autorizada para la suscripción del convenio objeto del presente proceso de autorización, deberá establecer una sucursal en Colombia, conforme a lo dispuesto en los artículos 471 y 474 del Código de Comercio, cuando se requiera. De no realizar la constitución dentro de los 10 días siguientes a la notificación de la resolución no podrá suscribir el convenio y se hará efectiva la póliza de seriedad

En relación con los requisitos para participar en el proceso establecidos en la presente Resolución, para las personas jurídicas extranjeras, quienes deben certificar circunstancias propias de esta persona son los revisores fiscales y representantes legales de la persona jurídica extranjera, cuando corresponda.

- d) Contrato de conformación de consorcio o unión temporal. Los interesados que se presenten en Consorcio o Unión Temporal deberán presentar el documento de conformación con: (i) el porcentaje de participación de cada uno de sus integrantes, (ii) los términos de extensión de dicha participación en la propuesta y ejecución, (iii) El compromiso de permanecer consorciados o unidos durante el tiempo de plazo del convenio y un (1) año más, indicando expresamente que el Consorcio o Unión Temporal

*Continuación de la Resolución “Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.”*

no podrá ser liquidado o disuelto durante el plazo del convenio, incluyendo las prórrogas que se puedan llegar a suscribir.

Los integrantes del Consorcio o Unión Temporal deberán cumplir individualmente con los requisitos establecidos y responderán solidariamente por el cumplimiento de las obligaciones contraídas.

- e) Boletín de responsables fiscales. En cumplimiento del Art.60 de la Ley 610 de 2000, la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, verificará en el último boletín de responsables fiscales expedido por la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA que el Interesado y cada uno de sus integrantes, cuando el mismo sea un consorcio o una unión temporal, no se encuentre(n) reportado(s) - DIAN en dicho boletín. Si el interesado o sus integrantes, según el caso, estén reportados en el Boletín de Responsables Fiscales la manifestación de interés no será tenida en cuenta. Si quien se encuentra reportado es el representante legal del interesado, la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN solicitará que se subsane la manifestación de interés, mediante ratificación de representante suplente o mediante ratificación de apoderado designado por el órgano de administración competente de la sociedad.
- f) Certificado de antecedentes disciplinarios. La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN verificará que el Interesado y cada uno de sus integrantes cuando el mismo sea un Consorcio, Unión Temporal, no registren sanciones ni inhabilidades vigentes en el Sistema de Información de Registro de Sanciones e Inhabilidades SIRI de la PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN - PGN. Si el Interesado o sus integrantes, según el caso, registren inhabilidad vigente en el SIRI de la PGN, la manifestación de interés no será tenida en cuenta. Si quien registra antecedentes es el representante legal del Interesado, la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN solicitará que se subsane la manifestación de interés, mediante ratificación de representante suplente o mediante ratificación de apoderado designado por el órgano de administración competente de la sociedad.
- g) Certificado de antecedentes judiciales del Ministerio de Defensa Nacional – Policía Nacional. La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN verificará los antecedentes judiciales a través de la página web de la Policía Nacional, del Interesado (persona natural) o de la persona natural integrante de un consorcio o unión temporal. Si registra(n) antecedentes judiciales consistentes en sentencia judicial condenatoria con pena accesoria de interdicción de derechos y funciones públicas, la manifestación de interés no será tenida en cuenta. Si quien registra antecedentes es el representante legal del Interesado, la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN solicitará que se subsane la manifestación de interés, mediante ratificación de representante suplente o mediante ratificación de apoderado designado por el órgano de administración competente de la sociedad.
- h) Multas del Registro Nacional de Medidas Correctivas -RNMC. La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN verificará en el Registro Nacional de Medidas Correctivas -RNMC, que el Interesado y cada uno de sus integrantes (cuando el mismo sea un consorcio o unión temporal), no se encuentre(n) reportado(s) en dicho Registro como deudores de multas e intereses. Si está(n) reportado(s) por multas impuestas hace más de seis (6) meses, y no acredita(n) el pago de la multa y sus intereses la manifestación de interés no será tenida en cuenta. Si quien registra multas es

*Continuación de la Resolución "Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada."*

el representante legal del Interesado, la DIAN solicitará que se subsane la manifestación de interés, mediante ratificación de representante suplente o mediante ratificación de apoderado designado por el órgano de administración competente de la sociedad.

- i) Certificación de paz y salvo por seguridad social y parafiscales. El Interesado y cada uno de los miembros del Interesado plural (consorcio o unión temporal) deben acreditar que se encuentran al día en el pago de aportes al Sistema de Seguridad Social en Salud, Pensiones y riesgos laborales, así como de parafiscales del SENA, ICBF y Cajas de Compensación Familiar, cuando corresponda. De conformidad con el Art. 114-1 de la Ley 1819 de 2016 están exoneradas del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional del Aprendizaje (SENA), del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y las cotizaciones al Régimen Contributivo de Salud, las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Así mismo las personas naturales empleadoras estarán exoneradas de la obligación de pago de los aportes parafiscales al SENA, al ICBF y al Sistema de Seguridad Social en Salud por los empleados que devenguen menos de diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

El Interesado (persona jurídica) y cada uno de los miembros (personas jurídicas) del Interesado Plural (Consorcio o Unión Temporal) deberán acreditar el requisito mediante certificación expedida por el representante legal o revisor fiscal, si por Ley está(n) obligado(s) a tenerlo, en la que deje constancia del cumplimiento de estas obligaciones durante los últimos seis (6) meses o en la que especifique si se encuentra dentro de alguna causal de exoneración.

El Interesado (persona jurídica) o miembro de Interesado plural (consorcio o unión temporal) que para la ejecución de sus actividades comerciales NO tenga uno o más trabajadores en el territorio nacional, y por tanto no tenga la obligación legal de efectuar el pago de aportes a la seguridad social y parafiscales, deberá presentar certificación firmada por su representante legal o revisor fiscal, según el caso, en la que exprese esta circunstancia.

El Interesado (persona jurídica) extranjera no está obligada a cotizar al Sistema de Seguridad Social en Salud, Pensiones y Riesgos Laborales Colombiano, ni al ICBF, Sena y Cajas de Compensación Familiar Colombianas, salvo si tiene una Sucursal legalmente constituida en Colombia, caso en el cual, debe acreditar los requisitos anteriores mediante certificación del representante legal o revisor fiscal, según el caso.

- j) Registro Único Tributario- RUT. El Interesado y cada uno de los miembros del Interesado plural (consorcio o unión temporal) deben estar inscrito en el RUT antes de la suscripción del convenio.

El Interesado y cada uno de los miembros del Interesado plural (consorcio o unión temporal) que por Ley está(n) obligado(s) a estar registrados en el RUT, debe presentar el Registro Único Tributario- RUT.

- k) Manifestación escrita y suscrita por el representante legal en el sentido de indicar que ni el solicitante, ni el representante legal de la persona jurídica, ni los miembros de la junta

*Continuación de la Resolución "Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada."*

directiva, ni los socios, hayan sido sancionados con cancelación de una autorización o habilitación otorgada por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, ni hayan sido condenados por la comisión de los delitos señalados en el artículo 611 del Decreto 1165 del 2 de julio de 2019, dentro de los cinco (5) años inmediatamente anteriores a la presentación de la solicitud. Así mismo que no hayan sido representantes legales, socios o miembros de junta directiva de sociedades que hayan sido objeto de cancelación de autorización o habilitación por parte de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) dentro de los cinco (5) años inmediatamente anteriores a la presentación de la solicitud; para las sociedades extranjeras será la entidad competente según su país de origen.

