

RESOLUCIÓN NÚMERO 000069

(28 DIC 2018)

Por la cual se prescribe el formulario para la declaración del impuesto sobre las ventas – IVA de prestadores de servicios desde el exterior

EL DIRECTOR GENERAL DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En uso de sus facultades legales y en especial de las que le confieren el numeral 12 del artículo 6 del Decreto 4048 de 2008, los artículos 578, 579-2 y el párrafo 2 del artículo 437 del Estatuto Tributario y,

CONSIDERANDO:

Que el párrafo 2 del artículo 437 del Estatuto Tributario facultó a la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, para que estableciera mediante resolución el procedimiento mediante el cual los prestadores de servicios desde el exterior cumplirán con sus obligaciones entre ellas la de declarar y pagar.

Que con base en la anterior, se expidió la Resolución 000051 de octubre 19 de 2018 mediante la cual se reglamentó el procedimiento para cumplir con las obligaciones sustanciales y formales en materia de impuesto sobre las ventas – IVA por parte de los prestadores de servicios desde el exterior.

Que el artículo 15 de la Resolución 000051 de octubre 19 de 2018, establece que la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN prescribirá el contenido del formulario de Declaración de Impuestos sobre las ventas -IVA de prestadores de servicios desde el exterior en versión en inglés y español, el cual será de uso exclusivo para este tipo de contribuyentes.

Que se requiere prescribir el formulario para la presentación de la “Declaración del impuesto sobre las ventas – IVA de prestadores de servicios desde el exterior”, para el año 2018 y siguientes.

Que cumplida la formalidad prevista en el numeral 8 del artículo 8 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, el proyecto de Resolución fue publicado en la página web de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.

Continuación de la Resolución por la cual se prescribe el formulario para la "declaración del impuesto sobre las ventas – IVA de prestadores de servicios desde el exterior"

En mérito de lo expuesto,

RESUELVE:

ARTÍCULO 1. Declaración del impuesto sobre las ventas – IVA de prestadores de servicios desde el exterior – Formulario No. 325. Prescribir para la presentación de la declaración del impuesto sobre las ventas – IVA de prestadores de servicios desde el exterior, correspondiente al año gravable 2018 y siguientes, el Formulario Modelo No. 325, diseño que forma parte integral de la presente Resolución.

El formulario No. 325 que se prescribe en el presente artículo, tendrá una versión equivalente en idioma inglés, diseño que forma parte integral de la presente Resolución y solo podrá ser utilizado por los prestadores de servicios desde el exterior responsables del impuesto sobre las ventas - IVA.

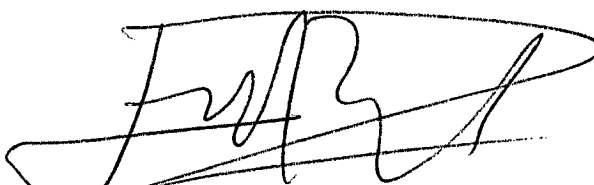
Parágrafo. Los prestadores de servicios desde el exterior responsables del impuesto sobre las ventas – IVA, deberán presentar la declaración a través de los Servicios Informáticos Electrónicos, utilizando el Instrumento de Firma Electrónica (IFE) autorizado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN. Las declaraciones presentadas por un medio diferente se tendrán como no presentadas.

ARTICULO 2. Publicar la presente resolución de conformidad con el artículo 65 del Código Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

ARTÍCULO 3. Vigencia. La presente Resolución rige a partir de la fecha de su publicación.

PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE

Dada en Bogotá D. C., a los 2 8 DIC 2018


JOSE ANDRES ROMERO TARAZONA
Director General

Elaboró: Mesa de Formularios

Revisó: Luis Adelmo Plaza Guamanga / Asesor Despacho Dirección de Gestión Jurídica

Aprobó: Angelica Uribe Gaviria, Directora de Gestión Organizacional / Lorenzo Castillo Barvo, Director de Gestión Jurídica (E)

