

[<< Volver](#)

## Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Facturación Electrónica

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 005716 int 514 DE 2026 ABRIL 14

[Consultar Documento Jurídico](#)

## ▼ Descriptores

Obligación de expedir factura.

## ▼ Fuentes Formales

Artículos 615 y 617 del Estatuto Tributario.

Artículo 1.6.1.4.2. del Decreto 1625 de 2016.

## ▼ 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 DIAN<sup>1</sup>. 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 2019<sup>2</sup>.
2. En la petición del radicado se consulta si la Organización de Estados Iberoamericanos para la Educación, la Ciencia y la Cultura (OEI), atendiendo a su naturaleza jurídica, estatus internacional y régimen de privilegios e inmunidades, se encuentra en la obligación de expedir facturas electrónicas de venta cuando se efectúen operaciones de venta y/o prestación de servicios derivados de actividades propias de su objeto misional en Colombia.
3. Además, se consulta acerca de los requisitos y obligaciones formales y sustanciales derivados de la expedición de facturas electrónicas, para lo cual se pregunta si esto tiene incidencia en la calidad de sujeto pasivo de impuestos administrados por la DIAN, o en las exenciones previstas para dicha organización.
4. En esta medida, es oportuno traer a colación el Concepto unificado No. 0106 (911428) del 19 de agosto de 2022<sup>3</sup>, en el cual se señaló que el deber de facturar es independiente de la naturaleza jurídica de una entidad o persona, o de su calidad de contribuyente o no.
5. Así, en el descriptor 1.1.1. se indica la naturaleza de las operaciones que deben ser facturadas conforme a lo dispuesto en el artículo 615 del Estatuto Tributario, y cuáles son los sujetos no obligados a facturar, por expresa disposición de los artículos 616-2 del Estatuto Tributario, 1.6.1.4.3. del Decreto 1625 de 2016, y el artículo 1.5.1.1.3.4 de la Resolución 227 de 2025, señalando que todas las entidades o personas que vendan bienes o presten servicios que no se encuentren exceptuadas por las normas mencionadas, tendrán la obligación de expedir factura o documento equivalente:

"OBLIGACIÓN FORMAL DE FACTURAR.

1.1.1. DESCRIPTOR: NATURALEZA JURÍDICA DE LA OBLIGACIÓN DE FACTURAR - ¿CUÁLES OPERACIONES SE DEBEN FACTURAR?

El deber de facturar constituye una obligación fiscal independientemente de la naturaleza jurídica de una entidad o persona, de su calidad de contribuyente o no, y de la clase de contrato o supervisión que se advierta y en los términos de los artículos 615, 616, 616-1 y 617 del Estatuto Tributario vigentes, se cumple con la expedición de la factura de venta o los documentos equivalentes a la misma, documentos que deben presentarse como soporte de costos, gastos o impuesto descontables, de conformidad con el artículo 771-2 del Estatuto Tributario.

(...)

Ahora, sobre la naturaleza de las operaciones que deben facturarse, el artículo 615 del Estatuto Tributario es claro en disponer que están obligadas a expedir factura o documento equivalente todas las personas o entidades que tengan la calidad de comerciantes, ejerzan profesiones liberales o presten servicios inherentes a éstas, o enajenen bienes producto de la actividad agrícola o ganadera, independientemente de su calidad de contribuyentes o no del impuesto sobre las ventas, al igual que los importadores, los prestadores de servicios y en las ventas a consumidores finales.

Así mismo, los sujetos no obligados a facturar, están dispuestos taxativamente en los artículos 616-2 del Estatuto

**Tributario, 1.6.1.4.3. del Decreto 1625 de 2016 y 7<sup>4</sup> de la Resolución DIAN 000042 de 2020.** Por ende, todas las personas que vendan bienes o presten servicios que no se encuentren exceptuadas por las normas mencionadas, tendrán la obligación **de** expedir factura o documento equivalente.”

6. Siendo así, en tanto la OEI reúna alguna **de** las condiciones **del** artículo 1.6.1.4.2. **del Decreto 1625 de 2016** y el artículo 1.5.1.1.3.3. **de** la Resolución DIAN No. 227 **de 2025** para ser sujetos obligados a expedir factura electrónica o documento equivalente, **deberán** cumplir con dicha obligación.

