

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****CONCEPTO 012073 int 1418 DE 2025 SEPTIEMBRE 8** **Tributario**Banco **de Datos**[Consultar Documento Jurídico](#)**Facturación Electrónica**

Problema Jurídico

Tratándose **de** operaciones **de** venta **de** bienes o prestación **de** servicios con varios vendedores o prestadores ¿El Sistema **de** Facturación Electrónica -SFE vigente permite que múltiples personas puedan expedir una factura electrónica **de** venta?

Tesis Jurídica

Es jurídicamente viable la venta conjunta **de** bienes o servicios por varios sujetos, aun cuando en el Sistema **de** Facturación Electrónica -SFE, la facturación estándar no tenga la opción **de** permitir emisores múltiples. En consecuencia, los vendedores o prestadores podrán reflejar la operación en el sistema **de** dos maneras, según lo prefieran: (i) facturar mediante un mandatario común o (ii) expedir facturas independientes por cada sujeto.

▼ **Descriptores**Tema: Sistema **de** Facturación Electrónica -SFE**Descriptores:** Operaciones **de** venta y prestación **de** servicios con múltiples vendedoresContratos **de** mandatoConsortios, uniones temporales y mecanismos **de** facturación conjunta▼ **Fuentes Formales**Artículo 2142 **del** Código Civil.Artículos 18 y 822 y ss **del** Código **de** Comercio.Artículos 615, 616-1, 617 **del** Estatuto Tributario:Artículos 1.6.1.4.9 y 1.6.1.4.10 **del** Decreto 1625 **de** 2016:Resolución DIAN 000165 **de** 2023 y Anexo técnico **de** factura electrónica **de** venta versión 1.9.▼ **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. La peticionaria pregunta sobre la posibilidad **de** que varios sujetos puedan expedir una factura electrónica **de** venta a través **del** Sistema **de** Facturación Electrónica -SFE.

PROBLEMA JURÍDICO.

3. Tratándose **de** operaciones **de** venta **de** bienes o prestación **de** servicios con varios vendedores o prestadores ¿El Sistema **de** Facturación Electrónica -SFE vigente permite que múltiples personas puedan expedir una factura electrónica **de** venta?

TESIS JURÍDICA.

4. Es jurídicamente viable la venta conjunta **de** bienes o servicios por varios sujetos, aun cuando en el Sistema **de** Facturación Electrónica -SFE, la facturación estándar no tenga la opción **de** permitir emisores múltiples. En consecuencia, los vendedores o prestadores podrán reflejar la operación en el sistema **de** dos maneras, según lo prefieran: (i) facturar mediante un mandatario común o (ii) expedir facturas independientes por cada sujeto.

FUNDAMENTACIÓN

5. **De** acuerdo con el Código **de** Comercio, los contratos mercantiles se rigen por los mismos principios generales que los civiles, salvo norma especial en contrario. Esto implica que figuras como la compraventa conjunta o la colaboración entre varios comerciantes son permitidas y se sujetan a las reglas generales **de** los contratos, incluyendo la posibilidad **de** que todos los co-vendedores queden obligados frente al comprador según los términos pactados (incluso con presunción **de** solidaridad en el ámbito mercantil, salvo pacto en contrario).

6. Adicionalmente, la legislación civil prevé mecanismos para actuar por medio **de** representante: el contrato **de** mandato, **definido** en el artículo 2142 **del** Código Civil, permite que una persona encomiende a otra la gestión **de** uno o más negocios en su nombre y por su cuenta.

7. En consecuencia, cualquier bien o servicio puede ser vendido mancomunadamente por sus propietarios u oferentes, ya sea actuando todos directamente como parte **del** contrato **de** venta, o **designando** a un tercero mandatario que los represente.

8. Así, el **derecho** colombiano admite sin obstáculo alguno las operaciones **de** venta conjunta y la existencia **de** obligaciones con sujetos plurales. No obstante, **desde** la perspectiva técnico-tributaria, el actual SFE no contempla la posibilidad **de** expedir una factura electrónica **de** venta única, emitida simultáneamente por múltiples vendedores con diferentes números **de** identificación. Esta en la actualidad es una limitación **de** orden operativo y tecnológico mas no jurídico.