000069

28 DIC 2018

REPÚBLICA DE COLOMBIA DIAN Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales		Declaración del Impuesto Sobre las Ventas - IVA de Prestadores de Servicios desde el Exterior		Privada		325	
1. Año		3. Período		4. Número de formulario			
Colombia un compromiso que no podemos evadir							
Lea cuidadosamente las instrucciones							
Datos del declarante	5. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6. DV	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
	11. Razón social						12. Cód. Dirección Seccional
Si es una corrección indique: 24. Cód. 25. No. Formulario anterior 26. Moneda de liquidación 27. TRM							
				Valor USD		Valor COP	
Ingresos	Por operaciones gravadas a la tarifa general			28		36	
	Devoluciones por servicios anulados, rescindidos o resueltos			29		37	
	Total ingresos netos recibidos durante el período			30		38	
Liquidación privada	Impuesto generado			31		39	
	IVA resultante por servicios anulados, rescindidos o resueltos			32		40	
	Saldo a pagar por el período fiscal			33		41	
	Sanciones			34		42	
Total saldo a pagar			35		43		
44. No. identificación signatario				45. DV			
981. Cód. Representación				997. Espacio para uso exclusivo de la DIAN		996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo	

FORMULARIO DECLARACION DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS - IVA DE PRESTADORES DE SERVICIOS DESDE EL EXTERIOR

Estas instrucciones son una orientación general para el diligenciamiento del formulario y no eximen de la obligación de aplicar, en cada caso particular, las normas legales que regulan el impuesto sobre las ventas.

Si se trata de la corrección de algún dato de su declaración, deberá diligenciar todas las casillas de un nuevo formulario, el cual reemplaza totalmente al anterior.

Todas las casillas destinadas a valores en pesos colombianos (COP), deben ser diligenciadas y aproximadas al múltiplo de mil (1000) más cercano. Las casillas en Dólares Americanos (USD) deberán redondearse a dos decimales.

1. **Año:** corresponde al año en el cual se genera la obligación a declarar. Está conformado por cuatro dígitos.

3. **Periodo:** utilice un formulario por cada periodo gravable. Registre el código del periodo al cual corresponde la declaración, según la siguiente tabla.

01 Enero - Febrero	03 Mayo - Junio	05 Septiembre - Octubre
02 Marzo - Abril	04 Julio - Agosto	06 Noviembre - Diciembre

4. **Número de formulario:** espacio para el número único asignado por la DIAN a cada uno de los formularios.

Nota: recuerde que usted NO puede imprimir formularios en blanco desde la página web de la DIAN para su posterior diligenciamiento. Tampoco debe usar formularios fotocopiados. En estos casos o cuando se utilicen formularios no oficiales, la DIAN se reserva el derecho de asignar un número que haga único el formulario respectivo.

5. **Número de Identificación Tributaria (NIT):** escriba el Número de Identificación Tributaria asignado al contribuyente por la DIAN, sin el dígito de verificación, tal como aparece en la casilla 5 de la hoja principal del Registro Único Tributario (RUT) actualizado. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.

6. **DV:** escriba el número que en su NIT se encuentra separado, llamado "Dígito de verificación" (DV), tal como aparece en la casilla 6 de la hoja principal del RUT actualizado.

7. **Primer apellido:** si es persona natural escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 31 de la hoja principal del RUT actualizado, si no coincide; actualice el RUT antes de presentar la declaración.

8. **Segundo apellido:** si es persona natural escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 32 de la hoja principal del RUT actualizado; si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración.

9. **Primer nombre:** si es persona natural escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 33 de la hoja principal del RUT actualizado, si no coincide; actualice el RUT antes de presentar la declaración.

10. **Otros nombres:** si es persona natural escriba el segundo nombre (u otros nombres), tal como figura en el documento de identificación, los cuales deben coincidir con los registrados en la casilla 34 de la hoja principal del RUT actualizado, si no coinciden actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

11. **Razón social:** si es sociedad o entidad extranjera escriba la razón social completa, la cual debe coincidir con la registrada en la casilla 35 de la hoja principal del RUT actualizado; si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración. Esta casilla no debe ser diligenciada cuando se trate de persona natural.

12. **Cód. Dirección Seccional:** Se registra de forma automática con la información de la casilla 12 del Registro Único Tributario (RUT).

Si es una corrección indique.

24. **Código:** el servicio de diligenciamiento asignará el código "1" si es una corrección a la declaración privada.

25. **No. formulario anterior:** si va a corregir una declaración de un periodo gravable determinado, el servicio de diligenciamiento registra aquí los trece dígitos que figuran en la casilla 4 del formulario correspondiente a la declaración objeto de corrección.