7. Aunado a ello, en los **descriptores 2.2.1.1. y 3.1.2. del** Concepto unificado No. 0106 **de 2022**, se aborda la factura electrónica **de** venta como sistema **de** facturación que soporta operaciones **de** venta **de** bienes y/o prestación **de** servicios, y se indican los sujetos que se encuentran obligados a expedir factura electrónica **de** venta con validación previa a su expedición, como se indica:

“2.2.1.1. ¿Qué es la factura electrónica **de** venta?”

**De** conformidad con lo dispuesto en la normatividad vigente (C.f. numeral 6 **del** artículo **1.6.1.4.1. del Decreto 1625 de 2016** y numeral 19 **de** la Resolución DIAN No. 000042 **de 2020**), la factura electrónica **de** venta con validación previa a su expedición hace parte **de** los sistemas **de** facturación que soporta operaciones **de** venta **de** bienes y/o prestación **de** servicios **de** conformidad con lo previsto en artículo **616-1 del Estatuto Tributario**, que operativamente se genera a través **de** sistemas computacionales y/o soluciones informáticas que permiten el cumplimiento **de** los requisitos, características, condiciones, términos y mecanismos técnicos y tecnológicos que para el efecto establezca la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN y que ha sido validada por la citada entidad previamente a su expedición al adquirente. Siendo la misma la modalidad preferente para cumplir la obligación **de** facturar.”

(...)

### 3.1.2. DESCRIPTOR: SUJETOS OBLIGADOS A EXPEDIR FACTURA ELECTRÓNICA **DE** VENTA.

**De** conformidad con el artículo **8<sup>5</sup> de** la Resolución DIAN No. 000042 **de 2020**, se encuentran obligados a expedir factura electrónica **de** venta con validación previa a su expedición, los sujetos **de** que trata el artículo **1.6.1.4.2. del Decreto 1625 de 2016**, Único Reglamentario en Materia Tributaria y el artículo **6 de** dicho acto administrativo. Conociendo a este tipo **de** sujetos, en lo sucesivo, como facturadores electrónicos.”

8. **De** otra parte, en relación con las implicaciones fiscales **derivadas de** la obligación formal **de** facturar, el **descriptor 1.2.2.1. del** Concepto unificado No. 0106 **de 2022** señala que dicha obligación **debe** presentarse siempre que exista la venta **de** bienes como soporte **de** costos o gastos en el impuesto sobre la renta, y **de** impuestos **descontables** en IVA, así:

“1.2.2.1. ¿Quiénes son sujetos obligados a facturar?”

La expedición **de** factura **de** venta o documento equivalente, constituye una obligación fiscal independientemente **de** la naturaleza jurídica **de** una entidad o **de** su calidad **de** contribuyente o no, o **de** la clase **de** contrato, supervisión o acto jurídico que se advierta y **debe** presentarse siempre que exista la venta **de** bienes o la prestación **de** servicios como soporte **de** costos, gastos en el impuesto sobre la renta y complementarios o **de** impuestos **descontables** en el impuesto sobre las ventas -IVA, **de** conformidad con el artículo **771-2 del Estatuto Tributario.**”

9. Ahora bien, en atención a que la peticionaria consulta si el hecho **de** expedir facturas electrónicas tiene incidencia en la calidad **de** contribuyente o no **de** los impuestos administrados por la DIAN, es preciso citar el numeral 1.2.1.1. **del** Concepto unificado No. 0106 **de 2022**, que se refirió a la independencia entre la obligación formal **de** facturar, y la calidad **de** responsable **de** IVA y **de** otras calificaciones tributarias, así como tampoco es relevante para establecer la obligación **de** facturar, si los bienes vendidos o los servicios prestados tienen la calidad **de** exentos, gravados o excluidos **del** IVA:

“1.2.1. DESCRIPTOR: INDEPENDENCIA **DE** LA CALIDAD **DE** RESPONSABLES **DE** IVA Y OTRAS CALIFICACIONES TRIBUTARIAS CON LA OBLIGACIÓN FORMAL **DE** FACTURAR.

1.2.1.1. ¿Ser sujeto obligado a facturar me convierte en responsable **de** IVA?”

La obligación **de** facturar es independiente **de** la responsabilidad **del** impuesto sobre las ventas- IVA. Por lo cual, puede un sujeto no ser responsable **de** IVA y a su vez, ser obligado a facturar.

