

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

CONCEPTO 009471 int 853 DE 2026 JUNIO 2

Tributario

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Facturación Electrónica

Problema Jurídico

¿Desde la normativa tributaria y la operatividad del sistema de facturación electrónica -SFE, el estado: "Aprobado con notificación", puede equipararse al mensaje electrónico de recibo del bien o prestación del servicio, o puede entenderse como equivalente funcional de la aceptación expresa o tácita de la factura electrónica de venta como título valor?

Tesis Jurídica

No. El estado "Aprobado con notificación" no suple, ni reemplaza, ni equivale al acuse de recibo de la factura, al recibo del bien o prestación del servicio, ni a la aceptación expresa o tácita de la factura electrónica de venta. Se trata de un estado asociado al proceso de validación del documento electrónico, distinto de los eventos jurídicos exigidos para su constitución y registro como título valor en el Registro de factura electrónica de venta considerada título valor – RADIAN.

▼ Descriptores

Tema: Sistema de Facturación electrónica de venta.

Factura electrónica de venta como título valor.

Descriptores: Validación previa.

Estado "Aprobado con notificación".

Mensaje de Recibo de bienes o servicios. Aceptación expresa o tácita.

▼ Fuentes Formales

Artículo 616-1 del Estatuto Tributario; artículos 772, 773 y 774 del Código de Comercio; Decreto 1625 de 2016; Decreto 1074 de 2015

Capítulo 53; Decreto 1154 de 2020; Resolución DIAN 227 de 2025; Concepto Unificado DIAN 0106 de 2022.

▼ 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 la solicitud elevada por el Juzgado Cuarto Promiscuo Municipal de La Dorada, Caldas, se consulta el alcance tecnológico y normativo del estado "Aprobado con notificación" dentro del sistema de facturación electrónica. En particular, se pregunta si dicho estado prueba la entrega de la factura al adquirente, o si suple los eventos de acuse de recibo, recibo de bienes o servicios y aceptación expresa o tácita.

3. Como consideración preliminar, debe indicarse que el régimen que regula el Sistema de facturación electrónica, actualmente compilado en el Título 5 de la Resolución DIAN No. 000227 de 2025. Esta regulación se emitió con fundamento en el artículo 616-1 del Estatuto Tributario y el Decreto 1625 de 2016.

PROBLEMA JURÍDICO

4. ¿Desde la normativa tributaria y la operatividad del sistema de facturación electrónica -SFE, el estado: "Aprobado con notificación", puede equipararse al mensaje electrónico de recibo del bien o prestación del servicio, o puede entenderse como equivalente funcional de la aceptación expresa o tácita de la factura electrónica de venta como título valor?

TESIS JURÍDICA

5. No. El estado "Aprobado con notificación" no suple, ni reemplaza, ni equivale al acuse de recibo de la factura, al recibo del bien o prestación del servicio, ni a la aceptación expresa o tácita de la factura electrónica de venta. Se trata de un estado asociado al proceso de validación del documento electrónico, distinto de los eventos jurídicos exigidos para su constitución y registro como título valor en el Registro de factura electrónica de venta considerada título valor – RADIAN.

FUNDAMENTACIÓN

6. El estado "Aprobado con notificación" no suple, ni reemplaza, ni equivale al acuse de recibo de la factura, al recibo del bien o prestación del servicio, ni a la aceptación expresa o tácita de la factura electrónica de venta. Se trata de un estado asociado al proceso de validación del documento electrónico, distinto de los eventos jurídicos y operativos exigidos para su circulación como

título valor.

7. El artículo 616-1 **del** Estatuto Tributario regula la factura **de** venta y el sistema **de** facturación electrónica -SFE. En concordancia, el **Decreto 1625 de 2016** prevé que la expedición **de** la factura electrónica comprende su generación, transmisión, validación y entrega al adquirente³. La validación previa por parte **de** la DIAN verifica el cumplimiento **de** condiciones técnicas y formales **del** documento electrónico, pero no constituye, por sí misma, prueba **de** entrega comercial al adquirente ni acredita el recibo material **de** bienes o servicios⁴.