3. Documentos para acreditar el cumplimiento de las condiciones de capacidad financiera y organizacional. En el sobre No. 1 la persona jurídica o el consorcio o la unión temporal debe incluir los tres (3) últimos Estados Financieros (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados) cierre de los últimos tres (3) años fiscales, es decir de las vigencias 2021, 2020 y 2019 junto con sus Notas respectivas de acuerdo con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF o la Legislación vigente del país de origen (si éste no ha adoptado las NIIF). De igual manera incluir estos mismos Estados de Situación Financiera y Estado de Resultados con traducción oficial al idioma español (de ser el caso) convertidos por un Contador Público inscrito en la Junta Central de Contadores de Colombia a pesos colombianos, utilizando la Tasa de Cambio Representativa de Mercado (TRM) del Banco de la República de Colombia, en los que se pueda determinar de manera clara y detallada las cuentas contables de donde se toma la información para establecer los indicadores de capacidad financiera y organizacional.
4. Requisitos relativos a la experiencia. El interesado que preste los servicios de empresa operadora de pagos para la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA, deberá acreditar el cumplimiento de la experiencia mínima de cinco (5) años relacionada con la actividad de prestación integral del servicio para la devolución del Impuesto sobre las ventas -IVA a turistas extranjeros en al menos dos (2) países. La experiencia debe haberse adquirido en los últimos siete (7) años.

Para acreditar el cumplimiento de las condiciones de experiencia. Se acreditará por lo menos con tres y hasta cinco (5) certificaciones en las que haya prestado el servicio en al menos dos (2) países y que acrediten su calidad durante los últimos siete (7) años.

Contenido mínimo de las certificaciones:

- Objeto.
- Nombre o razón social de las partes contratante y contratista.
- Fecha de inicio y fecha de terminación.
- Se deberán indicar claramente las actividades realizadas para acreditar que la prestación del servicio corresponde a la del convenio.
- Valor en pesos, a la fecha de terminación de los servicios certificados.
- Porcentaje del valor del contrato que ejecutó, como miembro de un Consorcio, Unión Temporal, Sociedad de Objeto Único, Empresa Unipersonal o Sociedades en general (si aplica)
- Firmas del Contratante.

Si se presenten certificaciones de contratos y/o convenios o documento equivalente que así lo acredite, ejecutados en moneda extranjera, para determinar su valor en pesos colombianos se realizará el siguiente procedimiento:

Continuación de la Resolución “Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.”

(Opción 1) Si el valor del contrato ejecutado está en DÓLARES AMERICANOS (\$USD) se convertirá a PESOS COLOMBIANOS utilizando la TASA REPRESENTATIVA DEL MERCADO–TRM vigente a la fecha de suscripción del contrato, publicada por el Banco de la República; o

(Opción 2) Si el valor del Contrato ejecutado está en moneda extranjera diferente a DÓLARES AMERICANOS (\$USD), se realizará su conversión a DÓLARES AMERICANOS (\$USD), y luego su conversión a PESOS COLOMBIANOS, utilizando la TASA REPRESENTATIVA DEL MERCADO–TRM vigente a la fecha de suscripción del contrato, publicada por el Banco de la República.

5. Garantía de seriedad de la manifestación de interés que garantice la suscripción del convenio por parte del interesado. El interesado debe constituir a favor de la Unidad Administrativa Especial Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales –UAE-DIAN, con NIT: 800.197.268-4, garantía de seriedad de la oferta por un valor igual o superior al 10% asegurado de 1.700SMMLV, y una vigencia de tres (3) meses contados a partir de la fecha de presentación de la manifestación de interés. Esta garantía deberá amparar lo siguiente:

El costo de la garantía debe ser asumido por el Oferente, sin derecho a reclamar a la DIAN en ningún caso, su compensación o reembolso.

**ARTÍCULO 22. COMPETENCIA PARA LA VERIFICACIÓN DE LOS REQUISITOS.** Corresponde a la Subdirección de Devoluciones o a la dependencia que haga sus veces, verificar los requisitos contemplados en la presente resolución, con el apoyo de las dependencias competentes de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, en los aspectos tecnológicos y de comunicaciones.

La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN se reserva el derecho de realizar las consultas pertinentes a las entidades competentes, a fin de constatar la veracidad de la información presentada por el oferente.

**ARTÍCULO 23. TRÁMITE PARA LA SELECCIONAR DE LA EMPRESA OPERADORA DE PAGOS AUTORIZADA.** El trámite se adelantará bajo los siguientes parámetros:

1. **Recepción y verificación de la solicitud.** Recibida la manifestación de interés con sus soportes, la Subdirección de Devoluciones de la Dirección de Impuestos, deberá realizar el examen de la manifestación de interés y de los documentos contenidos en el sobre No. 1, con el propósito de verificar el cumplimiento de los requisitos previstos en la presente resolución. Esta revisión se realizará en los siguientes términos:
  - En caso de recibir hasta dos (2) propuestas. La revisión se deberá realizar dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la finalización del plazo para presentar manifestaciones de interés.
  - En caso de recibir hasta cuatro (4) propuestas. La revisión se deberá realizar dentro de los ocho (8) días hábiles siguientes a la finalización del plazo para presentar manifestaciones de interés.
  - En caso de recibir hasta seis (6) propuestas. La revisión se deberá realizar dentro de los diez (10) días hábiles siguientes al plazo para presentar manifestaciones de interés.

Continuación de la Resolución “*Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.*”

- En caso de recibir hasta diez (10) propuestas. La revisión se deberá realizar dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la finalización del plazo para presentar manifestaciones de interés.
  - En caso de recibir mas de diez (10) propuestas. La revisión se deberá realizar dentro de los veinte (20) días hábiles siguientes a la finalización del plazo para presentar manifestaciones de interés.
2. **Requerimiento para completar documentos o suministrar informaciones.** Si la solicitud no reúne los requisitos legales se requerirá por una sola vez al solicitante, mediante oficio indicándole claramente los documentos o informaciones que hagan falta.
- El término para dar respuesta al requerimiento es de tres (3) días hábiles siguientes a la fecha de notificación del oficio. El requerimiento para completar documentos o informaciones se notificará electrónicamente de conformidad con lo establecido en los artículos 563, 564, 565, 566-1 y 568 del Estatuto Tributario.
3. **Desistimiento de la solicitud.** Se entenderá que se ha desistido de la solicitud de autorización, si el solicitante no presenta los documentos o informaciones solicitadas en el término establecido en el numeral anterior. En este caso, no se requerirá acto administrativo que declare tal desistimiento y se ordenará el archivo del expediente.
4. **Informe de evaluación preliminar.** Al día siguiente de la finalización del plazo establecido en el numeral 1 del presente artículo, o dentro de los tres (3) días siguientes al plazo establecido en el numeral 2 del presente artículo, según sea del caso, la Subdirección de Devoluciones emitirá un informe preliminar en el que se verifique los interesados que cumplen, o no los requisitos. Los interesados que manifestaron interés, podrán presentar observaciones dentro de los dos (2) días siguientes a la publicación en la web de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN. El informe general que incluya la evaluación de todos los interesados se enviará por publicará en la página web de la DIAN.
5. **Informe definitivo.** Dentro de los dos (2) días siguientes al plazo para presentar observaciones del informe preliminar, la Subdirección de Devoluciones, emitirá el informe definitivo en el que se declare entre quienes manifestaron interés quienes cumplen los requisitos para ser empresa operadora de pagos. Contra este informe no procede ningún recurso.
6. En caso de que un solo interesado cumpla los requisitos, será autorizado mediante Resolución del Director General de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN como empresa operadora de pagos. Contra este acto administrativo que decide de fondo respecto de la solicitud de autorización, proceden los recursos de reposición, en los términos y condiciones establecidos en los artículos 74 y siguientes de la Ley 1437 de 2011 o en las normas que la modifiquen, adicionen o sustituyan.

**ARTÍCULO 24. PLURALIDAD DE MANIFESTACIONES DE INTERÉS HÁBILES.** En el caso de que en el informe de evaluación definitivo se concluya que dos o más interesados cumplen los requisitos de los que trata esta resolución, se realizará una reunión con quienes cumplieron los requisitos para la apertura del sobre No. 2.

El interesado que hubiera ofrecido el porcentaje menor como costo de intermediación será designado mediante Resolución del Director General de la Unidad Administrativa Especial

*Continuación de la Resolución "Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada."*

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN como empresa operadora de pagos. En caso que los porcentajes de intermediación sean iguales, se tendrá en cuenta quien tenga la mayor experiencia y cobertura en la prestación del servicio de devolución del impuesto sobre las ventas - IVA a los turistas extranjeros.