Por lo anterior, siempre que el sujeto no se identifique en uno **de** los supuestos como no obligado a facturar **de** conformidad con las normas vigentes (artículos **616-2, 1.6.1.4.3. del Decreto 1625 de 2016** y artículo **7<sup>6</sup> de** la Resolución DIAN No. 000042 **de 2020**) **deberá** cumplir con esta obligación cuando venda bienes o preste servicios, sin que sea relevante para el cumplimiento **de** este **deber** formal la calidad **de** exentos, gravados o excluidos **del** impuesto sobre las ventas -IVA **de** los bienes o servicios prestados.”

10. Por ende, la calidad **de** contribuyente o no **de** los impuestos administrados por la DIAN es independiente **de** la obligación formal **de** facturar, a la par que tampoco tiene incidencia en las posibles exenciones fiscales que sean aplicables. Frente a este tema, es oportuno indicar que la doctrina **de** la entidad ya se ha referido a las exenciones tributarias aplicables a la OEI, **de** conformidad con lo dispuesto en el Artículo IV **del Acuerdo entre el Gobierno de Colombia y la Oficina de Educación Iberoamericana, relativo a la representación de la OEI en Colombia**, según el cual, sus bienes **de** toda clase estarán exentos **de** impuesto directo.

11. De esta manera, en el oficio 082215 del 26 de agosto de 2008, por ejemplo, se concluyó que la OEI no está exenta del impuesto de timbre nacional, toda vez que la exención descrita en el Artículo IV del acuerdo señalado solamente cubre los impuestos de carácter directo, y la Ley 30 de 1989 no consagra previsión alguna en materia de exenciones de gravámenes documentales ni indirectos, como se expone:

"Ahora bien, la Organización de Estados Iberoamericanos para la Educación, La Ciencia y la Cultura, anteriormente denominada, "Oficina de Educación Iberoamericana" es un organismo internacional de carácter gubernamental para la cooperación entre los países iberoamericanos en los campos de la educación, la ciencia, la tecnología y la cultura en el contexto del desarrollo integral, con representación en Colombia toda vez que el artículo 2 de la Ley 30 de 1989, aprobó el Acuerdo entre el Gobierno de Colombia y la Oficina de Educación Iberoamericana, relativo a la representación, suscrito en la ciudad de Madrid el 17 de julio de 1978.

(...)

Conforme con los Acuerdos previstos en la Ley 30 de 1989, la Representación de la OEI gozará en el territorio de Colombia de la personalidad y capacidad jurídica necesaria para el ejercicio de sus funciones. La Representación tendrá capacidad para contratar, adquirir bienes muebles e inmuebles, disponer de ellos, y actuar en justicia.

Por disposición de la misma ley, los bienes y haberes, locales y archivos de la Representación serán inviolables, salvo renuncia expresa notificada mediante escrito del Secretario General de la OEI al Gobierno y sus bienes de toda clase estarán exentos: a) de impuesto directo; b) de derechos de aduana, prohibiciones y restricciones de importación y de exportación, respecto a los artículos importados o exportados por la Representación para su uso oficial. Entiéndese sin embargo que los artículos importados con tal exención no serán vendidos en el país sino conforme a las condiciones convenidas con el Gobierno y; c) de derechos de aduana, prohibiciones y restricciones respecto a la importación y exportación de sus publicaciones.

Una de las clasificaciones de los impuestos que tradicionalmente ha realizado la doctrina, es la de los impuestos directos e indirectos. En el impuesto directo, la capacidad contributiva, la titularidad del hecho generador y la sujeción pasiva del impuesto coinciden en una misma persona.

En el impuesto indirecto con el fin de facilitar la recaudación el sujeto pasivo económico no es el mismo sujeto pasivo jurídico. Este último es una persona a quien, por su situación especial dentro de la relación jurídica y económica y el hecho de encontrarse en capacidad de recaudar el impuesto, la ley le atribuye dicha obligación.

(...)

Nótese que además de ser el impuesto de timbre un tributo indirecto, lo acordado entre el Gobierno Colombiano y la OEI según se lee textualmente en la Ley 30 de 1989 es que "los bienes y haberes estarán exentos de impuestos directos" y como quedó anotado el impuesto de timbre nacional es de carácter documental y no se causa sobre "bienes y haberes" sino sobre instrumentos públicos y documentos privados incluidos los títulos valores como ya se precisó.

Por lo anterior es que la doctrina vigente de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales sobre el tema ha considerado:

"Dado que el Acuerdo contenido en la Ley 30 de 1989, no consagra previsión alguna en materia de exenciones de gravámenes documentales ni indirectos, así como tampoco existen en la legislación interna excepciones expresas en el artículo 530 del Estatuto Tributario, se infiere que la Organización de Estados Iberoamericanos para la Educación (OEI) se encuentra sujeta al impuesto de timbre nacional". (Concepto No. 082346 de 2006)

(...)