8. La Resolución DIAN No. 000227 **de 2025**, Única en Materia Tributaria, Aduanera y Cambiaria en lo **de** competencia **de** la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, en materia **de** factura electrónica **de** venta como título valor, distingue entre los requisitos **del** documento, el acuse **de** recibo **de** la factura y el recibo **del** bien o prestación **del** servicio y la aceptación expresa o tácita, como presupuestos autónomos y diferenciados que constituyen a las facturas electrónicas en títulos valores **de** conformidad a la regulación comercial vigente⁵.

9. En particular, para la inscripción **de** la factura electrónica **de** venta como título valor en el Registro **de** factura electrónica **de** venta considerada título valor - RADIAN, la regulación exige verificar, el i) acuse **de** recibo **de** la factura electrónica y ii) el recibo **del** bien o prestación **del** servicio, dado que con ellos se da la aceptación expresa o tácita **de** las mismas. La existencia **de** requisitos separados impide concluir que uno **de** ellos pueda presumirse, absorberse o sustituirse por un estado técnico **de** validación **del** documento.

10. Para la factura electrónica **de** venta como título valor, el **Decreto 1074 de 2015**, que compila el **Decreto 1154 de 2020**, desarrolla el régimen **de** la factura como título valor electrónico. Allí se establece que la mercancía o el servicio se entienden recibidos con la constancia **de** recibo **del** bien o servicio emitida por el adquirente, la cual **debe** hacer parte integral **de** la factura y contener la información prevista en la regulación aplicable⁶.

11. **De** esta manera, la aceptación tácita no surge **de** la sola validación **de** la factura por la DIAN, ni **del** estado operativo que refleje esa validación. Por el contrario, presupone la recepción **de** la factura y, tratándose **del** régimen electrónico como título valor, la constancia **de** recibo **del** bien o servicio, seguida **de** la ausencia **de** reclamo **dentro del** término legal previsto para ello.

12. La doctrina vigente contenida en el Concepto Unificado 0106 **de 2022** sobre obligación **de** facturar y sistema **de** factura electrónica, ha reiterado que, en operaciones a crédito o con plazo para el pago, el adquirente **debe** confirmar el recibido **de** la factura electrónica **de** venta y el recibido **de** los bienes o servicios adquiridos mediante mensaje electrónico remitido al emisor para efectos fiscales, y que, estos eventos son la base **de** la procedencia **de** su inscripción en el Registro **de** factura electrónica **de** venta considerada título valor - RADIAN.

13. En consecuencia, cuando la normativa exige mensaje **de** confirmación **de** recibido **de** la factura y mensaje **de** recibido **de** bienes o servicios, se trata **de** actuaciones diferenciadas que no son reemplazadas por la aprobación técnica **del** documento electrónico.

14. Ahora bien, **desde** el punto **de** vista operativo, el estado "Aprobado con notificación" corresponde a un resultado **del** proceso **de** validación previa **de** la factura electrónica. Su finalidad es informar que el documento fue validado, aunque puede contener advertencias, observaciones o reglas no impeditivas **de** la validación. Ese estado no corresponde, por su naturaleza, a un evento propio **del** RADIAN, ya que es anterior a la inscripción **de** la factura en dicho registro, ni a una manifestación **de** voluntad **del** adquirente porque esta Entidad no presta servicios **de** notificación comercial al adquirente, ni releva al facturador electrónico **de** la carga **de** acreditar, cuando corresponda, la entrega **del** documento o la ocurrencia material **de** los eventos asociados a la factura **de** venta.

15. Por tanto, no es jurídicamente acertado sostener que el estado "Aprobado con notificación" certifique que la factura fue efectivamente entregada, **despachada** o notificada al correo electrónico o buzón **del** adquirente. Tampoco acredita, por sí mismo, que se hayan materializado los eventos **de** acuse **de** recibo, recibo **del** bien o servicio, aceptación expresa o aceptación tácita **de** la factura electrónica **de** venta.

16. La validación previa efectuada por la Entidad no equivale a la entrega **de** la factura al adquirente ni a la generación autónoma **de** los eventos exigidos para la circulación **del** título. Si bien, la DIAN actúa como autoridad administradora **del** sistema **de** facturación electrónica y, por ende, **del** RADIAN como una funcionalidad **de** este, esa función se refiere a la recepción, validación, administración e interoperabilidad **de** información electrónica, y no convierte cada estado **de** validación en prueba sustitutiva **de** los actos o eventos que la normativa vigente atribuye a los usuarios **del** sistema en cualquiera **de** sus funcionalidades.

