

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Procedimiento Tributario

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 009426 int 839 DE 2026 JUNIO 1

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

▼ Fuentes Formales

▼ Extracto

1. Esta Subdirección está facultada para absolver las consultas escritas, presentadas **de** manera general, sobre la interpretación y aplicación **de** las normas tributarias, aduaneras y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** la DIAN¹. En este sentido, la doctrina emitida será **de** carácter general, no se referirá a asuntos particulares y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 **de** la Ley 2010 **de** 2019².

2. Mediante el radicado **de** la referencia, se plantean una serie **de** inquietudes relacionadas con la aplicación **del** principio **de** favorabilidad previsto en el artículo 640 **del** Estatuto Tributario y lo dispuesto en el artículo 6 **del** Decreto Legislativo 240 **de** 2026, así como la actualización **de** sanciones, las cuales pueden formularse en los siguientes términos:

- ¿En el marco **de** una conciliación contencioso-administrativa relativa a una sanción por inexactitud actualmente en curso, la base **de** liquidación **debe** corresponder al ciento sesenta por ciento (160%) establecida en el acto administrativo? ¿**Debe** aplicarse previamente el principio **de** favorabilidad consagrado en el artículo 640 **del** Estatuto Tributario, reliquidando la sanción con la tarifa vigente **del** cien por ciento (100%), para luego efectuar, si hay lugar a ello, la respectiva actualización?
- En el evento en que la **demand**a haya sido presentada *per saltum* ¿resulta procedente aplicar la actualización prevista en el artículo 867-1 **del** Estatuto Tributario sobre dicha sanción?

3. Al respecto, se considera:

Aplicación del principio de favorabilidad del párrafo 5º del artículo 640 del Estatuto Tributario

4. En doctrina reciente³ se interpretó que la aplicación **del** artículo 6 **del** Decreto legislativo 240 **de** 2026 se circunscribe a los actos **definitivos** que son objeto **de** control judicial a través **de** la acción **de** nulidad y restablecimiento **del** derecho, cuyos elementos se **determinaron de** manera previa en vía administrativa y que por ende, las reducciones **de** sanciones que establece el artículo 640 no resultan aplicables **de** manera concurrente.

5. Situación diferente se predica **de** la base **de** liquidación **de** la sanción **de** inexactitud dispuesta en el inciso 1 **del** artículo 648 **del** Estatuto Tributario, en cuyo caso es procedente aplicar el principio **de** favorabilidad dispuesto en el párrafo 5 **del** artículo 640 *ibidem*, si se tiene en cuenta que esta sanción fue objeto **de** reducción por la Ley 1819 **de** 2016.

6. En efecto, los artículos 287 y 288 **de** la Ley 1819 **de** 2016 modificaron los artículos 647 y 648 **del** Estatuto Tributario. Para el presente análisis, resulta relevante **destacar** la reducción **del** porcentaje **de** la sanción **de** inexactitud, aplicable a la diferencia entre el saldo a pagar o el saldo a favor (según el caso) **determinado** en la liquidación oficial y el **declarado** por el contribuyente o responsable. En particular, dicho porcentaje fue disminuido **del** ciento sesenta por ciento (160 %) al cien por ciento (100 %) ⁴.

7. En ese sentido, si la sanción objeto **de** conciliación bajo el amparo **del** artículo 6 **del** Decreto legislativo 0240 **de** 2026 corresponde a una sanción por inexactitud que fue **determinada** por la Administración tributaria en el acto administrativo **demandado** en un porcentaje **del** 160%, resulta procedente su disminución al cien por ciento (100%)⁵ en virtud **de** la modificación introducida por la Ley 1819 **de** 2016 y **de** conformidad con lo previsto en el párrafo 5º **del** artículo 640 *ibidem*.

8. En consecuencia, para efectos **de** establecer la base **de** liquidación **de** la sanción **de** inexactitud y poder aplicar lo dispuesto en el artículo 6 **del** Decreto legislativo 240 **de** 2026, es viable aplicar el principio **de** favorabilidad consagrado en el párrafo 5º **del** artículo 640 **del** Estatuto Tributario.

