

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Procedimiento Tributario

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 014083 int 1360 DE 2026 AGOSTO 11

[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 es **de** carácter general, no se refiere a asuntos particulares y se somete a lo consagrado en el artículo 131 **de** la Ley 2010 **de** 2019.

2. Mediante el radicado **de** la referencia, se pregunta a este **despacho** sobre cuál es el término con el que cuenta la autoridad tributaria para la resolución **de** los recursos **de** los actos administrativos que imponen la sanción **de** suspensión **de** la facultad para firmar **declaraciones** tributarias y estados financieros **del** contador, auditor o revisor fiscal, **de** acuerdo con los señalado en el artículo 660 **del** Estatuto Tributario.

3. En efecto, el artículo el artículo 660 ET dispone lo siguiente:

Artículo 660. suspensión de la facultad de firmar declaraciones tributarias y certificar pruebas con destino a la administración tributaria. Cuando en la providencia que agote la vía gubernativa, se **determine** un mayor valor a pagar por impuesto o un menor saldo a favor, en una cuantía superior a \$11.866.000 originado en la inexactitud **de** datos contables consignados en la **declaración** tributaria, se suspenderá la facultad al contador, auditor o revisor fiscal, que haya firmado la **declaración**, certificados o pruebas, según el caso, para firmar **declaraciones** tributarias y certificar los estados financieros y **demás** pruebas con **destino** a la Administración Tributaria, hasta por un año la primera vez; hasta por dos años la segunda vez y **definitivamente** en la tercera oportunidad. Esta sanción será impuesta mediante resolución por el Administrador **de** Impuestos respectivo y contra la misma procederá recurso **de** apelación ante el subdirector General **de** Impuestos, el cual **deberá** ser interpuesto **dentro de** los cinco días siguientes a la notificación **de** la sanción.

4. Conforme con lo señalado en el Concepto 045073 **de** 2013, para proferir la sanción establecida en el artículo previamente citado, la administración tendrá como antecedente **además del** acto administrativo que agota vía gubernativa, la investigación y las pruebas obtenidas, aportadas, practicadas y valoradas en el proceso **de** determinación y discusión en sede administrativa, que condujo a proferir el acto administrativo por medio **del** cual se **determinó** el mayor valor a pagar o el menor saldo a favor en la suma indicada en esta disposición, originado en la inexactitud **de** los datos contables consignados en la **declaración** tributaria.

5. Adicionalmente, el artículo 638 **del** Estatuto Tributario establece el término **de** caducidad **de** la acción sancionatoria que, para el caso particular **del** artículo 660 ET, tendrá un límite **de** 5 años contados **desde** la fecha presentación **de** la **declaración**. Sobre este aspecto, la doctrina citada indicó lo siguiente:

*Esta disposición también establece una excepción en la parte final **del** inciso primero para las sanciones que se imponen mediante resolución independiente, aplicable entre otras, a la sanción regulada en el artículo 660 **del** E.T. cuando dispone, que la sanción **de** que trata el artículo 660 prescribe en el término **de** cinco (5) años, los cuales se cuentan conforme con lo previsto en la primera parte **del** artículo en mención que también aplica para el caso **del** artículo 660 **del** Estatuto Tributario(...) en consecuencia, el conteo **del** término **de** prescripción para la imposición **de** la sanción **de** que tratan los artículos 660 y 661 **del** Estatuto Tributario inicia en la fecha **de** presentación **de** la **declaración de** renta y complementarios o **de** ingresos y patrimonio, **del** periodo durante el cual ocurrió la irregularidad sancionable.*

6. Ahora bien, frente a la caducidad **del** recurso **de** apelación concerniente a las resoluciones **de** sanción **del** artículo 660 ET, la doctrina **de** este **Despacho** ha advertido que, cuando su regulación no se encuentre **determinado** en norma especial, su trámite **deberá** ceñirse a lo dispuesto por la norma general, es **decir**, a la Ley 1437 **de** 2011 – CPACA.

7. En este sentido, resulta pertinente acudir a lo mencionado por este **despacho** en el Concepto 021021 (int 2145) **de** 2025, el cual precisó que:

(...) Cuando no existe regulación especial que regule un procedimiento **determinado**, se **deberá acudir al procedimiento común establecido en la Ley 1437 de 2011 (CPACA)**. En este sentido, el Oficio 910500 (int 952) **de 2022** indicó que:

El artículo 34 **del** Código **de** Procedimiento Administrativo y **de** lo Contencioso Administrativo (CPACA) dispone que las actuaciones **de** la administración **deben** sujetarse al procedimiento común y principal, sin perjuicio **del** procedimiento establecido en leyes especiales. Así, en lo no previsto en leyes o normas especiales, **debe** aplicarse lo dispuesto en la primera parte **del** CPACA.

En línea con lo anterior, y conforme con lo prescrito el artículo 74 *ibidem*, en lo que corresponde a los actos expedidos por la administración tributaria, que **definan una situación jurídica**, y que no se encuentren amparados bajo una norma especial, estos se podrán recurrir a través **de** los recursos que se encuentran establecidos por la regla general **del** CPACA. Así lo refirió este **despacho**, en el concepto 000458 (int. 26) **de 2025**:

(...) el artículo 74 **del** CPACA dispone que, por regla general, contra los actos **definitivos** proceden los recursos **de** reposición, apelación y queja. El **de** reposición contra quien lo expidió y el **de** apelación ante el inmediato superior. A renglón seguido, enlista las **decisiones** que no son susceptibles **de** ser apeladas, restricción que se estructura fundamentalmente a partir **del** hecho **de** que el funcionario la adopta no tenga un superior.

Por su parte, el artículo 75 **del** CPACA establece que no procederán recursos contra los actos **de** carácter general, ni contra los **de** trámite, preparatorios, o **de** ejecución excepto en los casos previstos en norma expresa.

En resumen, se concluye que, contra los actos administrativos expedidos por la DIAN en los que se **defina una situación jurídica** procederán los recursos establecidos en las normas especiales. Cuando no existe una regulación especial, procederá el recurso **de** reposición ante quien expidió el acto y el **de** apelación, en los supuestos consagrados en el artículo 74 **del** CPACA.

8. En este orden **de** ideas, la norma tributaria no establece norma especial que **determine** el trámite **del** recurso **de** apelación procedente contra este tipo **de** actos administrativos, ni el término para su resolución por parte **de** la autoridad tributaria. En consecuencia, el trámite **deberá** atenerse a lo que, para el efecto, establece la Ley 1437 **de 2011**.

9. Así las cosas, el término para resolver el recurso **de** apelación **del** artículo 660 ET, corresponde con el señalado en el artículo 52 **del** CPCA, el cual regula **de** manera específica los recursos contra actos administrativos sancionatorios. En este artículo se establece que los mismos **deberán decidirse dentro del** año siguiente a su interposición, so pena **de** entenderse fallados a favor **del** recurrente.

10. 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**.