26. **Moneda de liquidación:** seleccione la moneda en que va a realizar la liquidación de la presente declaración. Tenga en cuenta que debe seleccionar una de las siguientes dos opciones:

COP = Cuando el diligenciamiento se realice en pesos colombianos.

USD = Cuando el diligenciamiento se realice en dólares de los Estados Unidos de América.

27. **TRM:** corresponde a la tasa representativa del mercado - TRM vigente del día que se presenta la declaración. Este valor se actualiza automáticamente y no es diligenciable por el usuario.

SECCIÓN INGRESOS – Valor en USD

Los valores registrados en esta columna corresponden a dólares de los Estados Unidos de América. El registro se debe realizar a dos decimales.

Si originalmente la información fue registrada en pesos colombianos (casillas 36 a 43), los valores correspondientes a las casillas 28 a 35 serán liquidados automáticamente a la Tasa Representativa del Mercado – TRM, indicada en la casilla 27 de este formulario.

28. **Por operaciones gravadas a la tarifa general:** Incluya en esta casilla el valor en dólares de los ingresos por operaciones gravadas a la tarifa general del IVA (19%), realizadas durante el periodo, relativas a la prestación de servicios desde el exterior.

29. **Devoluciones por servicios anulados, rescindidos o resueltos:** escriba en esta casilla el valor en dólares correspondiente a las devoluciones efectuadas en el periodo a declarar, de servicios de este o de periodos anteriores, así como el monto atribuible a las operaciones anuladas, rescindidas o resueltas.

30. **Total ingresos netos recibidos durante el periodo:** registre en esta casilla el resultado de tomar la casilla 28 (Por operaciones gravadas a la tarifa general) y restar la casilla 29 (Devoluciones por servicios anulados, rescindidos o resueltos).

SECCIÓN LIQUIDACIÓN PRIVADA - Valor en USD

31. **Impuesto generado:** es el resultado de aplicar la tarifa general del IVA (19%) al valor de la casilla 28.

32. **IVA resultante por servicios anulados, rescindidos o resueltos:** registre en esta casilla el valor en dólares del IVA devuelto en el periodo por anulación, rescisión o resolución de servicios prestados desde el exterior, que estuvieron gravados con el impuesto sobre las ventas - IVA en Colombia. Para el efecto, determine el valor resultante de aplicar al monto en dólares de las operaciones anuladas, rescindidas o resueltas, la tarifa correspondiente. En caso de no existir operaciones anuladas, rescindidas o resueltas escriba cero (0). Cuando el IVA resultante por servicios anulados, rescindidos o resueltos, sea mayor al valor del Impuesto generado (casilla 31) registre hasta el mismo valor de la casilla 31.

33. **Saldo a pagar por el periodo fiscal:** es el resultado de restarle a la casilla 31 (Impuesto generado) la casilla 32 (IVA resultante por servicios anulados, rescindidos o resueltos).

34. **Sanciones:** incluya en esta casilla el valor total en dólares de las sanciones que se generen por la presentación de esta declaración a que haya lugar. Recuerde que la sanción a declarar no puede ser inferior a la sanción mínima equivalente a diez (10) UVT, liquidada a la TRM de la casilla 27.

35. **Total saldo a pagar:** es el resultado en dólares de sumar la casilla 33 (Saldo a pagar por el periodo fiscal) y la casilla 34 (Sanciones).

SECCIÓN INGRESOS – Valor en pesos colombianos (COP)

Los valores registrados en esta columna corresponden a pesos colombianos.

Si originalmente la información fue registrada en dólares (casillas 28 a 35), los valores correspondientes a las casillas 36 a 43 se liquidan a la Tasa Representativa del Mercado – TRM, indicada en la casilla 27 de este formulario, aproximados al múltiplo de mil (1000) más cercano.

36. **Por operaciones gravadas a la tarifa general:** incluya en esta casilla el valor en pesos colombianos de los ingresos por operaciones gravadas a la tarifa general del IVA (19%), realizadas durante el periodo relativas a la prestación de servicios desde el exterior.

37. **Devoluciones por servicios anulados, rescindidos o resueltos:** escriba en esta casilla el valor en pesos colombianos, correspondiente a las devoluciones efectuadas en el periodo a declarar, de servicios de este o de periodos anteriores, así como el monto atribuible a las operaciones anuladas, rescindidas o resueltas.