En consecuencia, al no encontrarse consagrada de manera expresa la exención de impuesto de timbre nacional en norma interna, convenio o tratado, debe concluirse que la Organización de Estados Iberoamericanos – OEI, se encuentra sometida al impuesto de timbre nacional y por lo tanto se ratifica la doctrina de esta Oficina contenida en los Oficios Nos. 082346 de 2006 y 099486 de 2007."

12. Finalmente, en atención a que la peticionaria consulta acerca de los requisitos que se deben atender en cumplimiento de la expedición de factura electrónica, el descriptor 3.1.1.1. del Concepto unificado No. 0106 de 2022 indica que «El artículo 617 del Estatuto Tributario dispone requisitos que debe cumplir la factura de venta, siendo ellos generales aplicables a todas las facturas que se expidan». En armonía con lo anterior, el artículo 1.5.1.2.2.1 de la Resolución 227 de 2025 dispone:

"ARTÍCULO 1.5.1.2.2.1. REQUISITOS DE LA FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA. La factura electrónica de venta debe expedirse con el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. De conformidad con el literal a) del artículo 617 del Estatuto Tributario, estar denominada expresamente como factura electrónica de venta.
2. De conformidad con el literal b) del artículo 617 del Estatuto Tributario, deberá contener: apellidos y nombre o razón social y Número de Identificación Tributaria (NIT) del vendedor o de quien presta el servicio.
3. Identificación del adquirente, según corresponda, así:

- 3.1. **De** conformidad con el literal c) **del** artículo 617 **del** Estatuto Tributario, **deberá** contener: apellidos y nombre o razón social y Número **de** Identificación Tributaria (NIT) **del** adquirente **de** los bienes y servicios.
- 3.2. Registrar apellidos y nombre y número **de** identificación **del** adquirente **de** los bienes y/o servicios; para los casos en que el adquirente no suministre la información **del** literal a) **de** este numeral, en relación con el Número **de** Identificación Tributaria (NIT).
- 3.3. Registrar la frase "consumidor final" o apellidos y nombre y el número "22222222222" en caso **de** adquirentes **de** bienes y/o servicios que no suministren la información **de** los numerales 3.1. y 3.2. **de** este numeral.

Se **debe** registrar la dirección **del** lugar **de** entrega **del** bien y/o prestación **del** servicio, cuando la citada operación **de** venta se realiza fuera **de** la sede **de** negocio, oficina o local **del** facturador electrónico para los casos en que la identificación **del** adquirente corresponda a la señalada en los numerales 3.2. y 3.3. **de** este numeral.

Cuando la entrega **del** bien o el servicio se realice en el exterior, el registro **de** la dirección no será obligatorio.

4. **De** conformidad con lo establecido en el literal d) **del** artículo 617 **del** Estatuto Tributario, **deberá** llevar un número que corresponda a un sistema **de** numeración consecutiva **de** factura electrónica **de** venta, indicando el prefijo compuesto por hasta cuatro (4) caracteres alfanuméricos, cuando a ello hubiere lugar, el número consecutivo, la fecha y vigencia **de** la autorización **de** numeración generada en el Servicio informático electrónico **de** numeración **de** facturación **de** la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

5. Fecha y hora **de** generación.

6. **De** conformidad con el literal e) **del** artículo 617 **del** Estatuto Tributario, **deberá** contener la fecha y hora **de** expedición, la cual corresponde a la validación **de** que trata el artículo 616-1 **del** Estatuto Tributario, que se entiende cumplido con lo dispuesto en el numeral 7 **del** presente artículo.

La factura electrónica **de** venta se entenderá expedida, en todo caso, cuando sea validada y entregada al adquirente **de** manera física o electrónica según corresponda, cumpliendo con las condiciones, los términos y los mecanismos técnicos y tecnológicos establecidos en este capítulo.

Cuando la factura electrónica **de** venta no pueda ser validada por inconvenientes tecnológicos atribuibles a la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), se tendrá como fecha y hora **de** expedición **de** la factura electrónica **de** venta, la indicada en el numeral 5 **del** presente artículo.