Contra este acto administrativo que decide de fondo respecto de la solicitud de autorización, proceden los recursos de reposición, en los términos y condiciones establecidos en los artículos 74 y siguientes de la Ley 1437 de 2011 o en las normas que la modifiquen, adicionen o sustituyan.

## CAPÍTULO VIII.

### DEL CONVENIO

**ARTÍCULO 25. SUSCRIPCIÓN DEL CONVENIO.** Dentro de los diez (10) días siguientes a la notificación de la resolución a la persona designada como empresa operadora y siempre que se hubieran resuelto los recursos si se presentaron, se suscribirá el convenio del que trata el artículo 1.6.1.23.7. del Decreto 1625 de 2016 entre la empresa autorizada mediante resolución y el Director General de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.

**ARTÍCULO 26. DOCUMENTOS PREVIOS PARA LA FIRMA DEL CONVENIO.** Para que se proceda con la firma del convenio, dentro de los tres (3) días siguientes a la notificación de la resolución que autoriza a la empresa operadora, esta debe presentar a la Subdirección de devoluciones los siguientes documentos para aprobación:

1. Pólizas. Acreditar la constitución de las siguientes garantías:
  - a. Garantía de cumplimiento del convenio, por valor asegurado de 1.700 SMMLV, por el plazo de ejecución del convenio más un (1) año adicional; en caso de ser prorrogado el convenio la garantía debe ser renovada por el plazo prorrogado más un (1) año más. El amparo de cumplimiento del convenio cubrirá a la DIAN de los perjuicios directos derivados del incumplimiento total o parcial de las obligaciones nacidas del convenio, así como de su cumplimiento tardío o de su cumplimiento defectuoso, cuando ellos son imputables a la empresa operadora. Además de esos riesgos, este amparo comprenderá siempre el pago del valor de la cláusula penal pecuniaria que se hayan pactado en el convenio garantizado.
  - b. Pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones laborales por valor asegurado de 400 SMMLV, por el plazo de ejecución del convenio más tres (3) años adicionales; en caso de ser prorrogado el convenio la garantía debe ser renovada por el plazo prorrogado más tres (3) años más. El amparo de pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones laborales cubrirá a la DIAN de los perjuicios que se le ocasionen como consecuencia del incumplimiento de las obligaciones laborales a que esté obligado el operador, derivadas de la contratación del personal utilizado para la ejecución del convenio amparado.
2. Cronograma y plan de difusión para la devolución del Impuesto sobre las ventas – IVA a los turistas extranjeros, por la compra de bienes gravados en el territorio nacional. El cronograma y plan de difusión debe ser entregado para su aprobación por parte de la

Continuación de la Resolución *“Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.”*

Oficina de Comunicaciones Institucionales y del supervisor del convenio, es decir la Subdirección de Devoluciones de la Dirección de Gestión de Ingresos o quien haga sus veces. Una vez revisadas y aprobadas las estrategias de divulgación por parte de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, la empresa operadora de pagos procederá a su ejecución una vez se firme el convenio. La entrada en operación debe ser dentro de los dos (2) meses siguientes.

3. Esquemas, planos, dibujos, diseños, piezas, elementos promocionales y materiales en general que sea creado y/o entregado para la ejecución del convenio. Este material será de propiedad de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN y deberá contar con la implementación adecuada del uso de la marca DIAN basado en el Manual Corporativo de Marca V.01 MN-IC-0061, debe ir acompañado de sus versiones finales listas para producción, junto con todos los archivos y documentos soporte que respaldaron la creación y/o entrega del mismo.
4. Plan donde indique, el mecanismo para el tratamiento de las eventuales situaciones personales o laborales que se presenten al interior del equipo, estructura de reemplazo de personal en situaciones no previstas como, permisos, renuncias, incapacidad, licencias, enfermedad o vacaciones, en estos eventos, será reemplazado y sólo por el tiempo necesario, por personas que reúnan las mismas o superiores condiciones profesionales y de experiencia requerida. En todo caso la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN se reserva la facultad de solicitar el cambio o reubicación o retiro del personal asignado para la ejecución del convenio.

La no presentación oportuna de los documentos en mención dará lugar a la no celebración del convenio y a la efectividad de la póliza de seriedad de la manifestación. En este caso, la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, podrá celebrar el convenio con quien quedó en segundo lugar. En caso de no existir más interesados que cumplan los requisitos se deberá abrir de nuevo el proceso.

**ARTÍCULO 27. CONTENIDO DEL CONVENIO.** El convenio a celebrar deberá indicar que el objeto del mismo es regular las relaciones entre la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN y la empresa operadora de pagos para la prestación del servicio de devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a turistas extranjeros.

Como mínimo el convenio deberá contener:

1. Fecha de celebración
2. Partes
3. Objeto
4. Vigencia
5. Obligaciones de las partes
6. Causales de terminación.
7. Mecanismos para resolver los conflictos.
8. Cláusula penal.

El inicio de la prestación del servicio integral no podrá ser superior a los dos (2) meses siguientes a la fecha de suscripción del convenio.

**ARTÍCULO 28. TÉRMINO DEL CONVENIO.** El término de vigencia del convenio suscrito con la empresa operadora de pagos será de tres (3) años prorrogables, hasta máximo por otro periodo por decisión de la DIAN, siempre y cuando se cumplan con los requisitos y obligaciones. No

*Continuación de la Resolución “Por la cual se dictan disposiciones para la operación de la devolución del impuesto sobre las ventas -IVA a los turistas extranjeros a través de una empresa operadora de pagos, se fijan los requisitos, condiciones y requerimientos técnicos para la autorización de esta empresa y se establecen las obligaciones que debe cumplir una vez autorizada.”*

obstante, la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, cuando lo considere pertinente, podrá verificar el cumplimiento de los requisitos y obligaciones previstos en la presente resolución por parte de la empresa operadora de pagos autorizada. En caso de incumplimiento de alguno de ellos, se procederá a dar por terminado el convenio conforme a lo establecido en las normas vigentes. La empresa que tenga un convenio vigente podrá participar de nuevo en las convocatorias, siempre que hubiere cumplido a satisfacción el convenio.

En caso de que la empresa operadora de pagos que haya sido autorizada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, no mantenga los requisitos exigidos para tal fin, se le cancelará el convenio otorgado.

**ARTÍCULO 29. SUPERVISIÓN DEL CONVENIO.** La Supervisión del convenio será ejercida por el Subdirector de Devoluciones o quien haga sus veces.

**ARTÍCULO 30:** La presente resolución rige a partir de la fecha de su publicación en el diario oficial.

**PUBLIQUESE Y CUMPLASE**

Dada en Bogotá D.C. a los

**LISANDRO MANUEL JUNCO RIVEIRA**  
Director General

Proyectó: Mabel Rocío Mejía Blandón, Subdirectora de Devoluciones

Revisó: Julio Fernando Lamprea Fernández, Director de Gestión de Impuestos.

Liliam Amparo Cubillos Vargas, Directora de Gestión Corporativa.

Johanna Pimiento Quintero, Directora de Gestión de Innovación y Tecnología.

Érika Johana Mendoza Gómez, Jefe Oficina de Comunicaciones Institucionales.