38. **Total ingresos netos recibidos durante el periodo:** registre en esta casilla el resultado de tomar la casilla 36 (Por operaciones gravadas a la tarifa general) y restar la casilla 37 (Devoluciones por servicios anulados, rescindidos o resueltos).

SECCIÓN LIQUIDACIÓN PRIVADA - Valor en pesos colombianos (COP)

39. **Impuesto generado:** es el resultado de aplicar la tarifa general del IVA (19%) al valor de la casilla 36.

40. **IVA resultante por servicios anulados, rescindidos o resueltos:** registre en esta casilla el valor en pesos colombianos, del IVA devuelto en el periodo por anulación, rescisión o resolución de servicios prestados desde el exterior, que estuvieron gravados con el impuesto sobre las ventas - IVA en Colombia. En caso de no existir operaciones anuladas, rescindidas o resueltas escriba cero (0). Cuando el IVA resultante por servicios anulados, rescindidos o resueltos, sea mayor al valor del Impuesto generado (casilla 39) registre hasta el mismo valor de la casilla 39.

41. **Saldo a pagar por el periodo fiscal:** es el resultado de restarle a la casilla 31 (Impuesto generado) la casilla 32 (IVA resultante por servicios anulados, rescindidos o resueltos).

42. **Sanciones:** incluya en esta casilla el valor total de las sanciones que se generen por la presentación de esta declaración a que haya lugar. Recuerde que la sanción a declarar no puede ser inferior a la sanción mínima equivalente a diez (10) UVT.

43. **Total saldo a pagar:** es el resultado de sumar la casilla 41 (Saldo a pagar por el periodo fiscal) y la casilla 42 (Sanciones).

SIGNATARIO

44. **Número de identificación signatario:** si usted firma como representante de persona jurídica o de persona natural declarante, debe estar registrado en el RUT, escriba el Número de Identificación Tributaria que le asignó la DIAN para este efecto, sin dígito de verificación, casilla 5 de la hoja principal. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.

45. **DV:** corresponde al dígito de verificación que figura en la casilla 6 de la hoja principal del RUT.

SECCIÓN FIRMAS

Firma del declarante o de quien lo representa. Espacio destinado para consignar la firma del declarante o de quien lo representa.

981. **Código representación:** escriba en esta casilla el código que corresponda al tipo de representación de quien firma como representante del declarante, de acuerdo con la casilla 98 del Registro Único Tributario del declarante.

996. **Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo:** espacio no diligenciable por el usuario.

997. **Espacio para uso exclusivo de la DIAN:** espacio no diligenciable por el usuario.

000069

28 DIC 2018

REPÚBLICA DE COLOMBIA		Impuesto Sobre las Ventas (IVA/VAT) Return for Foreign Suppliers of Services		Private		325	
1. Year		3. Period		4. Return reference number			
Colombia un compromiso que no podemos evadir							
Read the instructions carefully							
Taxpayer Information	5. Tax Identification Number (NIT)		6. DV	7. First surname	8. Second surname	9. First name	10. Other names
	11. Company name						12. Local office code
If it is a correction, please indicate: 24. Code. 25. Previous return reference number. 26. Settlement Currency 27. TRM							
				USD Value		COP Value	
Income	Transactions taxed with the general rate			28		36	
	Refunds for cancelled, rescinded or settle services			29		37	
	Total net income received during the period			30		38	
Private Settlement	Tax due			31		39	
	VAT resulting from cancelled, rescinded or settle services			32		40	
	Outstanding balance for the tax period			33		41	
	Penalties			34		42	
	Outstanding balance			35		43	
44. Signatory Identification Number				45. DV			
981. Representation code				997. For DIAN use only		998. For the internal number of the DIAN / Adhesive	

IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS (IVA/VAT) RETURN FOR FOREIGN SUPPLIERS OF SERVICES

These instructions are a general guideline for the filing of this return and do not exempt the taxpayer from the obligation to apply, in each particular case, the legal rules that regulate the Colombian Impuesto Sobre las Ventas (IVA/VAT). If you need to file an amendment for any information contained in your initial return, you must complete all the fields in a new return which will replace the previous one. All fields reflecting values in Colombian pesos (COP), must be completed and rounded to the nearest thousand (1000). The fields reflecting values in US Dollars (USD) must be rounded to two decimal places.