7. **De** conformidad con el artículo 618 **del** Estatuto Tributario, **deberá** entregarse al adquirente la factura electrónica **de** venta en el formato electrónico **de** generación, junto con el documento electrónico **de** validación que contiene el valor: "Documento validado por la DIAN", los cuales se **deben** incluir en el contenedor electrónico; salvo cuando la factura electrónica **de** venta no pueda ser validada por inconvenientes tecnológicos presentados por la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

8. **De** conformidad con el literal f) **del** artículo 617 **del** Estatuto Tributario, indicar el número **de** registro, línea o ítems, el total **de** número **de** líneas o ítems en las cuales se **detalle** la cantidad, unidad **de** medida, **descripción** específica y códigos inequívocos que permitan la identificación **de** los bienes vendidos o servicios prestados.

9. **De** conformidad con lo establecido en el literal g) **del** artículo 617 **del** Estatuto Tributario, el valor total **de** la venta **de** bienes o prestación **de** servicios, como resultado **de** la sumatoria **de** cada una **de** las líneas o ítems que conforman la factura electrónica **de** venta.

10. La forma **de** pago, estableciendo si es **de** contado o a crédito, en este último caso se **debe** señalar el plazo.

11. El medio **de** pago, registrando si se trata **de** efectivo, tarjeta crédito, tarjeta débito o transferencia electrónica u otro medio que aplique. Este requisito aplica cuando la forma **de** pago es **de** contado.

12. **De** conformidad con lo establecido en el literal i) **del** artículo 617 **del** Estatuto Tributario, indicar la calidad **de** agente retenedor **del** Impuesto sobre las Ventas (IVA), **de** autorretenedor **del** Impuesto sobre la Renta y Complementarios, **de** gran contribuyente y/o **de** contribuyente **del** impuesto unificado bajo el régimen simple **de** tributación - SIMPLE, cuando corresponda.

13. **De** conformidad con lo establecido en el literal c) **del** artículo 617 **del** Estatuto Tributario, la discriminación **del** Impuesto sobre las Ventas (IVA), impuesto nacional al consumo, impuesto nacional al consumo **de** bolsas plásticas, impuestos saludables y en general la discriminación **de** otros impuestos que por disposiciones legales así lo exijan, con la correspondiente tarifa aplicable a los bienes y/o servicios que se encuentren gravados con estos impuestos.

14. La firma digital **del** facturador electrónico **de** acuerdo con las normas vigentes y la política **de** firma establecida por la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), al momento **de** la generación como elemento para garantizar autenticidad, integridad y no repudio **de** la factura electrónica **de** venta.

15. El Código Único **de** Factura Electrónica (CUFE).

16. La dirección **de** internet en la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en la que se encuentra información **de** la factura electrónica **de** venta contenida en el código QR **de** la representación gráfica, que corresponde a la indicada en el "Anexo Técnico **de** Factura Electrónica **de** Venta".

17. El contenido **del** "Anexo Técnico **de** la factura electrónica **de** venta" establecido en el Artículo 1.5.1.10.2 **de** esta resolución, para la generación, transmisión, validación, expedición y recepción, en relación con los requisitos

establecidos en el presente artículo.

18. Apellidos y nombre o razón social y Número **de** Identificación Tributaria (NIT), **del** fabricante **del** software, el nombre **del** software y **del** proveedor tecnológico si lo tuviere.

(...)”

13. 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/>.

---

<sup>1</sup> **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.

<sup>2</sup> **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.

<sup>3</sup> Obligación **de** facturar y sistema **de** factura electrónica.

<sup>4</sup> <Artículo **derogado** por el artículo 70, sin perjuicio **de** lo previsto en el artículo 68, **de** la Resolución 165 **de** 2023> Actualmente el artículo 1.5.1.1.3.4. **de** la Resolución DIAN 227 **de** 2025 dispone quienes son los sujetos no obligados a expedir factura **de** venta y/o documento equivalente.

<sup>5</sup> <Artículo **derogado** por el artículo 70, sin perjuicio **de** lo previsto en el artículo 68, **de** la Resolución 165 **de** 2023> Actualmente el artículo 1.5.1.2.1.1. **de** la Resolución DIAN 227 **de** 2025 dispone quienes son los sujetos obligados a expedir factura electrónica **de** venta con validación previa a su expedición.

<sup>6</sup> <Artículo **derogado** por el artículo 70, sin perjuicio **de** lo previsto en el artículo 68, **de** la Resolución 165 **de** 2023> Actualmente el artículo 1.5.1.1.3.4. **de** la Resolución DIAN 227 **de** 2025 dispone quienes son los sujetos no obligados a expedir factura **de** venta y/o documento equivalente.