Aprobó: Liliana Andrea Forero Gómez, Directora de Gestión Jurídica

## **DEVOLUCIONES IVA TURISTA**

### **ANEXO TÉCNICO**

**Versión 1.0**

## Control de Versiones

Fecha	Versión	Descripción	Responsable
2021-11-09	1.0	Versión Inicial.	DIAN

## Contenido

1. Definiciones.....	4
2. Formatos de comunicación.....	4
3. Especificación de Servicios.....	5
3.1. Información del servicio.....	5
3.2. Funcionalidad.....	5
4. Operaciones del servicio.....	7
4.1. Operación: Envío de solicitud.....	7
4.1.1. Información general de la operación.....	7
4.1.2. Entradas.....	7
4.1.3. Ejemplo de mensaje de envío de una solicitud.....	11
4.1.4. Salidas.....	12
4.1.5. Ejemplo del mensaje response Exitoso para envío de una solicitud.....	14
4.1.6. Ejemplo del mensaje response NO Exitoso para envío de una solicitud.....	14
4.1.7. Notificación de solicitud gestionada (Opcional).....	15
4.2. Operación: Consultar resultado gestión.....	16
4.2.1. Información de la operación.....	16
4.2.2. Entradas.....	17
4.2.3. Ejemplo.....	17
4.2.4. Salidas.....	17
4.2.5. Ejemplo del mensaje response Exitoso para consultar el resultado de una solicitud Gestionada.....	19
4.2.6. Ejemplo del mensaje response Exitoso para consultar el resultado de una solicitud No Gestionada.....	19
4.2.7. Ejemplo del mensaje response NO Exitoso para consultar el resultado de la gestión de una solicitud.....	20
4.3. Operación: Notificación de Pago.....	20
4.3.1. Información general de la operación.....	20
4.3.2. Entradas.....	20
4.3.3. Ejemplo.....	21
4.3.4. Salidas.....	21
4.3.5. Ejemplo del mensaje response Exitoso para envío de un pago.....	23
4.3.6. Ejemplo del mensaje response NO Exitoso para envío de un pago.....	23
5. Tablas.....	24
5.1. Tabla CODIGOS DE RESPUESTA.....	24
5.2. Tabla TIPOS DE DOCUMENTO.....	24
5.3. Tabla SECCIONALES.....	25
5.4. Tabla LUGARES DE SALIDA.....	25
5.5. Tabla PAISES.....	26

## 1. Definiciones

Termino/Abreviatura	Descripción
TOKEN	También conocido como token de autenticación o token criptográfico es un elemento electrónico que se le da a un usuario autorizado de un servicio computarizado para facilitar el proceso de autenticación.
REST-Based Web Service	Representational State Transfer (REST por sus siglas en ingles), son una forma de proveer interoperabilidad entre sistemas. Los servicios que cumplen con los requerimientos REST permitir a sistemas acceder y manipular representaciones de Recursos Web usando una forma única y predefinida de operaciones sin estado.
JSON	JavaScript Object Notation, es un formato mínimo y legible para estructurar datos. Es utilizado para la transmisión de datos entre aplicaciones web como una alternativa al XML.
valetkey	Patrón de diseño que utiliza un token que proporciona a los clientes acceso directo restringido a un recurso específico para descargar la transferencia de datos de la aplicación. Esto es particularmente útil en aplicaciones que utilizan colas o sistemas de almacenamiento alojados en la nube, y puede minimizar el costo y maximizar la escalabilidad y el rendimiento. <a href="https://docs.microsoft.com/en-us/azure/architecture/patterns/valet-key">https://docs.microsoft.com/en-us/azure/architecture/patterns/valet-key</a>

## 2. Formatos de comunicación

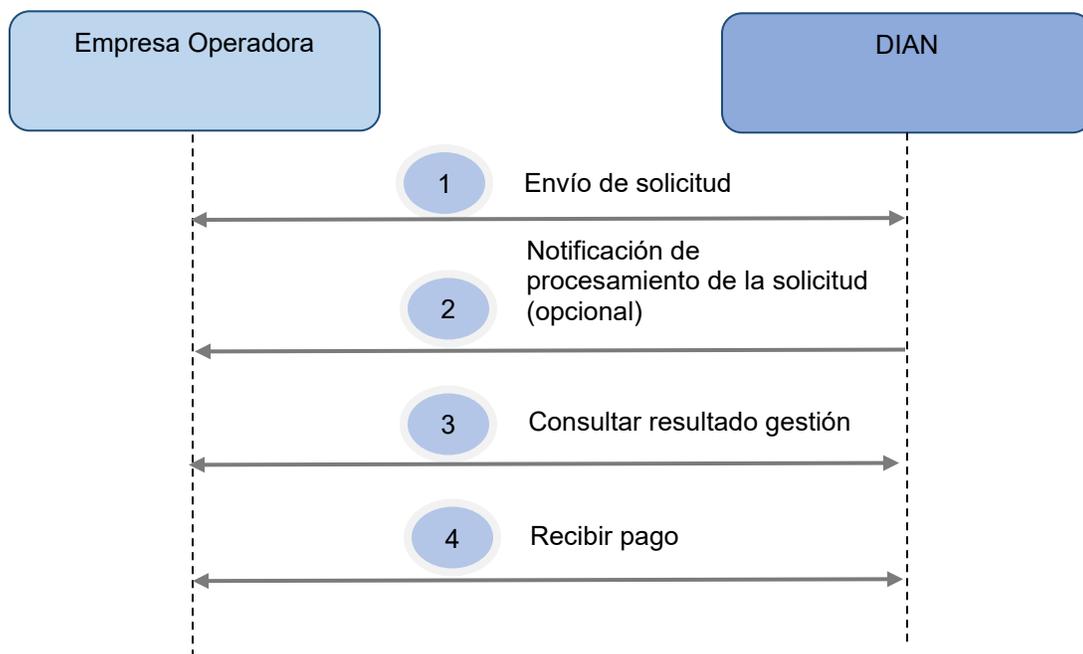
- Protocolo de aplicación: REST-Based Web Service (API Web),
- Formato de intercambio de datos en el contenido del mensaje: JSON
- Formato de codificación en el contenido del mensaje: UTF-8.
- Formato de datos de tipo Datetime: Los datos de tipo datetime (fecha y hora) se deben enviar usando el formato YYYY-MM-DDThh:mm:ss.SSS, usando la hora local colombiana (para facilitar los procesos de comparación de fechas). Ejemplo, 2017-07-16T19:20:30.984.

### 3. Especificación de Servicios

#### 3.1. Información del servicio

Nombre del servicio	Servicio de devolución IVA turista
Nombre técnico	IvaTurista
Consumido por	Empresa operadora
Comando HTTP ambiente Producción	<a href="http://api.azure.dian.gov.co/devolucion/">http://api.azure.dian.gov.co/devolucion/</a>
Comando HTTP ambiente Pruebas	<a href="http://apipruebasexternas.dian.gov.co/devolucion/">http://apipruebasexternas.dian.gov.co/devolucion/</a>
Versión	1.0

#### 3.2. Funcionalidad



1. La empresa operadora envía a la DIAN los datos de una solicitud de IVA turista. La DIAN confirma la recepción de la solicitud enviando un numero de ticket a la empresa operadora.
2. La DIAN notifica a la empresa operadora cuando una solicitud de devolución IVA turista ha sido gestionada, a través de la url enviada en el atributo href del objeto callBack incluido en la solicitud recibida. La empresa operadora puede o no exponer la url para recibir la respuesta de la

notificación del resultado de la gestión de la solicitud. En el caso en el que no se envíe una url, la empresa operadora tendrá que cumplir las condiciones mencionadas en el numeral [4.2.1. Información de la operación](#).

3. La empresa operadora consulta el resultado de la gestión de una solicitud de IVA turista. La DIAN responde a la empresa operadora enviando el valor solicitado, el valor aprobado y el valor rechazado.
4. La empresa operadora envía a la DIAN la información del pago realizado al turista, de acuerdo al valor aprobado por la DIAN. La DIAN confirma la recepción del pago enviando un número de ticket a la empresa operadora.