1. **Year:** corresponds to the year in which the taxpayer is obliged to file the tax return. It consists of four digits.
3. **Period:** use one form per taxable period. Include the corresponding code of the tax return, according to the following table:
01 January - February 02 March - April 03 May - June
04 July - August 05 September - October 06 November - December
4. **Return reference number:** space provided for the unique number assigned automatically by the Colombian Tax and Customs Administration (DIAN) to each of the returns when using the DIAN filing service.
Note: remember that you CANNOT print blank forms from the DIAN website to be filled out later. Photocopied forms should also not be used. In these cases, or when unofficial forms are used, the DIAN reserves the right to assign a number that makes the respective form unique.

TAXPAYER INFORMATION

5. **Tax Identification Number (NIT):** write the Colombian Tax Identification Number assigned to the taxpayer by the DIAN, without the verification (last) digit, as it appears in field 5 of the main sheet of the taxpayer's updated Colombian Tax Registry (Registro Único Tributario - RUT). Do not use periods, hyphens or letters.
6. **Verification Digit (DV):** write the last number in the Tax Identification Number (NIT), which is separated by a hyphen, called "Dígito de Verificación" (DV), as it appears in field 6 of the main sheet of the taxpayer's updated RUT.
7. **First surname:** if you are an individual, write your first surname (father's last name) as it appears on your identification document, this surname must correspond to the one registered in field 31 of the main sheet of your updated RUT. If the surname does not correspond to the one registered, update the RUT before filing the return.
8. **Second surname:** if you are an individual, write your second surname (mother's last name) as it appears on your identification document, this surname must correspond to the one registered in field 32 of the main sheet of your updated RUT. If the surname does not correspond to the one registered, update the RUT before filing the return.
9. **First name:** if you are an individual, write your first name as it appears on your identification document, this name must correspond to the one registered in field 33 of the main sheet of your updated RUT. If the name does not correspond to the one registered, update the RUT before filing the return.
10. **Other names:** if you are an individual, write your middle name (or other names) as they appear on your identification document, these names must correspond to those registered in field 34 of the main sheet of your updated RUT. If these names do not correspond to the ones registered, update the RUT before filing the return.
11. **Company name:** if you represent a company or an entity that is treated as a company for Colombian tax purposes, write the complete company or entity name; this name must correspond to the one registered in field 35 of the main sheet of the taxpayer's updated RUT. If the name does not correspond to the one registered, update the RUT before filing the return. This field should be left blank if the taxpayer is an individual.
12. **Local Office Code:** the automatic filing service will include the information registered in field 12 of the main sheet of your updated RUT.

If you are filing an amendment, please indicate:

24. **Code:** the automatic filing service will assign the code "1" if it is an amendment to a prior private return.
25. **Previous return reference number:** if you are amending a return from a given taxable period, the filing service will automatically fill in the 13 digits that appear in field 4 of the return that is being amended.
26. **Settlement currency:** select the currency in which you will make the settlement of this return. Keep in mind that you must select one of the following two options and that the service will convert automatically the values into the other currency for purposes of filling out the proper column:
COP = When the values are provided in Colombian pesos
USD = When the values are provided in US dollars
27. **TRM:** Corresponds to the official exchange rate to convert US dollars into Colombian pesos. the automatic filing service will provide the official exchange rate - TRM in force the day the return is presented.

INCOME SECTION - USD Values

The values registered in this column correspond to US dollars. The Values must be rounded to two decimal places.
If the information was initially included in Colombian pesos (fields 36 to 43), the values corresponding to the fields 28 to 35 will be included automatically converting the COP values into US Dollars, using the TRM of field 27.

28. **Transactions taxed with the general rate:** write in this field the value of the gross income derived from transactions related to the foreign supply of services, subject to the general VAT rate of 19%, that were made during the tax return period.
29. **Refunds for cancelled, rescinded or settled services:** write in this field the values corresponding to the gross value of any refunds made to customers during the tax period being filed, corresponding to services related to the tax period being filed or previous ones, as well as the amount attributable to cancelled, rescinded or settled transactions. The values should not include the corresponding VAT.

