

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Otros Temas**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 008919 int 1030 DE 2025 JULIO 9 [Consultar Documento Jurídico](#)▼ **Descriptores**

Tema: Régimen Sancionatorio

Descriptores: Cláusula General **de** Graduación

Sanción reducida

Procedencia

▼ **Fuentes Formales**

ESTATUTO TRIBUTARIO ARTÍCULOS 640 Y 850

▼ **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. Consulta si las condiciones que establece los literales a) y b) **de** los numerales 1 y 2 **del** artículo 640 **del** Estatuto Tributario para liquidar las sanciones **de** manera reducida, se **deben** cumplir **de** manera autónoma o si **dependen** una **de** otra.

Al respecto, se considera

3. Los literales a) y b) **de** los numerales 1 y 2 **del** artículo 640 **del** Estatuto Tributario establecen como condiciones para que los contribuyentes, agentes retenedores, responsables o **declarantes** liquiden las sanciones **de** manera reducida, las siguientes: i) Que **dentro** los 2 años anteriores (reducción **del** 50%) o 1 año anterior (reducción **del** 75%) a la fecha **de** la comisión **de** la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y ii) Que la Administración tributaria no haya proferido pliego **de** cargos, requerimiento especial o emplazamiento para **declarar**.

4. Así, la primera **de** estas condiciones se relaciona con la comisión **de** la conducta sancionable sobre la cual se pretende liquidar la sanción **de** manera reducida durante un período **de** tiempo **determinado**; y la segunda, se refiere a la ausencia **de** actos administrativos proferidos por parte **de** la Administración tributaria tendientes a obtener el cumplimiento **de** obligaciones tributarias.

5. Ahora bien, nótese que cuando la norma lista las condiciones para que proceda la sanción reducida, utiliza la conjunción copulativa "y", lo cual conlleva a que se **descarte** la alternativa en el cumplimiento **de** una **de** las dos condiciones. Y en este sentido, sin duda alguna es requisito ineludible el cumplimiento **de** las dos condiciones para aplicar la reducción **del** 50% o 75%, según corresponda.

6. Frente al cumplimiento **de** estas condiciones, la doctrina oficial **de** la DIAN³ indicó que la reducción **de** la sanción procede siempre y cuando se cumplan las dos condiciones y que en consecuencia, el contribuyente **debe** verificar que en los dos años anteriores, o al año anterior según el caso, no ha incurrido en el mismo tipo infractor, y que no se le hayan notificado los actos mencionados en la norma, y en caso **de** verificarse ambos requisitos, **deberá** reducir su sanción y consagrarlo así en la respectiva **declaración**, o en el recibo oficial **de** pago 490.

7. En este sentido, si bien la verificación **de** las dos condiciones se **debe** realizar por parte **del** contribuyente **de** manera independiente, es necesario que estas concurren, **de** lo contrario no será posible que el contribuyente liquide la sanción reducida.

8. Así las cosas, el incumplimiento **de** cualquiera **de** las condiciones señaladas en los literales a) y b) **de** los numerales 1 y 2 **del** artículo 640 **del** Estatuto Tributario conlleva a que el contribuyente no pueda liquidar la sanción **de** manera reducida.

9. A manera **de** ejemplo, si un contribuyente al momento **de** liquidar una sanción por la comisión **de** un hecho sancionable verifica que efectivamente durante el año o dos años anteriores no ha cometido la misma conducta, pero encuentra que la DIAN le ha proferido requerimiento especial, no podrá aplicar la sanción **de** manera reducida.

10. Finalmente, se recuerda que en virtud **de** lo dispuesto en el artículo 850 **del** Estatuto Tributario la **devolución de** sumas **de** dinero por parte **de** la Administración tributaria procede cuando se realicen pagos en exceso o pagos **de** lo no **debido** por parte **de** los

contribuyentes, y deberán ser solicitadas dentro del término de prescripción de la acción ejecutiva, establecido en el artículo 2536 del Código Civil, es decir 5 años⁴ y cumpliendo con el procedimiento y requisitos señalados en los artículos 1.6.1.21.1 al 1.6.1.21.23 del Decreto 1625 de 2016.

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 006414 del 23 de marzo de 2017.

⁴ Artículo 1.6.1.21.22 del Decreto 1625 de 2016