

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 007879 int 725 DE 2026 MAYO 13

[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 el peticionario consulta si la dación en pago **de** bienes muebles por una empresa prestadora **de** servicios públicos en liquidación causa IVA cuando los bienes son entregados directamente a Central **de** Inversiones S.A —CISA— por autorización **de** la entidad pública acreedora.
3. Sobre el particular se considera que, la dación en pago **de** bienes muebles realizada por una empresa **de** servicios públicos domiciliarios en liquidación a favor **de** la Nación puede constituir hecho generador **del** impuesto sobre las ventas —IVA—, siempre que la operación implique la transferencia **del** dominio **de** bienes corporales muebles gravados y la entidad que los entrega tenga la calidad **de** responsable **del** impuesto.
4. Lo anterior se sustenta en que, conforme al artículo 420 **del** Estatuto Tributario, constituye hecho generador **del** IVA, entre otros, la venta **de** bienes corporales muebles que no hayan sido excluidos expresamente. A su vez, el artículo 421 **del** mismo estatuto considera venta, para efectos **del** IVA, todos los actos que impliquen la transferencia **del** dominio **de** bienes corporales muebles, independientemente **de** la denominación que se dé al contrato o negocio jurídico que origine dicha transferencia.
5. En ese sentido, si la entrega **de** los bienes a la Nación se realiza como dación en pago, es **decir**, si la Nación acepta dichos bienes como forma **de** extinguir total o parcialmente las acreencias a su favor, la operación supone transferencia **de** dominio y, por tanto, se ubica **dentro del** concepto **de** venta para efectos **del** Impuesto sobre las ventas.
6. Lo anterior no se altera por el solo hecho **de** que la empresa se encuentre en liquidación. **De** acuerdo con los oficios 015527 **del** 27/05/2015³ y 900712 – int 106 **del** 01/02/2021, la enajenación **de** bienes gravados por parte **de** una entidad en liquidación puede generar IVA, pues la liquidación no excluye por sí misma la configuración **del** hecho generador. Tampoco impide la causación **del** impuesto que la entrega se realice para pagar acreencias, ni que la venta **de** esos bienes no corresponda al giro ordinario **del** negocio.
7. Asimismo, **debe** analizarse a la luz **de** la regla prevista en el artículo 437 **del** Estatuto Tributario, conforme a la cual la responsabilidad en el IVA se extiende a la venta **de** bienes corporales muebles, aunque no se enajenen **dentro del** giro ordinario **del** negocio, siempre que respecto **de** su adquisición o importación se hubiere generado **derecho al descuento**. En ese sentido, conforme al criterio expuesto en el Oficio 15527 **de** 2015, si los bienes entregados en dación en pago hacen parte **del** inventario, insumos, materiales o bienes adquiridos por la entidad, y respecto **de** su adquisición o importación se generó **derecho al impuesto descontable**, su posterior transferencia puede causar IVA aunque la empresa no tenga como actividad habitual la venta **de** dichos bienes.
8. Ahora bien, es necesario distinguir la dación en pago **de** la cesión **de** bienes regulada en el artículo 1672 **del** Código Civil. Según el concepto 084241 **del** 29/09/2006, la cesión **de** bienes no causa IVA por sí misma, porque no transfiere la propiedad **de** los bienes al acreedor, sino que únicamente le confiere la facultad **de** disponer **de** ellos o **de** sus frutos para pagarse sus créditos. Sin embargo, el mismo concepto precisa que el IVA sí puede causarse cuando los bienes cedidos son aceptados por el acreedor como dación en pago o cuando son enajenados a un tercero, porque en esos eventos sí se configura la transferencia **del** dominio.
9. Por tanto, si en la situación expuesta no existe una simple cesión **de** bienes, sino una verdadera dación en pago a favor **de** la Nación, la operación **debe** analizarse como una venta para efectos **del** IVA.
10. Sin embargo, la causación concreta **del** impuesto exige revisar la naturaleza **de** los bienes entregados. Conforme al Oficio 900712 **de** 2021, en una entidad en liquidación pueden existir bienes gravados, exentos o excluidos. Por regla general, la venta **de** bienes corporales muebles se encuentra gravada, salvo que se trate **de** bienes expresamente excluidos. También pueden existir bienes

exentos con tarifa cero, caso en el cual **debe** atenderse al tratamiento previsto para productores y comercializadores. En consecuencia, la dación en pago causará IVA si los elementos objeto **de** la dación en pago corresponden a bienes gravados; no lo causará si corresponden a bienes excluidos, y tendrá el tratamiento que corresponda si se trata **de** bienes exentos.

11. Adicionalmente, **debe** verificarse si tienen la naturaleza **de** activos fijos. El Oficio 900712 **de** 2021 recuerda que, conforme al párrafo 1 **del** artículo 420 **del** Estatuto Tributario, el impuesto no se aplica a las ventas **de** activos fijos, salvo las excepciones allí previstas. Por ello, si los bienes entregados en dación en pago tienen la naturaleza **de** activos fijos, **debe** analizarse esa regla especial antes **de** concluir que la operación causa IVA.

12. En conclusión, la dación en pago **de** bienes por parte **de** una empresa **de** servicios públicos domiciliarios en liquidación a favor **de** la Nación constituye hecho generador **del** IVA si implica transferencia **de** dominio **de** bienes corporales muebles gravados y la entidad conserva la calidad **de** responsable **del** impuesto. Esta conclusión no se **descarta** por el hecho **de** que la transferencia **de** dichos bienes no corresponda al giro ordinario **del** negocio, pues la responsabilidad puede extenderse a la venta **de** bienes corporales muebles respecto **de** cuya adquisición o importación se hubiere generado **derecho** al impuesto **descontable**. En ese análisis, resulta relevante verificar si los bienes hacen parte **del** inventario, insumos, materiales o bienes adquiridos por la entidad.