8. Lo anterior, en consonancia con el marco jurisprudencial actual sobre la aplicación **del** principio **de** favorabilidad en materia sancionatoria. En efecto, en ausencia **de** regulación legal especial que limite el principio **de** favorabilidad y a la luz **de** lo dispuesto en

la Sentencia C-514 **de** 2019 **de** la Corte Constitucional y en la doctrina más reciente (Conceptos 8357 **de** 2024, 6183 **de** 2025 y 7052 **de** 2025), el principio **de** favorabilidad tiene carácter absoluto y **de** aplicación inmediata. Por ende, acoge mecanismos alternativos como la terminación por mutuo acuerdo, dado que en la actualidad no existen restricciones normativas expresas que condicionen su operatividad.

9. En este punto se resalta como el principio **de** favorabilidad cobra relevancia en escenarios **de** sucesión normativa⁶, en los que la nueva disposición resulte más benigna que su antecesora⁷ y se encuentre vigente al momento **de** su aplicación⁸. No obstante, su eficacia, encuentra un límite legítimo en la consolidación **de** situaciones jurídicas, las cuales no pueden ser alteradas retroactivamente sin afectar el principio **de** seguridad jurídica.

10. Resulta importante precisar, como se indicó en el párrafo 4, que el anterior análisis es diferente al caso **de** la reducción establecida en los numerales 1 a 4 **del** artículo 640 **del** Estatuto Tributario, porque los actos **definitivos** materia **de** control judicial a través **de** la acción **de** nulidad y restablecimiento **del** derecho, ya consideraron los elementos **de** estos numerales en vía administrativa.

Actualización de sanciones en demandas presentadas per saltum y lo previsto en el artículo 867-1 del Estatuto Tributario

11. El artículo 6º **del** Decreto Legislativo 240 **de** 2026 establece:

*"ARTÍCULO 6. CONCILIACIÓN CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVA EN MATERIA TRIBUTARIA, ADUANERA Y CAMBIARIA. Facúltase a la Dirección **de** impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, para realizar conciliaciones en procesos contenciosos administrativos, en materia tributaria, aduanera y cambiaria **de** acuerdo con los siguientes términos y condiciones:*

*Los contribuyentes, agentes **de** retención y responsables **de** los impuestos nacionales, los usuarios aduaneros y **del** régimen cambiario, que hayan interpuesto **demanda de** nulidad y restablecimiento **del** derecho ante la jurisdicción **de** lo contencioso administrativo, podrán conciliar el valor **de** las sanciones e intereses según el caso, discutidos contra liquidaciones oficiales, mediante solicitud. presentada ante la Dirección **de** impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, así:*

*Por el ochenta y cinco (85%) **del** valor total **de** las sanciones y actualización según el caso e intereses al 4,5% anual, cuando el proceso contra una liquidación oficial se encuentre en única o primera instancia ante un Juzgado Administrativo o Tribunal Administrativo, siempre y cuando el **demandante** pague el ciento por ciento (100%) **del** impuesto en discusión y el quince por ciento (15%) **del** valor total **de** las sanciones y actualización e intereses a la tasa **del** 4,5% anual.*

*Cuando el proceso contra una liquidación oficial se halle en segunda instancia ante el Tribunal Contencioso Administrativo o el Consejo **de** Estado según el caso, se podrá solicitar la conciliación por el ochenta por ciento (80%) **del** valor total **de** las sanciones y actualización según el caso e intereses al 4,5% anual, siempre y cuando el **demandante** pague el ciento por ciento (100%) **del** impuesto en discusión y el veinte por ciento (20%) **del** valor total **de** las sanciones, y actualización e intereses a la tasa **del** 4,5% anual. Se entenderá que el proceso se encuentra en segunda instancia cuando ha sido admitido el recurso **de** apelación interpuesto contra la sentencia **de** primera instancia.*

*Cuando el acto **demandado** se trate **de** una resolución o acto administrativo mediante el cual se imponga sanción dineraria **de** carácter tributario, aduanero o cambiario, en las que no hubiere impuestos o tributos en discusión, la conciliación operará respecto **del** ochenta por ciento (80%) **de** las sanciones actualizadas, para lo cual el obligado **deberá** pagar en los plazos y términos **de** este **decreto**, el veinte por ciento (20%) restante **de** la sanción actualizada.*

(...)” (Subrayado fuera **del** texto)

12. Este artículo parte **de** la base **de** que la conciliación **del** valor **de** las sanciones incluye su correspondiente actualización. Lo anterior guarda armonía con lo dispuesto en el artículo 867-1 **del** Estatuto Tributario:

*"ARTÍCULO 867-1. ACTUALIZACIÓN **DEL** VALOR **DE** LAS SANCIONES TRIBUTARIAS PENDIENTES **DE** PAGO. <Artículo modificado por el artículo 34 **de** la Ley 863 **de** 2003. El nuevo texto es el siguiente:> Los contribuyentes, responsables, agentes **de** retención y **declarantes**, que no cancelen oportunamente las sanciones a su cargo que lleven más **de** un año **de** vencidas, deberán reajustar dicho valor anual y acumulativamente el 1 **de** enero **de** cada año, en el ciento por ciento (100%) **de** la inflación **del** año anterior certificado por el **Departamento Administrativo Nacional de** Estadística, DANE. En el evento en que la sanción haya sido determinada por la administración tributaria, la actualización se aplicará a partir **del** 1o **de** enero siguiente a la fecha en que haya quedado en firme en la vía gubernativa el acto que impuso la correspondiente sanción."*

(Subrayado fuera **del** texto)

13. Por su parte, la figura jurídica **del** *per saltum* en materia tributaria⁹ permite que el contribuyente pueda acudir directamente a la jurisdicción contenciosa administrativa sin interponer el recurso **de** reconsideración, **dentro de** los 4 meses siguientes a la notificación **de** la liquidación oficial, siempre que se hubiere atendido en **de**vida forma el requerimiento especial.

14. En ese sentido y dado que el artículo 867-1 **del** E.T. no establece excepciones para la aplicación **de** la actualización **de** las sanciones, en los casos que el contribuyente haya acudido a la figura **del per saltum**, **de** igual manera se **debe** actualizar la sanción.

15. Así, con el fin **de** cumplir con lo señalado en la norma citada, la actualización se aplicará a partir **del** 1º **de** enero siguiente a la fecha en que haya quedado en firme en la vía administrativa el acto que impuso la correspondiente sanción. Tenga en cuenta lo dispuesto en el artículo 87 **del** Código **de** Procedimiento Administrativo y **de** lo Contencioso Administrativo (CPACA), en especial el numeral tercero que establece:

"ARTÍCULO 87. Firmeza **de** los actos administrativos. *Los actos administrativos quedarán en firme:*

(...)

3. *Desde el día siguiente al **del** vencimiento **del** término para interponer los recursos, si estos no fueron interpuestos, o se hubiere renunciado expresamente a ellos.*

(...)"

16. En los anteriores términos se absuelve su petición y se recuerda que la normativa, jurisprudencia y doctrina en materia tributaria, aduanera y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** esta Entidad, puede consultarse en el normograma DIAN: <https://normograma.dian.gov.co/dian/>.

¹ **De** conformidad con el numeral 4 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

² **De** conformidad con el numeral 1 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7-1 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

³ Oficio 009842-int 806 **del** 27 **de** mayo **de** 2026

⁴ Artículo modificado por el artículo 288 **de** la Ley 1819 **de** 2016. El nuevo texto es el siguiente: > La sanción por inexactitud será equivalente al ciento por ciento (100%) **de** la diferencia entre el saldo a pagar o saldo a favor, según el caso, **determinado** en la liquidación oficial y el **declarado** por el contribuyente, agente retenedor o responsable, o al quince por ciento (15%) **de** los valores inexactos en el caso **de** las **declaraciones de** ingresos y patrimonio.

⁵ ARTÍCULO 648. **SANCIÓN POR INEXACTITUD**. <Artículo modificado por el artículo 288 **de** la Ley 1819 **de** 2016. El nuevo texto es el siguiente: > La sanción por inexactitud será equivalente al ciento por ciento (100%) **de** la diferencia entre el saldo a pagar o saldo a favor, según el caso, **determinado** en la liquidación oficial y el **declarado** por el contribuyente, agente retenedor o responsable, o al quince por ciento (15%) **de** los valores inexactos en el caso **de** las **declaraciones de** ingresos y patrimonio.

⁶ Cfr. C. Const. Sent., T-152, mar. 12/2009. M.P. Cristina Pardo Schlesinger.

⁷ Cfr. C. Const. Sent., T-465, sept. 3/1998. M.P. Vladimiro Naranjo Mesa

⁸ Cfr. C. Const. Sent., C-371, may. 11/2011. M.P. Luis Ernesto Vargas Silva.

⁹ Parágrafo **del** artículo 720 **del** E.T.