

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Facturación Electrónica**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 020227 int 963 DE 2024 NOVIEMBRE 5 [Consultar Documento Jurídico](#)▼ **Descriptores**

▼ Fuentes Formales

▼ Extracto

De conformidad con el artículo 56 **del Decreto 1742 de 2020**, en concordancia con el artículo 7 y 7-1 **de** la Resolución No. 000091 **de 2021**, se expide el presente pronunciamiento mediante el cual se efectúa una adición al Concepto Unificado No. 0106 **del 19 de agosto de 2022** - Obligación **de** facturar y Sistema **de** Factura Electrónica, con el fin **de** precisar aspectos relacionados con la aplicación **del** plazo para la generación **del** documento equivalente electrónico tiquete o billete **de** transporte aéreo **de** pasajeros que contempla el parágrafo **del** artículo 29 **de** la Resolución 000165 **de 2023**.

ADICIÓN AL CONCEPTO UNIFICADO No. 0106 DEL 19 DE AGOSTO DE 2022 - OBLIGACIÓN DE FACTURAR Y SISTEMA DE FACTURA ELECTRÓNICA

De conformidad con el artículo 56 **del Decreto 1742 de 2020**, se avoca conocimiento para realizar la siguiente adición al Concepto Unificado sobre Obligación **de** facturar y Sistema **de** Factura Electrónica:

I. Se requiere adicionar al Capítulo 3 **del** Título III, el **descriptor 3.4.5.y numeral 3.4.5.1.**, así:

3.4.5. **DESCRIPTOR: DOCUMENTO EQUIVALENTE ELECTRONICO – TIQUETE O BILLETE DE TRANSPORTE AEREO DE PASAJEROS.**

3.4.5.1. ¿La generación **del** tiquete o billete **de** transporte aéreo **de** pasajeros electrónico, se predica respecto **de** las operaciones **de** ventas **de** tiquetes realizada únicamente en los puntos físicos o digitales ubicados **dentro del** territorio nacional?

El artículo 17 **de** la Resolución 000165 **de 2023** establece que los sujetos que pueden generar el documento equivalente electrónico son los sujetos obligados a facturar que opten por expedir cualquiera **de** los documentos dispuestos en el artículo 15 *ibídem*, es **decir**, los contemplados en el artículo 1.6.1.4.6 **del Decreto 1625 de 2016** y los que indique la DIAN.

Dentro de estos documentos se encuentra el tiquete o billete **de** transporte aéreo **de** pasajeros¹, cuyo plazo para su implementación electrónica era el 1 **de** septiembre **de 2024** conforme lo estableció el calendario señalado en el artículo 23 **de** la Resolución 000165 **de 2023** modificado por el artículo 1 **de** la Resolución 8 **de 2024**.

Por otro lado, el artículo 3 **de** la Resolución 000119 **de 2024** adicionó un parágrafo al artículo 29 **de** la Resolución 000165 **de 2023** con el fin **de** establecer un plazo para la generación **del** documento equivalente tiquete o billete **de** transporte aéreo **de** pasajeros, en aquellos casos que la reserva se realice a través **de** los Global Distribution System (GDS).

De acuerdo con lo expuesto en la memoria justificativa² **del** mencionado **decreto**, se observa que la inclusión **de** este término obedece a la problemática que se presentaba para generar el documento respecto **de** las operaciones realizadas a través **del** GDS, sistema que no reporta en tiempo real las operaciones **de** reserva **de** los tiquetes y por lo general al día siguiente **de** la reserva que hace el GDS **de** **determinado** servicio, para el caso, el vuelo que ya ha reservado e incluso pagado el pasajero.

Es **decir** que con esta inclusión no se modificó ningún aspecto relacionado con las operaciones respecto **de** las cuales se puede generar el documento equivalente tiquete o billete **de** transporte aéreo **de** pasajeros, ni los sujetos obligados a su generación.

En este punto, resulta relevante reiterar que la obligación **de** expedir factura **de** venta o documento equivalente se predica respecto **de** la realización **de** operaciones **de** venta y/o prestación **de** servicios realizadas por sujetos obligados, sin que otros elementos adicionales **determinen** o no el surgimiento **de** esta obligación.

Así las cosas, elementos tales como el origen o **destino de** las rutas, la forma en la cual se realice la venta o los puntos **de** venta mediante los cuales las aerolíneas realizan las ventas **de** los tiquetes **de** transporte aéreo, no pueden considerarse como presupuestos que **determinan** la obligación formal **de** expedir factura **de** venta o documento equivalente.

En este sentido, los sujetos obligados a facturar que opten por generar el tiquete o billete **de** transporte aéreo **de** pasajeros **deberán** realizarlo respecto **de** todas las operaciones, indistintamente **de** la ubicación **del** punto **de** venta o **del** medio a través **del** cual se realice,

es **decir** ventas realizadas en puntos físicos o digitales ubicados **dentro** o fuera **del** territorio nacional.

En los anteriores términos se adiciona el Concepto Unificado No. 0106 **del** 19 **de** agosto **de** 2022 - Obligación **de** facturar y Sistema **de** Factura Electrónica.

¹Cfr. Numeral 5 **del** artículo 1.6.1.4.6. **del** Decreto 1625 **de** 2016. El ticket o billete **de** transporte aéreo **de** pasajeros lo podrán expedir los obligados a facturar por el servicio **de** transporte aéreo **de** pasajeros, incluido el ticket o billete electrónico (ETKT), el bono **de** crédito (MCO Miscellaneous Charges Order), el documento **de** uso múltiple o multipropósito -MPD, EMD, el documento **de** cobro **de** la tasa administrativa por parte **de** las agencias **de** viajes TASF (Ticket Agency Service Fee), así como los **demás** documentos que se expidan **de** conformidad con las regulaciones establecidas por la Asociación Internacional **de** Transporte Aéreo - IATA, sean estos virtuales o físicos;

² “Un tema que ha sido objeto **de** varias sesiones **de** entendimiento entre la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, la Asociación Internacional **de** Transporte Aéreo (IATA) y las aerolíneas que operan en el territorio nacional en lo relacionado con el modelo operativo para la venta **de** tickets o billetes **de** transporte aéreo **de** pasajeros, en donde los sujetos obligados hacen uso para sus operaciones **de** los GDS (Global Distribution System), los cuales corresponden a unas plataformas globales que son usadas por los diferentes agentes turísticos y aerolíneas **de** conformidad con los lineamientos que establece la Asociación Internacional **de** Transporte Aéreo (IATA) y **debido** a que estos sistemas no son **de** propiedad **de** los sujetos obligados, ya que estos interactúan con estas plataformas como usuarios y/o proveedores, adicionalmente estos sistemas no reportan en tiempo real las operaciones **de** reserva **de** los tickets, sino que remiten unas cintas **de** información que contienen todas las operaciones, **de** la aerolínea, por lo general al día siguiente **de** la reserva que hace el GDS **de** determinado servicio, para el caso, el vuelo que ya ha reservado e incluso pagado el pasajero, a partir **de** esta información se genera el documento equivalente electrónico. Por lo anterior, se hace necesario indicar que, para este documento una vez realizada la reserva en el GDS se contará con 48 horas para la generación y transmisión que **debe** realizar el sujeto obligado para la validación por parte **de** la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) **del** ticket o billete **de** transporte aéreo **de** pasajeros **de** forma electrónica.”.