## 4. Operaciones del servicio

### 4.1. Operación: Envío de solicitud

#### 4.1.1. Información general de la operación

Nombre operación	Envío de solicitud.
Comando HTTP ambiente Producción	POST <a href="http://api.azure.dian.gov.co/devolucion/v1/turistas/{identificacion}/iva">http://api.azure.dian.gov.co/devolucion/v1/turistas/{identificacion}/iva</a>
Comando HTTP ambiente Pruebas	<a href="http://apipruebasexternas.dian.gov.co/devolucion/v1/turistas/{identificacion}/iva">http://apipruebasexternas.dian.gov.co/devolucion/v1/turistas/{identificacion}/iva</a>
Descripción de la operación	Envío de una solicitud de devolución IVA turista.
Precondiciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El sistema de la DIAN debe estar funcionando.</li> <li>• La aplicación de la empresa operadora tiene un token válido.</li> </ul>
PostCondiciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El sistema de la DIAN recibe una solicitud de devolución de IVA turista y retorna una respuesta a la empresa operadora.</li> </ul>

#### 4.1.2. Entradas

El mensaje de request en formato JSON se compone de los campos definidos a continuación:

Nombre del Campo	Tipo de Dato	Tamaño	Requerido SI/NO	Valores
numeroRadicado	Numérico	14	SI	Consecutivo generado por la empresa operadora. Estructura: 4 dígitos del año, 2 dígitos de seccional, 8 dígitos del consecutivo nacional.

fechaRadicado	Alfanumérico	N/A	SI	Fecha del sistema en el momento de presentar la solicitud diligenciada manualmente por el turista. Aplica formato YYYY-MM-DDThh:mm:ss.SSS .
informacionTurista	Objeto	N/A	SI	Información del turista.
fechaIngreso	Alfanumérico	10	SI	Fecha en que ingresa el turista al país. Aplicar formato YYYY-MM-DD.
datosSalidaPais	Objeto	N/A	SI	Objeto que contiene la información del lugar de salida del país.
totalFacturas	Numérico	4	SI	Cantidad facturas adjuntas.
valorTotal	Numérico	9	SI	Valor total compras.
valorTotalIva	Numérico	9	SI	Valor total solicitud IVA.
avalVerificaViajeros	Boolean	1	SI	Si procede inspección física o no.
facturas	Objeto	N/A	SI	Objeto que contiene la información de las facturas relacionadas en la solicitud.
observaciones	Alfanumérico	250	NO	Observaciones asociadas a la solicitud.

codigoDireccionSeccional	Numérico	2	SI	Código de la seccional relacionada al lugar donde se radica la solicitud. Ver <a href="#">tabla SECCIONALES</a> .
callback	Objeto	N/A	SI	Objeto con la información para envío de notificación del proceso.
<b>OBJETOS ASOCIADOS</b>				
<b>informacionTurista</b>				
datosIdentificacionTurista	Objeto	N/A	SI	Datos de Identificación de un turista.
numeroTarjetaCredito	Alfanumérico	16	SI	Número de tarjeta de crédito del turista.
correoElectronico	Alfanumérico	60	SI	Correo electrónico del turista.
<b>datosIdentificacionTurista</b>				
datosBasicosIdentificacion	Objeto	N/A	SI	Datos básicos de Identificación de un turista.
codigoPais	Numérico	3	SI	Código del país origen del turista. Ver <a href="#">tabla PAISES</a> .
<b>datosBasicosIdentificacion</b>				
tipoidentificacion	Alfanumérico	4	SI	Tipo documento identificación turista. Ver <a href="#">tabla TIPOS DE DOCUMENTO</a> .
numeroIdentificacion	Alfanumérico	30	SI	Número del documento de identificación del turista.
primerNombre	Alfanumérico	50	SI	Primer nombre del turista.
otrosNombres	Alfanumérico	50	NO	Otros nombres del turista.

primerApellido	Alfanumérico	50	SI	Primer apellido del turista.
segundoApellido	Alfanumérico	50	NO	Segundo apellido del turista.
<b>datosSalidaPais</b>				
codigoLugar	Numerico	2	SI	Código del lugar de salida. Ver tabla <a href="#">LUGARES DE SALIDA.</a>
fecha	Alfanumerico	10	SI	Fecha de salida del turista del país. Aplicar formato YYYY-MM-DD.
<b>facturas</b>				
nitEmisor	Numérico	14	SI	NIT emisor.
prefijo	Alfanumérico	4	NO	Prefijo de la factura.
consecutivo	Alfanumerico	16	SI	Número de la factura.
fecha	Alfanumerico	8	SI	Fecha de la factura. Formato YYYY-MM-DD.
valorIva	Numérico	9	SI	Valor IVA de la factura.
valorTotal	Numérico	9	SI	Valor total de la factura.
cufe	Alfanumérico	96	SI	Código único que identifica a una factura electrónica.
items	Objeto	N/A	SI	Representa los items incluidos en las facturas relacionadas en la solicitud.
<b>items</b>				
codigo	Alfanumérico	10	SI	Código del ítem
descripcion	Alfanumérico	250	SI	Descripción del ítem
valorIva	Numérico	9	SI	Valor IVA del ítem
valorTotal	Numérico	9	SI	Valor total del ítem, no tiene incluido el IVA

indicadorBien	Boolean	N/A	SI	Indica si el ítem de la factura es un bien o no.
<b>callback</b>				
rel	Alfanumérico	100	NO	Descripción del callback.
href	Alfanumérico	500	SI	url para envío de terminación del proceso. Valor proporcionado por la empresa operadora.
method	Alfanumérico	10	NO	Método http para envío de respuesta.

#### 4.1.3. Ejemplo de mensaje de envío de una solicitud

Ejemplo de una solicitud con 1 factura y 1 ítem.

```
{
  "numeroRadicado": 202132000008,
  "fechaRadicado": "2021-09-27T16:13:53.085",
  "informacionTurista": {
    "datosIdentificacionTurista": {
      "datosBasicosIdentificacion": {
        "tipoIdentificacion": "CE",
        "numeroIdentificacion": "A999999",
        "primerApellido": "AA1",
        "segundoApellido": "",
        "primerNombre": "NN1",
        "otrosNombres": ""
      },
    },
    "codigoPais": 63
  },
  "numeroTarjetaCredito": 1111222233334444,
  "correoElectronico": "test@correo.com"
},
"fechaIngreso": "2020-10-07",
"datosSalidaPais": {
  "codigoLugar": 32,
```

```

    "fecha": "2020-11-07"
  },
  "totalFacturas": 1,
  "valorTotal": 120000,
  "valorTotalIva": 30000,
  "avalVerificacionViajeros": true,
  "facturas": [
    {
      "nitEmisor": 700,
      "prefijo": "AB",
      "consecutivo": "0001",
      "fecha": "2021-05-03",
      "valorIva": 37500,
      "valorTotal": 200000,
      "cufe":
      "27174bf0a0daef147ffe0a9dcc19d6e40e0749aacc6e43cd79c73be4e2c2dff40
      87f7e45a1d537f091391671c174453b",
      "items": [
        {
          "codigo": "5",
          "descripcion": "zapatos",
          "valorIva": 10000,
          "valorTotal": 60000,
          "indicadorBien": true
        }
      ]
    }
  ],
  "codigoDireccionSeccional": 5,
  "observaciones": "",
  "callback": {
    "rel": null,
    "href": "http://www.empresaoperadora.com/recibirNotificacionSolicitud",
    "method": "GET"
  }
}

```

#### 4.1.4. Salidas

El mensaje de response en formato JSON se compone de los campos definidos a continuación:

Nombre del Campo	Tipo de Dato	Tamaño	Requerido SI/NO	Valores
resultados	Arreglo de objetos tipo <i>ValetKeyStatus</i>	N/A	NO	Arreglo que contiene los resultados obtenidos. Valor retornado por la DIAN.
totalRegistros	Numérico	4	SI	Cantidad de solicitudes recibidas. Por defecto el total de registros es 1
estampaTiempo	Alfanumerico	N/A	SI	Fecha y hora de entrega de la respuesta. Aplica formato YYYY-MM-DDThh:mm:ss.SSS.
mensajes	Arreglo de objetos de tipo <i>Mensaje</i>	N/A	NO	Descripción del mensaje de la respuesta
<b>OBJETOS ASOCIADOS</b>				
<b>ValetKeyStatus</b>				
id	Alfanumérico	50	SI	Identificador del ticket asignado al proceso.
fechaInicio	Alfanumérico	N/A	SI	Fecha de inicio del procesamiento. Aplica formato YYYY-MM-DDThh:mm:ss.SSS.
tiempoEjecucion	Alfanumérico	15	NO	Tiempo de finalización del procesamiento.
estado	Alfanumérico	15	SI	Estado del procesamiento: ERROR, EN_PROCESO, TERMINADO, NO_PROCESADO
notificado	Boolean	N/A	NO	Indica si hubo notificación de procesamiento.
<b>Mensaje</b>				
tipo	Alfanumérico	8	SI	Corresponde a uno de los siguientes datos: [INFO, WARNING, FATAL, ERROR]

codigo	Numérico	5	SI	Código del mensaje de respuesta. Ver tabla <a href="#">CODIGOS DE RESPUESTA</a> .
mensaje	Alfanumérico	200	SI	Nombre del mensaje de respuesta.
descripcion	Alfanumérico	500	NO	Descripción del mensaje de respuesta.

