

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Procedimiento Tributario

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 010202 int 916 DE 2026 JUNIO 12

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores
Declaraciones tributarias
Corrección

▼ Fuentes Formales

Artículo 43 de la Ley 962 de 2005.

Sentencia de Unificación 2022CE-SUJ-4-002 del 8 de septiembre de 2022. Consejo de Estado.

▼ Extracto

1. Esta Subdirección está facultada para resolver 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, a la luz de la doctrina de esta Entidad y de la Sentencia de Unificación³ proferida por la Sección Cuarta del Honorable Consejo de Estado, es posible corregir una declaración tributaria que goza de firmeza para incluir una sanción por corrección de que trata el artículo 644 del Estatuto Tributario, omitida por el contribuyente, atendiendo un requerimiento de la Administración Tributaria, en virtud del artículo 43 de la Ley 962 de 2005.

3. Previo a emitir un pronunciamiento doctrinal de que trata el numeral 1 del artículo 7 de la Resolución DIAN No. 0091 de 2021, este Despacho considera que tanto el supuesto de hecho como los problemas jurídicos sometidos a consulta, han sido objeto de análisis en la interpretación doctrinal vigente, por lo que no se requiere un pronunciamiento por cada situación específica.

Al respecto se considera:

4. La doctrina⁴ ha interpretado que las correcciones de que trata el artículo 43 de la Ley 962 de 2005 pueden realizarse en cualquier tiempo y sobre cualquier concepto de la declaración, siempre que la corrección se circunscriba a rectificar inconsistencias en el diligenciamiento de los formularios de las declaraciones tributarias relativas a los datos de identificación o a la imputación de cifras que no afecten ni las bases gravables ni los tributos declarados, distinguiendo la diferencia en el alcance y objeto de este procedimiento especial y autónomo, y del procedimiento ordinario de que tratan los artículos 588 y 589 del Estatuto Tributario así:

Correcciones de las declaraciones tributarias		
	Artículo 43, Ley 962 de 2005	Artículos 588 y 589, Estatuto Tributario
Término	Pueden hacerse por fuera del término de firmeza.	<p>Deben hacerse dentro de los 3 años siguientes al vencimiento del término para declarar en el caso de las correcciones del artículo 588 del E.T.</p> <p>Deben hacerse dentro del año siguientes al vencimiento del término para declarar en el caso de las correcciones del artículo 589 del E.T.</p>
Objeto	Rectificar inconsistencias en el diligenciamiento de los formularios de las declaraciones tributarias relativas a los datos de identificación o a la imputación de cifras que no afecten ni las bases gravables ni los tributos declarados.	Modificar factores de determinación del tributo; es decir, bases gravables y tributos declarados.

5. Con base en la doctrina y jurisprudencia citadas, resulta claro que todas aquellas correcciones a las declaraciones tributarias que no tengan por objeto modificar las bases gravables, factores de determinación del impuesto o el impuesto declarado en sí mismo,

pueden realizarse en virtud **de** artículo 43 **de** la Ley 962 **de** 2005, por lo que **deberán** los operadores jurídicos competentes **determinar** si con base en la ley, la doctrina y jurisprudencia vigente resulta procedente o no la corrección solicitada.

6. La sentencia **de** unificación proferida por la Sección Cuarta **del** Consejo **de** Estado y citada en este oficio consideró:

"6- Así mismo precisa la Sala que el procedimiento de corrección de imputación previsto por el artículo 43 de la Ley 962 de 2005 comprende las modificaciones para para incrementar o para disminuir el monto imputado, para lo cual administración deberá cambiar «la información en los sistemas que para tal efecto maneje la entidad», según dispone el inciso tercero de la disposición jurídica bajo análisis. De manera que las solicitudes de corrección a las que se refiere la norma pueden ser utilizadas tanto para imputar cifras acreditadas, como para excluir sumas antes imputadas en la declaración, sin perjuicio, en este último evento, del eventual reintegro e intereses moratorios que sea exigible al obligado con fundamento en el artículo 670 del ET. En consecuencia, la Sala fija la siguiente regla de unificación:

El procedimiento especial de corrección previsto en el artículo 43 de la Ley 962 de 2005 habilita realizar modificaciones a la declaración tributaria para aumentar o para disminuir las sumas imputadas de un período declarado al siguiente." (Subrayas propias)

7. En ese sentido y como lo sostiene la doctrina vigente, es posible a través **del** procedimiento especial, corregir cualquier casilla **de** las **declaraciones** tributarias respetando siempre las condiciones fijadas en la regla **de** unificación, ya que la jurisprudencia no limitó dicho procedimiento a una corrección específica, recuérdese que la finalidad **de** este es la prevalencia **de** la verdad sustancial sobre la formal.

8. Corolario **de** lo anterior, el supuesto **de** hecho sometido a consulta **de** este Despacho se encuadra **dentro de** las reglas **de** unificación y **de** la línea doctrinal actual **de** la DIAN, siempre y cuando la corrección no modifique el impuesto **declarado** ni las bases gravables como se indicó en líneas superiores.

9. Dicho **de** otro modo, si como se indica en la solicitud **de** consulta, la inclusión **de** la sanción omitida no modifica la base gravable, la renta líquida, el impuesto neto ni el total impuesto a cargo, el ajuste encaja **dentro del** procedimiento **del** artículo 43 **de** la Ley 962 **de** 2005, por tratarse **de** una inconsistencia que no altera la **determinación del** tributo.

10. Ahora bien, frente a lo consultado sobre el valor **de** la UVT aplicable a la sanción omitida, la doctrina⁵ **de** este Despacho ha señalado que la sanción **debe** liquidarse con el valor **de** la UVT vigente al momento en que se causa la sanción, veamos:

"Ahora bien, debe tenerse en cuenta que la sanción aplicable es la vigente al momento en que se comete el acto o conducta sancionable, luego en el caso de la sanción por extemporaneidad debe aplicarse la sanción mínima vigente al momento de la presentación de la declaración." (Subrayas propias)

11. No **debe** perderse **de** vista que mientras la sanción liquidada no se haya pagado y se cumplan las condiciones señaladas en el artículo 867-1 **del** Estatuto Tributario, se **deberá** actualizar el 1 **de** enero **de** cada vigencia fiscal con la totalidad **del** porcentaje **de** inflación certificado.

12. Finalmente, en virtud **de** las funciones y competencia **de** este Despacho contenidas en el artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020, no es posible a través **de** un pronunciamiento doctrinal **determinar** si la casilla No. 135 "Sanciones" **del** formulario 210 **denominado** "Declaración **de** Renta y Complementario Personas Naturales y Asimiladas **de** Residentes y Sucesiones Ilíquidas **de** Causantes Residentes" hace parte o no **del** sistema cuenta corriente **del** contribuyente, pues ello excede la competencia **de** esta Subdirección.

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/>.

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 Consejo **de** Estado, Sala **de** lo Contencioso Administrativo, Sección Cuarta, Sentencia **de** Unificación 2022CE-SUJ-4-002 **del** 8 **de** septiembre **de** 2022, radicación: 25000-23-37-000-2014-00507-01(23854). C.P. Julio Roberto Piza Rodríguez.

⁴ Cfr. Dirección **de** Gestión Jurídica, Concepto No. 022841 (int 2288) **de** 2024 y Concepto No. 012751 (int 1565) **de** 2025. Dirección **de** Gestión Jurídica, Concepto No. 016297 (int 2020) **de** 2025.

⁵ Concepto No. 55342 **de** 1999.