13. La liquidación, la finalidad **de** pago **de** acreencias, la condición **de** empresa **de** servicios públicos y la calidad pública **del** acreedor no excluyen por sí mismas la causación **del** impuesto. No obstante, **debe** verificarse si los bienes entregados son gravados, exentos o excluidos, y si tienen la naturaleza **de** activos fijos, caso en el cual podría aplicar la regla especial **del** párrafo 1 **del** artículo 420 **del** Estatuto Tributario.

14. Ahora bien, cuando la dación en pago se ejecuta mediante autorización **de** la Nación o **de** la entidad pública acreedora para que la entidad **deudora** transfiera directamente los bienes a la Central **de** Inversiones S.A —CISA—, en virtud **de** lo previsto en la Ley 1450 **de** 2011⁴ específicamente en el párrafo 3 **de** su artículo 238⁵, ello no modifica las conclusiones anteriores. En ese supuesto, aunque la entrega material **de** los bienes se realice directamente a CISA, **debe** distinguirse entre la dación en pago efectuada por la entidad **deudora** para satisfacer total o parcialmente una acreencia reconocida en el proceso **de** liquidación, y la transferencia o canalización **de** esos activos a CISA autorizada por la entidad pública acreedora en el marco **del** régimen **de** movilización **de** activos.

15. La situación **descrita** se sintetiza en los siguientes eventos ordenados cronológicamente:

- Acreencia reconocida a favor **de** la Nación o **de** la entidad pública acreedora.
- Oferta **de** dación en pago formulada por la entidad **deudora**.
- Aceptación **de** la dación en pago por la Nación o entidad pública acreedora.
- Pago, abono o extinción total o parcial **de** la acreencia reconocida, en la medida **del** valor aceptado.
- Autorización para que los bienes sean transferidos directamente a CISA.
- Movilización **de** activos mediante la entrega directa **de** los bienes a CISA.

16. En este escenario, no necesariamente se presentan dos transferencias materiales sucesivas —primero **de** la entidad **deudora** a la Nación o entidad pública acreedora y luego **de** esta a CISA—, pues la entidad pública acreedora puede autorizar que los bienes sean transferidos directamente por la entidad **deudora** a CISA. Sin embargo, esa forma **de** instrumentación no **desvirtúa** que la entrega material **de** los bienes cumpla una doble función jurídica: **de** una parte, como dación en pago, satisface total o parcialmente la acreencia reconocida a favor **de** la Nación o **de** la entidad pública acreedora; y, **de** otra, como transferencia o canalización **de** activos a CISA, materializa el mecanismo **de** movilización **de** activos autorizado por dicha entidad pública en virtud **del** párrafo 3 **del** artículo 238 **de** la Ley 1450 **de** 2011.

17. Por ello, la eventual gratuidad **de** la transferencia en el plano entidad pública-CISA corresponde a una situación jurídica distinta **de** la dación en pago realizada por la entidad **deudora**, aunque ambas puedan confluir en una misma entrega material **de** los bienes. La primera responde al mecanismo legal **de** movilización **de** activos previsto en el artículo 238 **de** la Ley 1450 **de** 2011; la segunda tiene origen en la entrega **de** bienes por parte **de** la **deudora** para pagar, abonar o extinguir total o parcialmente una acreencia reconocida. En consecuencia, la transferencia directa a CISA por autorización **de** la Nación o **de** la entidad pública acreedora no excluye por sí misma el análisis **del** IVA sobre la dación en pago. Para estos efectos, **debe** verificarse si la entrega realizada por la entidad **deudora** implica transferencia **de** dominio **de** bienes corporales muebles gravados y si concurren los **demás** presupuestos **del** impuesto.

18. 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 Que a su vez cita el siguiente aparte **del** numeral 1.2.3. **del** Concepto Unificado **del** IVA 00001 **de** 19 **de** junio **de** 2003:

"...1.2.3. DACION EN PAGO

De conformidad con lo previsto en el artículo 421 **del** Estatuto Tributario, el pago en especie es una operación comercial considerada venta y, como tal, sujeta al Impuesto sobre las Ventas.

En tal virtud la tradición **del** dominio **de** un bien corporal mueble gravado que se da como pago bajo la modalidad **de** la dación en pago es un hecho generador **del** impuesto siempre que el **deudor** tenga la calidad **de** responsable. Así las cosas, el **deudor** **deberá** cobrar el impuesto correspondiente al acreedor que recibe la mercancía o bien.(...)

⁴ "Por la cual se expide el Plan Nacional **de** Desarrollo, 2010-2014."

⁵ ARTÍCULO 238. Movilización **de** activos. A partir **de** la entrada en vigencia **de** la presente ley, todas las entidades públicas **del** orden nacional **deberán** transferir a la Central **de** Inversiones S.A -CISA-, a título gratuito y mediante acto administrativo, los bienes inmuebles, participaciones accionarias y activos **de** su propiedad que no requieran para el ejercicio **de** sus funciones. CISA podrá gestionarlos, comercializarlos o transferirlos a entidades públicas a cualquier título para el **desarrollo de** proyectos en el marco **de** la presente ley.

(...)

PARÁGRAFO 3. Las entidades públicas podrán transferir a título gratuito a CISA los activos recibidos en virtud **de** la aplicación **de** cláusulas **de** reversión pactadas en sus contratos, así como autorizar la transferencia **de** activos remanentes **de** procesos **de** liquidación a favor **de** CISA como pago total o parcial **de** los créditos reconocidos en dichos procesos **de** liquidación cuando las entidades acreedoras hubieren sido reconocidas como tales.

(...)