30. **Total net income received during the period:** write in this field the result of subtracting the amount included in field 29 (refunds for cancelled, rescinded or settled services) from the amount included in field 28 (transactions taxed with the general rate).

PRIVATE SETTLEMENT SECTION - USD Values

31. **Tax due:** it is the result of applying the general VAT rate (19%) to the value of field 28.
32. **VAT resulting from cancelled, rescinded or settled services:** write in this field the value of VAT refunded during the period due to the cancellation, rescission or settlement of the foreign supply of services, which were taxed in Colombia. For these purposes, determine the value by applying the corresponding tax rate to the amount of cancelled, rescinded or settled transactions. If there were no cancelled, rescinded or settled operations, write zero (0). When the VAT resulting from cancelled, rescinded or settled services is greater than the value of the tax due (field 31), write the same value of field 31.
33. **Outstanding balance for the tax period:** this field is the result of subtracting field 32 (VAT resulting from cancelled, rescinded or settled services) from field 31 (Tax due).
34. **Penalties:** write in this field the total value of any penalties due at the time of filing this return. Remember that the penalty to be included cannot be less than the minimum penalty, equivalent to 10 Colombian Tax Value Units (UVT), converted into US dollars using the TRM of field 27.
35. **Outstanding balance:** this is the result of adding field 33 (outstanding balance for the tax period) and field 34 (penalties).

INCOME SECTION - COP Values

The values registered in this column correspond to Colombian pesos.
If the information was initially included in USD (fields 28 to 35), the values corresponding to the fields 36 to 43 will be included automatically converting the USD values into Colombian pesos, using the TRM of field 27, and rounding the result to the nearest thousand (1000).

36. **Transactions taxed with the general rate:** write in this field the value of the gross income derived from transactions related to the foreign supply of services, subject to the general VAT rate of 19%, that were made during the tax return period.
37. **Refunds for cancelled, rescinded or settled services:** write in this field the values corresponding to the gross value of any refunds made to customers during the period being filed, corresponding to services related to the tax period being filed or previous ones, as well as the amount attributable to cancelled, rescinded or settled transactions. The values should not include the corresponding VAT.
38. **Total net income received during the period:** write in this field the result of subtracting the amount included in field 37 (refunds for cancelled, rescinded or settled services) from the amount included in field 36 (transactions taxed with the general rate).

PRIVATE SETTLEMENT SECTION - COP Values

39. **Tax due:** It is the result of applying the general VAT rate (19%) to the value of field 36.
40. **VAT resulting from cancelled, rescinded or settled services:** write in this field the value of VAT refunded during the period due to the cancellation, rescission or settlement of the foreign supply of services, which were taxed in Colombia. For these purposes, determine the value by applying the corresponding tax rate to the amount of cancelled, rescinded or settled transactions. If there were no cancelled, rescinded or settled operations, write zero (0). When the VAT resulting from cancelled, rescinded or settled services is greater than the value of the tax due (field 39), write the same value of field 39.
41. **Outstanding balance for the tax period:** this field is the result of subtracting field 40 (VAT resulting from cancelled, rescinded or settled services) from field 39 (Tax due).
42. **Penalties:** write in this field the total value of any penalties due at the time of filing this return. Remember that the penalty to be included cannot be less than the minimum sanction, equivalent to 10 Colombian Tax Value Units (UVT).
43. **Outstanding balance:** this is the result of adding field 41 (outstanding balance for the tax period) and field 42 (penalties).

SIGNATORY

44. **Signatory Identification Number:** if you are signing as a representative of a legal person or an individual (for example, through a general power of attorney (POA)), you must be registered as such in the RUT. Please write the Tax Identification Number (NIT) assigned by the DIAN for this purpose, field 5 of the main sheet, without the verification digit. Do not use periods, hyphens or letters.

45. **Verification Digit (DV):** corresponds to the "Dígito de Verificación" (DV) that appears in field 6 of the main sheet of the RUT.

SIGNATURES SECTION

Taxpayer or representative signature: Field provided for the signature of the taxpayer or its representative.

981. **Representation code:** write in this field the code that corresponds to the representation type of whoever signs as representative of the taxpayer, in accordance with field 98 of the taxpayer's RUT.
996. **For the internal number of the DIAN / Adhesive:** Field reserved for the exclusive use of DIAN.
997. **Field for DIAN use only:** Field reserved for the exclusive use of DIAN.