17. En consecuencia, **desde** la competencia doctrinal **de** esta Entidad, se concluye que el estado "Aprobado con notificación" no suplente el mensaje electrónico **de** recibo **del** bien o prestación **del** servicio, ni acredita por sí mismo la aceptación expresa o tácita **de** la factura electrónica **de** venta. La eventual configuración **de** la aceptación y el mérito probatorio **de** los elementos aportados **deberán** ser **definidos** por la autoridad judicial competente.

18. Para terminar, se precisa que la acreditación **de** la existencia y trazabilidad **de** los eventos previos asociados a una factura electrónica **de** venta como título valor **debe** realizarse conforme a lo previsto en el artículo 1.5.4.6.11 **de** la Resolución DIAN 227 **de 2025**. Dicha disposición **define** el Certificado **de** existencia y trazabilidad **de** la factura electrónica **de** venta como título valor que circula en el territorio nacional como el documento electrónico que contiene la trazabilidad **de** los eventos asociados a una factura electrónica **de** venta como título valor que han sido objeto **de** inscripción y que es generado por el sistema **de** facturación electrónica **de** la DIAN, a través **de** la funcionalidad RADIAN.

19. En ese sentido, si al consultar la factura electrónica **de** venta mediante el CUFÉ en los servicios dispuestos por esta Entidad no se visualizan eventos asociados, ello permite concluir que, **de** acuerdo con la información registrada en el sistema, no existen eventos previos inscritos respecto **de** dicha factura, tales como acuse **de** recibo, recibo **del** bien o prestación **del** servicio, o aceptación expresa o tácita.

20. Sobre el punto anterior, se considera útil remitir copia **del** Oficio No. 100153157 - 8741 **del** 5 **de** septiembre **de** 2025, expedido por la Subdirección **de** Factura Electrónica y Soluciones Operativas y dirigido al Consejo Superior **de** la Judicatura. En dicho oficio el área experta precisó que los eventos asociados a la factura electrónica inscrita en RADIAN, incluidos el acuse **de** recibo, el recibo **del** bien o servicio y la aceptación expresa o tácita, pueden visualizarse en el certificado **de** existencia y trazabilidad, siempre que hubiesen sido registrados.

21. La remisión **de** ese documento resulta pertinente, dado que fue elaborado con el propósito **de** orientar a los operadores judiciales y a los **demás** actores **de** la Rama Judicial sobre el funcionamiento **del** Sistema **de** Facturación Electrónica con Validación Previa **de** la U.A.E. DIAN. En particular, busca facilitar el uso **de** las herramientas dispuestas por la Entidad para consultar, en tiempo real y **desde** cualquier lugar, la información asociada a los documentos electrónicos, con el fin **de** evitar trámites o solicitudes adicionales ante la Administración Tributaria y contribuir a la celeridad e inmediatez **de** los procesos judiciales.

7. 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 Cfr. Artículos 1.6.1.4.1 y ss

⁴ Cfr. Artículos 1.6.1.4.1 **del** Decreto 1625 **de** 2016 numeral 12. "Validación previa **de** la factura electrónica **de** venta, las notas débito, notas crédito y **demás** documentos electrónicos: La validación previa **de** la factura electrónica **de** venta, las notas débito, notas crédito y **demás** documentos electrónicos, es el procedimiento que genera un documento electrónico por parte **de** la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), que contiene la verificación **de** las reglas **de** validación **de** la factura electrónica **de** venta, las notas débito, notas crédito y documentos electrónicos **derivados** **de** la factura electrónica **de** venta, **de** los **demás** sistemas **de** facturación, cumpliendo con los requisitos, términos, mecanismos técnicos y tecnológicos que para el efecto establezca la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)".

⁵ Cfr. Artículos 773 **del** Código **de** comercio y 2.2.2.5.4. Aceptación **de** la factura electrónica **de** venta cómo título valor **del** Decreto 1074 **de** 2015.

⁶ Cfr. Artículo 2.2.2.5.4. Aceptación **de** la factura electrónica **de** venta cómo título valor.