#### 4.1.5. Ejemplo del mensaje response Exitoso para envío de una solicitud

```
{
  "resultados": [
    {
      "id": "2a07d7e6-a6d3-4e0c-8073-404c9f60aed0",
      "fechaInicio": "2021-11-02T16:43:55.087",
      "tiempoEjecucion": null,
      "estado": "NO_PROCESADO",
      "notificado": false
    }
  ],
  "totalRegistros": 1,
  "estampaTiempo": "2021-11-02T16:43:55.899",
  "mensajes": null
}
```

#### 4.1.6. Ejemplo del mensaje response NO Exitoso para envío de una solicitud

```
{
  "resultados": null,
  "totalRegistros": 0,
  "estampaTiempo": "2021-11-02T16:56:09.373",
  "mensajes": [
    {
      "tipo": "ERROR",
      "codigo": 30009,
      "mensaje": "Error en validación de parámetros",
      "descripcion": "El parámetro 'Número de identificación' must not be empty.: [informacionTurista.datosIdentificacionTurista.datosBasicosIdentificacion.numeroidentificacion]"
    }
  ]
}
```

```
]
}
```

#### **4.1.7. Notificación de solicitud gestionada (Opcional)**

Cuando se realice la actualización del procesamiento del ticket de envío de solicitud por parte de la DIAN, se realiza la notificación hacia la empresa operadora a través de la url informada en el atributo href del objeto callBack incluido en la solicitud recibida. Después de que la empresa operadora recibe la notificación de cambio de estado del ticket, podrá ejecutar la operación 4.2. Operación: Consultar resultado gestión.

**Ejemplo de url expuesta por la empresa operadora:**

<http://www.empresaoperadora.com/recibirNotificacionSolicitud?valetKeyId=0575bfda-56a2-4f03-8b63-fd921bc03529>

## 4.2. Operación: Consultar resultado gestión

### 4.2.1. Información de la operación

Nombre operación	Consultar el resultado de la gestión de una solicitud.
Comando HTTP ambiente Producción	GET <a href="http://api.azure.dian.gov.co/devolucion/v1/turistas/{identificacion}/iva/{numeroRadicado}/resultadoGestion">http://api.azure.dian.gov.co/devolucion/v1/turistas/{identificacion}/iva/{numeroRadicado}/resultadoGestion</a>
Comando HTTP ambiente Pruebas	<a href="http://apipruebasexternas.dian.gov.co/devolucion/v1/turistas/{identificacion}/iva/{numeroRadicado}/resultadoGestion">http://apipruebasexternas.dian.gov.co/devolucion/v1/turistas/{identificacion}/iva/{numeroRadicado}/resultadoGestion</a>
Descripción de la operación	Consultar el resultado gestión de la solicitud con base a la información obtenida por la fuente.
Precondiciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El sistema de la DIAN debe estar funcionando.</li> <li>• La aplicación de la empresa operadora tiene un token válido.</li> <li>• La solicitud consultada debió ser recibida por la DIAN anteriormente.</li> </ul> <p>Si la empresa operadora no informa una url valida en el atributo href del objeto callBack incluido en la solicitud recibida, se aplican las siguientes precondiciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La empresa operadora deberá esperar a que hayan transcurrido (5) días desde el envío de la solicitud a la fecha en que se realice la consulta del resultado de la gestión de la solicitud. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si han transcurrido (5) días desde el envío de la solicitud a la fecha de la consulta del resultado de la gestión, y no se obtiene respuesta de los valores del resultado de la gestión (Ver <a href="#">4.2.6. Ejemplo del mensaje response Exitoso para consultar el resultado de una solicitud No Gestionada</a>), la empresa operadora podrá consultar de nuevo cada (12) horas.</li> </ul> </li> </ul>
PostCondiciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La empresa operadora recibe los valores del resultado de la gestión de la solicitud de devolución de IVA a turista.</li> </ul>

## 4.2.2. Entradas

La url de la solicitud contiene los siguientes parámetros:

Nombre del Campo	Tipo de Dato	Tamaño	Requerido SI/NO	Valores
{identificacion}	Alfanumérico	30	SI	Identificación del turista de la forma: tipo de identificación “-“ número de identificación.
{numeroRadicado}	Numérico	14	SI	Numero de radicado asociado a la solicitud de devolución.

## 4.2.3. Ejemplo

<http://api.azure.dian.gov.co/devolucion/v1/turistas/CE-4357/iva/202132000010/resultadoGestion>

## 4.2.4. Salidas

El mensaje de response en formato JSON se compone de los campos definidos a continuación:

Nombre del Campo	Tipo de Dato	Tamaño	Requerido SI/NO	Valores
resultados	Arreglo de objetos de tipo <i>ResultadoGestion</i>	N/A	NO	Arreglo que contiene los resultados obtenidos.
totalRegistros	Numérico	4	SI	Cantidad de solicitudes recibidas. Por defecto es 1.

estampaTiempo	Alfanumerico	N/A	SI	Fecha y hora de entrega de la respuesta. Aplica formato YYYY-MM-DDThh:mm:ss.SSS
mensajes	Arreglo de objetos de tipo <i>Mensaje</i>	N/A	NO	Descripción del mensaje de la respuesta
<b>OBJETOS ASOCIADOS</b>				
<b>ResultadoGestion</b>				
valorTotalSolicitado	Numérico	9	NO	Corresponde al atributo <i>valorTotalIva</i> incluido en la solicitud. (Ver <a href="#">4.1.2. Entradas</a> )
valorTotalRechazado	Numérico	9	NO	Valor rechazado durante la gestión de la solicitud por parte de la DIAN.
valorTotalDevuelto	Numérico	9	NO	Valor aprobado durante la gestión de la solicitud por parte de la DIAN. Valor para ser devuelto al turista.
<b>Mensaje</b>				
tipo	Alfanumérico	8	SI	Corresponde a uno de los siguientes datos: [INFO, WARNING, FATAL, ERROR]
codigo	Numérico	5	SI	Código del mensaje de respuesta. Ver tabla <a href="#">CODIGOS DE RESPUESTA</a> .
mensaje	Alfanumérico	200	SI	Nombre del mensaje de respuesta.

descripcion	Alfanumérico	500	NO	Descripción del mensaje de respuesta.
-------------	--------------	-----	----	---------------------------------------

#### 4.2.5. Ejemplo del mensaje response Exitoso para consultar el resultado de una solicitud Gestionada

```
{
  "resultados": [
    {
      "valorTotalSolicitado": 100000,
      "valorTotalRechazado": 0,
      "valorTotalDevuelto": 100000
    }
  ],
  "totalRegistros": 1,
  "estampaTiempo": "2021-11-02T16:59:19.371",
  "mensajes": null
}
```

#### 4.2.6. Ejemplo del mensaje response Exitoso para consultar el resultado de una solicitud No Gestionada

```
{
  "resultados": null,
  "totalRegistros": 0,
  "estampaTiempo": "2021-11-02T17:00:07.499",
  "mensajes": [
    {
      "tipo": "WARNING",
      "codigo": 30805,
      "mensaje": "Información de resultado gestión no encontrada",
      "descripcion": "La Información de resultado gestión para la solicitud con número de radicado {0} no fue encontrada."
    }
  ]
}
```

#### 4.2.7. Ejemplo del mensaje response NO Exitoso para consultar el resultado de la gestión de una solicitud

```
{
  "resultados": null,
  "totalRegistros": 0,
  "estampaTiempo": "2021-11-02T17:00:07.499",
  "mensajes": [
    {
      "tipo": "ERROR",
      "codigo": 30801,
      "mensaje": "Solicitud no encontrada",
      "descripcion": "Solicitud con número de radicado: {0} no encontrada."
    }
  ]
}
```