9. Así, para efectos **de** soportar actualmente las operaciones **de** venta conjunta y la existencia **de** obligaciones con sujetos plurales con la expedición **de** factura electrónica **de** venta, se **deben** adoptar mecanismos que encaucen dicha operación **dentro del** marco normativo y técnico vigente. En este sentido, se precisa que existen dos alternativas previstas en el SFE para documentar una venta conjunta, a saber: (i) la facturación mediante un mandatario común y (ii) la expedición **de** facturas electrónicas **de** venta independientes por cada sujeto.

I. Facturación mediante un mandatario común

10. La primera opción es que los vendedores otorguen un mandato a una persona (uno **de** ellos o un tercero) para que actúe en nombre **de** todos en la expedición **de** la factura. En este caso, el mandato permite que el mandatario expida la factura electrónica **de** venta por la totalidad **de** la operación en los términos **del** artículo 1.6.1.4.9 **del** Decreto 1625 **de** 2016. Esto significa que cuando varias personas acuerdan vender algo a través **de** un mandatario, será éste quien expida la factura electrónica **de** venta en representación **de** todos los co-vendedores (mandantes) diferenciando las operaciones **del** mandante **de** las **del** mandatario.

11. Adicionalmente en esta opción **del** mandato, el mandatario **debe** entregar a sus mandantes una certificación **de** los costos, gastos e impuestos atribuibles, según lo exige la norma precitada, no siendo necesario que cada co-vendedor expida una factura separada al comprador final, pues la obligación **de** facturar queda cumplida con la expedida por el mandatario al adquirente.

II. Expedición de facturas electrónicas de venta independientes por cada sujeto.

12. La segunda opción se trata **de** la facturación independiente por cada vendedor o venta proporcional. En esta cada co-vendedor expide su propia factura electrónica **de** venta al comprador por la parte o porcentaje que le corresponde **del** negocio.

13. Esta alternativa fracciona la operación en documentos electrónicos separados, **de** modo que cada persona factura únicamente el valor **de** su participación en la venta, aunque **desde** el punto **de** vista comercial exista una sola operación conjunta, que fiscal y operacionalmente se materializa en varias facturas **de** venta que soportan la operación.

14. Esta opción permite que, si el contrato implica la participación **de** varios vendedores o prestadores **de** servicios, cada uno **de** ellos facture la respectiva operación **de** acuerdo con su participación o proporción por su cuota parte **del** precio total convenido.

15. Por ejemplo, si dos profesionales prestan un servicio en conjunto bajo un único contrato, cada uno podría facturar el porcentaje **del** honorario total que le corresponde. **De** esta manera, el comprador recibiría dos facturas (una **de** cada vendedor) que sumadas reflejan el total pactado en el contrato.

16. En esta alternativa cada factura **de** venta expedida **debe** cumplir con los requisitos fiscales por el monto parcial facturado por su emisor. Es importante anotar que, cuando se opta por esta alternativa, cada vendedor continúa siendo responsable **de** reportar y **declarar de** forma independiente sus ingresos, costos y **deducciones** relativos a la operación, sin que exista ninguna certificación **de** por medio entre los vendedores.

17. La expedición **de** facturas electrónicas **de** venta independientes implica que cada obligado cumpla por separado la formalidad sin alterar la existencia y legitimidad **de** la venta o prestación conjunta. Esta solución es jurídicamente válida y no vulnera la unidad **del** negocio, puesto que las partes (vendedores y comprador) entienden que cada factura es parte **de** una transacción global y está inmersa en el mismo contrato celebrado.

18. En conclusión, la limitación actual es **de** carácter técnico, no jurídico. El SFE exige un único emisor por factura electrónica **de** venta, pero esto no impide en lo absoluto la realización ni la validez **del** negocio subyacente entre las partes. Así, aunque el SFE no prevé actualmente una factura electrónica **de** venta "multi-emisor", es **decir**, generada simultáneamente por varios vendedores, las partes **del** negocio son libres **de** estructurar sus contratos con pluralidad **de** vendedores o prestadores **del** servicio. Simplemente que en la actualidad **deberán** escoger entre las opciones previamente expuestas la alternativa **de** facturación electrónica más adecuada para soportar la operación conjunta.

19. Para finalizar, respecto a las inquietudes sobre la facturación en consorcios y uniones temporales, se le invita a consultar en el normograma DIAN, el **descriptor** 1.1.3. Facturación en Contratos **de** Colaboración Empresarial y subsiguientes **del** Concepto Unificado No. 0106 (911428) **de** 2022 sobre la obligación **de** facturar y el Sistema **de** Factura Electrónica -SFE.

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.