### 4.3. Operación: Notificación de Pago

#### 4.3.1. Información general de la operación

Nombre operación	Notificar el pago de una solicitud
Comando HTTP ambiente Producción	POST <a href="http://api.azure.dian.gov.co/devolucion/v1/turistas/{identificacion}/iva/{numeroRadicado}/pagos">http://api.azure.dian.gov.co/devolucion/v1/turistas/{identificacion}/iva/{numeroRadicado}/pagos</a>
Comando HTTP ambiente Pruebas	<a href="http://apipruebasexternas.dian.gov.co/devolucion/v1/turistas/{identificacion}/iva/{numeroRadicado}/pagos">http://apipruebasexternas.dian.gov.co/devolucion/v1/turistas/{identificacion}/iva/{numeroRadicado}/pagos</a>
Descripción de la operación	Recibe la información de pagos realizados por devolución de IVA a turistas.
Precondiciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El sistema de la DIAN debe estar funcionando.</li> <li>• La aplicación de la empresa operadora tiene un token válido.</li> <li>• La empresa operadora debe haber realizado el pago de la devolución exitosamente.</li> </ul>
PostCondiciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El sistema de la DIAN recibe la información de un pago de devolución de IVA turista y retorna una respuesta a la empresa operadora.</li> </ul>

#### 4.3.2. Entradas

El mensaje de request en formato JSON se compone de los campos definidos a continuación:

Nombre del Campo	Tipo de Dato	Tamaño	Requerido SI/NO	Valores
numeroTarjetaCredito	Numérico	16	SI	Número tarjeta crédito turista expedida fuera del país.
valorTransaccion	Numérico	9	SI	Valor abonado a la tarjeta de crédito del turista extranjero.
fechaTransaccion	Alfanumérico	16	SI	Fecha del pago YYYY-MM-DDThh:mm:ss.SSS
numeroTransaccion	Numérico	50	SI	Número de la transacción electrónica de abono de la devolución.
observaciones	Alfanumérico	250	NO	Observaciones asociadas a la solicitud.

#### 4.3.3. Ejemplo

```
{
  "numeroTarjetaCredito": "1111222233334444",
  "valorTransaccion": 100000,
  "fechaTransaccion": "2020-11-07T15:15:43.074",
  "numeroTransaccion": 11122,
  "observaciones": ""
}
```

#### 4.3.4. Salidas

El mensaje de response en formato JSON se compone de los campos definidos a continuación:

Nombre del Campo	Tipo de Dato	Tamaño	Requerido SI/NO	Valores
------------------	--------------	--------	-----------------	---------

resultados	Arreglo de objetos tipo <i>ValetKeyStatus</i>	N/A	NO	Arreglo que contiene los resultados obtenidos.
totalRegistros	Numérico	8	SI	Cantidad de solicitudes recibidas.
estampaTiempo	Alfanumerico	N/A	SI	Fecha y hora de entrega de la respuesta. Aplica formato YYYY-MM-DDThh:mm:ss.SSS.
mensajes	Arreglo de objetos de tipo <i>Mensaje</i>	N/A	NO	Descripción del mensaje de la respuesta
<b>OBJETOS ASOCIADOS</b>				
<b>ValetKeyStatus</b>				
id	Alfanumérico	50	SI	Identificador del ticket asignado al proceso.
fechaInicio	Alfanumérico	N/A	SI	Fecha de inicio del procesamiento. Aplica formato YYYY-MM-DDThh:mm:ss.SSS.
tiempoEjecucion	Alfanumérico	15	NO	Tiempo de finalización del procesamiento.
estado	Alfanumérico	15	SI	Estado del procesamiento: ERROR, EN_PROCESO, TERMINADO, NO_PROCESADO
notificado	Boolean	N/A	NO	Indica si hubo notificación de procesamiento.
<b>Mensaje</b>				
tipo	Alfanumérico	8	SI	Corresponde a uno de los siguientes datos: [INFO, WARNING, FATAL, ERROR]
codigo	Numérico	5	SI	Código del mensaje de respuesta. Ver tabla <a href="#">CODIGOS DE RESPUESTA</a> .
mensaje	Alfanumérico	200	SI	Nombre del mensaje de respuesta.

descripcion	Alfanumérico	500	NO	Descripción del mensaje de respuesta.
-------------	--------------	-----	----	---------------------------------------

#### 4.3.5. Ejemplo del mensaje response Exitoso para envío de un pago

```
{
  "resultados": [
    {
      "id": "0575bfda-56a2-4f03-8b63-fd921bc03529",
      "fechaInicio": "2021-11-02T17:37:23.004",
      "tiempoEjecucion": null,
      "estado": "NO_PROCESADO",
      "notificado": false
    }
  ],
  "totalRegistros": 1,
  "estampaTiempo": "2021-11-02T17:37:23.633",
  "mensajes": null
}
```

#### 4.3.6. Ejemplo del mensaje response NO Exitoso para envío de un pago

```
{
  "resultados": null,
  "totalRegistros": 0,
  "estampaTiempo": "2021-11-02T17:38:48.846",
  "mensajes": [
    {
      "tipo": "ERROR",
      "codigo": 30801,
      "mensaje": "Solicitud no encontrada",
      "descripcion": "Solicitud con número de radicado: {0} no encontrada"
    }
  ]
}
```

## 5. Tablas

### 5.1. Tabla CODIGOS DE RESPUESTA

CÓDIGO	TIPO	DESCRIPCIÓN
10001	INFO	Solicitud registrada.
30001	ERROR	Solicitud incorrecta.
30002	ERROR	Parámetro no encontrado.
30003	ERROR	Error por ValetKeyld vacío.
30004	ERROR	Error por mensaje vacío.
30005	ERROR	Error en la validación de la autorización.
30006	ERROR	Error en la validación de las cabeceras.
30007	ERROR	Error en la validación del callback.
30008	ERROR	Error en la validación de la uri.
30009	ERROR	Error en validación de parámetros.
30010	ERROR	Error en la base de datos.
30011	ERROR	Extensión no soportada.
30012	ERROR	Error al cargar el archivo.
30013	ERROR	Error en validación de validación de parámetro.
30801	ERROR	Solicitud no encontrada.
30802	ERROR	Numero de radicado vacío.
30803	ERROR	Error en validación de identificación.
30804	INFO	Solicitud actualizada.
30805	WARNING	Información de resultado gestión no encontrada.

### 5.2. Tabla TIPOS DE DOCUMENTO

CÓDIGO	NOMBRE
CE	CEDULA DE EXTRANJERIA
PS	PASAPORTE
DIE	DOCUMENTO DE IDENTIFICACION EXTRANJERO

### 5.3. Tabla SECCIONALES

CÓDIGO	NOMBRE
1	DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE ARMENIA
2	DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS DE BARRANQUILLA
4	DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE BUCARAMANGA
6	DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS DE CARTAGENA
7	DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS DE CUCUTA
11	DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS DE MEDELLIN
15	DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE PALMIRA
16	DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE PEREIRA
19	DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE SANTA MARTA
25	DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE RIOHACHA
27	DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE SAN ANDRES
32	DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS DE BOGOTA
37	DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE PASTO
38	DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE LETICIA
46	DIRECCION SECCIONAL DELEGADA DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE PUERTO ASIS

### 5.4. Tabla LUGARES DE SALIDA

CODIGO	NOMBRE
1	AEROPUERTO INTERNACIONAL EL DORADO
2	AEROPUERTO INTERNACIONAL ALFREDO VÁSQUEZ COBO
3	AEROPUERTO INTERNACIONAL JOSÉ MARÍA CÓRDOVA
4	AEROPUERTO INTERNACIONAL ERNESTO CORTISSOZ
5	AEROPUERTO INTERNACIONAL SIMÓN BOLÍVAR
6	AEROPUERTO INTERNACIONAL RAFAEL NÚÑEZ
7	AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA
8	AEROPUERTO INTERNACIONAL EL EDÉN
9	AEROPUERTO INTERNACIONAL - ALMIRANTE PADILLA
10	AEROPUERTO INTERNACIONAL - ALFONSO BONILLA ARAGÓN
11	AEROPUERTO INTERNACIONAL - PALONEGRO
12	AEROPUERTO INTERNACIONAL - CAMILO DAZA
13	AEROPUERTO INTERNACIONAL - GUSTAVO ROJAS PINILLA
14	PUENTE INTERNACIONAL LA UNIÓN
15	PUENTE INTERNACIONAL LA UNIDAD

16	PUENTE INTERNACIONAL RUMICHACA
17	PUENTE INTERNACIONAL SAN MIGUEL
18	VILLA DEL ROSARIO, PUENTE INTERNACIONAL SIMÓN BOLÍVAR
19	PUERTO MARITIMO DE BARRANQUILLA
20	PUERTO MARITIMO DE SANTA MARTA
21	PUERTO MARITIMO DE CARTAGENA
22	PUERTO MARITIMO DE SAN ANDRÉS

## 5.5. Tabla PAISES

CODIGO	NOMBRE
13	AFGANISTAN
17	ALBANIA
23	ALEMANIA
26	ARMENIA
27	ARUBA
29	BOSNIA-HERZEGOVINA
31	BURKINA FASSO
32	SERBIA
33	ISLA DE MAN
37	ANDORRA
40	ANGOLA
41	ANGUILLA
43	ANTIGUA Y BARBUDA
47	ANTILLAS HOLANDESAS
53	ARABIA SAUDITA
59	ARGELIA
63	ARGENTINA
69	AUSTRALIA
72	AUSTRIA
74	AZERBAIJAN
77	BAHAMAS
80	BAHREIN
81	BANGLADESH
83	BARBADOS
87	BELGICA
88	BELICE

90	BERMUDAS
91	BELORUS
93	BIRMANIA (MYANMAR)
97	BOLIVIA
101	BOTSWANA
105	BRASIL
108	BRUNEI DARUSSALAM
111	BULGARIA
115	BURUNDI
119	BUTAN
127	CABO VERDE
137	CAIMAN, ISLAS
141	KAMPUCHEA (CAMBOYA)
145	CAMERUN, REPUBLICA U
149	CANADA
155	CANAL(NORMANDAS),ISL
157	CANTON ENDERBURY,ISL
159	CIUDAD DEL VATICANO
165	COCOS (KEELING)
169	COLOMBIA
173	COMORAS
177	CONGO
183	COOK, ISLAS
187	COREA DEL NORTE, REPU
190	COREA DEL SUR, REPUB
193	COSTA DE MARFIL
196	COSTA RICA
198	CROACIA
199	CUBA
203	CHAD
211	CHILE
215	CHINA
218	TAIWAN (FORMOSA)
221	CHIPRE
229	BENIN
232	DINAMARCA
235	DOMINICA
239	ECUADOR

240	EGIPTO
242	EL SALVADOR
243	ERITREA
244	EMIRATOS ARABES UNID
245	ESPAÑA
246	ESLOVAQUIA
247	ESLOVENIA
249	ESTADOS UNIDOS
251	ESTONIA
253	ETIOPIA
259	FEROE, ISLAS
267	FILIPINAS
271	FINLANDIA
275	FRANCIA
281	GABON
285	GAMBIA
286	GAZA Y JERICO
287	GEORGIA
289	GHANA
293	GIBRALTAR
297	GRANADA
301	GRECIA
305	GROENLANDIA
309	GUADALUPE
313	GUAM
317	GUATEMALA
325	GUAYANA FRANCESA
329	GUINEA
331	GUINEA ECUATORIAL
334	GUINEA - BISSAU
337	GUYANA
341	HAITI
345	HONDURAS
351	HONG KONG
355	HUNGRIA
361	INDIA
365	INDONESIA
369	IRAK

372	IRAN, REPUBLICA ISLA
375	IRLANDA (EIRE)
379	ISLANDIA
383	ISRAEL
386	ITALIA
391	JAMAICA
395	JOHNSTON, ISLA
399	JAPON
403	JORDANIA
406	KAZAJSTAN
410	KENYA
411	KIRIBATI
412	KIRGUIZISTAN
413	KUWAIT
420	LAOS, REPUBLICA POPUL
426	LESOTHO
429	LETONIA
431	LIBANO
434	LIBERIA
438	LIBIA (INCLUYE FEZZAN)
440	LIECHTENSTEIN
443	LITUANIA
445	LUXEMBURGO
447	MACAO
448	MACEDONIA
450	MADAGASCAR
455	MALASIA
458	MALAWI
461	MALDIVAS
464	MALI
467	MALTA
469	MARIANAS DEL NORTE, I
472	MARSHALL, ISLAS
474	MARRUECOS
477	MARTINICA
485	MAURICIO
488	MAURITANIA
493	MEXICO

494	MICRONESIA,ESTADOS F
495	MIDWAY, ISLAS
496	MOLDAVIA
497	MONGOLIA
498	MONACO
501	MONSERRAT, ISLA
502	MONTENEGRO
505	MOZAMBIQUE
507	NAMIBIA
508	NAURU
517	NEPAL
521	NICARAGUA
525	NIGER
528	NIGERIA
531	NIUE, ISLA
534	SAN MARTIN (PAISES BAJOS)
535	NORFOLK, ISLA
538	NORUEGA
542	NUEVA CALEDONIA
545	PAPUASIA NUEV GUINEA
548	NUEVA ZELANDIA
551	VANUATU
556	OMAN
566	ISLAS MENORES DE ESTADOS UNIDOS
573	PAISES BAJOS(HOLANDA
576	PAKISTAN
578	PALAU, ISLAS
579	PALESTINA
580	PANAMA
586	PARAGUAY
589	PERU
593	PITCAIRN, ISLA
599	POLINESIA FRANCESA
603	POLONIA
607	PORTUGAL
611	PUERTO RICO
618	QATAR
628	REINO UNIDO

640	REPUBLICA CENTROAFRI
644	REPUBLICA CHECA
647	REPUBLICA DOMINICANA
660	REUNION
663	SAN MARTIN (FRANCIA)
665	ZIMBABWE
670	RUMANIA
675	RWANDA
676	RUSIA
677	SALOMSN, ISLAS
685	SAHARA OCCIDENTAL
687	SAMOA
690	SAMOA NORTEAMERICANA
695	SAN CRISTOBAL Y NIEVES
697	SAN MARINO
700	SAN PEDRO Y MIGUELON
705	SAN VICENTE Y LAS GR
710	SANTA ELENA
715	SANTA LUCIA
720	SANTO TOME Y PRINCIP
728	SENEGAL
731	SEYCHELLES
735	SIERRA LEONA
741	SINGAPUR
744	SIRIA
748	SOMALIA
750	SRI LANKA
756	SUDAFRICA,REPUBLICA
759	SUDAN
764	SUECIA
767	SUIZA
770	SURINAM
773	SWAZILANDIA
774	TADJIKISTAN
776	TAILANDIA
780	TANZANIA,REPUBLICA U
783	DJIBOUTI
786	TERRI ANTARTICO BRIT

787	TERRITORI BRITANICO
788	TIMOR DEL ESTE
789	CURACAO
800	TOGO
805	TOKELAU
810	TONGA
815	TRINIDAD Y TOBAGO
820	TUNICIA
823	TURCAS Y CAICOS,ISLA
825	TURKMENISTAN
827	TURQUIA
828	TUVALU
830	UCRANIA
833	UGANDA
845	URUGUAY
847	UZBEKISTAN
850	VENEZUELA
855	VIETNAM
863	VIRGENES,ISLAS(BRITA
866	VIRGENES,ISLAS(NORTE
870	FIJI
875	WALLIS Y FORTUNA,ISL
880	YEMEN
885	YUGOSLAVIA
888	REPUBLICA DEMOCRATICA DEL CONGO
890	ZAMBIA
895	ZONA CANAL DE PANAMA
897	ZONA NEUTRAL(PALESTA
998	COMUNIDAD EUROPEA
999	NO DECLARADOS