

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Procedimiento Tributario

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 013273 int 1551 DE 2025 OCTUBRE 1

[Consultar Documento Jurídico](#)

## Descriptores

Tema: Impuesto sobre la renta y complementarios

Impuesto sobre las ventas

Descriptores: Descuento para inversiones realizadas en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente

Inversiones en producción de energía con fuentes no convencionales de energía.

## Fuentes Formales

Artículo 255 del Estatuto Tributario

Artículo 1.2.1.18.51 al 1.2.1.18.56 del Decreto 1625 de 2016

Artículo 11 de la Ley 1715 de 2014

Oficio No. 0085 de 2023.

Oficio No. 7354 de 2025.

Oficio No. 023209 de 2017.

Oficio No. 902732 de 2018.

## 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 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. Plantea una serie de interrogantes relacionados con los beneficios tributarios relacionados en el artículo 55 del Estatuto Tributario y el artículo 11 de la Ley 1715 de 2014 modificado por el artículo 8 de la Ley 2099 de 2021.

2. El consultante pregunta sobre la aplicación del descuento tributario de que trata el artículo 255 del Estatuto Tributario y el incentivo tributario establecido en el artículo 11 de la Ley 1715 de 2014 modificado por el artículo 8 de la Ley 2099 de 2021, en relación con los beneficiarios y el porcentaje de aprovechamiento en el impuesto sobre la renta en virtud de dichas figuras.

Al respecto se considera:

3. Inicialmente debe distinguirse que el artículo 255 del Estatuto Tributario regula lo concerniente al descuento tributario del impuesto sobre la renta al que pueden acceder las personas jurídicas por inversiones en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente y que el artículo 11 de la Ley 1715 de 2014 modificado por el artículo 8 de la Ley 2099 de 2021 contempla el incentivo a que tienen derecho los contribuyentes obligados a declarar renta por inversión en la producción de energía con fuentes no convencionales de energía (en adelante FNCE) y de la gestión eficiente de la energía (en adelante GEE), incluyendo la medición inteligente.

4. Frente a estos beneficios tributarios, el Oficio 21849 de 2019, indicó:

*El beneficio en las inversiones en fuentes de energía no convencionales consiste en tener derecho a deducir de su renta, en un periodo no mayor de 15 años, contados a partir del año gravable siguiente en el que haya entrado en operación la inversión, el 50% del total de la inversión realizada. Con el límite que el valor a deducir en ningún caso podrá ser superior al 50% de la renta líquida del contribuyente, determinada antes de restar el valor de la inversión.*

*Los beneficiarios son tanto las personas naturales como jurídicas que realicen la inversión.*

*Mientras que el descuento del impuesto sobre la Renta a cargo, por inversiones en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente es del 25% de las inversiones que haya realizado en el respectivo año gravable, y los beneficiarios son solo las personas jurídicas. (Énfasis fuera del texto original)*

5. Sobre la depreciación acelerada como incentivo tributario creado por la Ley 1715 de 2014 tiene aplicación únicamente en el marco de los proyectos de generación de energía a partir de FNCE o de acciones o medidas de GEE. Sobre este incentivo la doctrina oficial de la entidad, sostuvo:<sup>3</sup>

Finalmente, la **depreciación acelerada**, contemplada en el artículo 14 *ibidem*, es aplicable "a las maquinarias, equipos y obras civiles necesarias para la preinversión, inversión y operación **de** los proyectos **de** generación con fuentes no convencionales **de** energía (FNCE), así como para la medición y evaluación **de** los potenciales recursos y para acciones o medidas **de** gestión eficiente **de** la energía, incluyendo los equipos **de** medición inteligente".

6. Frente al tratamiento **de** IVA en el marco **de** los proyectos **de** generación **de** energía a partir **de** FNCE o **de** acciones o medidas **de** GEE la doctrina<sup>4</sup> **de** este Despacho ha dicho:

7. Por otro lado, el artículo 12 **de** la 1715 **de** 2014 establece que la adquisición **de** bienes y servicios para el **desarrollo de** proyectos **de** generación con fuentes no convencionales **de** energía FNCE y gestión eficiente **de** energía, se encuentra excluida **del** impuesto sobre las ventas siempre que se cumplan con los presupuestos allí señalados y los **del** artículo 1.3.1.12.24 **del** Decreto 1625 **de** 2016[5].

8. Así las cosas, la exclusión **del** impuesto sobre las ventas consagrada en el artículo 424 **del** Estatuto Tributario es diferente a la señalada en la ley en mención, y le corresponde al contribuyente **determinar** si la operación se trata **de** una venta **de** energía, o si se trata **de** adquisición **de** bienes y servicios para el **desarrollo de** proyectos **de** generación con fuentes no convencionales **de** energía (FNCE) y gestión eficiente **de** energía (GEE) con el fin **de** establecer el tratamiento en IVA que resulta aplicable.

7. En otro pronunciamiento doctrinal<sup>5</sup>, el Despacho consideró:

Luego, si los equipos y elementos a que hace referencia el numeral 7 **del** artículo 424 *ibidem* revisten, a la par, la connotación **de** inversiones en control y mejoramiento **del** medio ambiente **de** acuerdo con lo señalado en los artículos 255 **del** Estatuto Tributario y 1.2.1.18.53 **del** Decreto Único Reglamentario 1625 **de** 2016, este Despacho considera que el contribuyente puede hacer uso **de** ambos incentivos ya que no se presenta el fenómeno **de** la concurrencia **de** beneficios fiscales.

En efecto, mientras el artículo 424 *ibidem* consagra exclusiones en el impuesto sobre las ventas – es **decir**, supuestos **de** no causación **del** tributo – el artículo 255 *ibidem* prevé un **descuento** para efectos **del** impuesto sobre la renta y complementarios, **de** manera que no se presenta el concurso **de** factores **de** depuración originados por un hecho económico en la **depuración del** mismo tributo. (Sic)

8. Así las cosas, si bien las normas mencionadas aluden a beneficios aplicables al Impuesto sobre la renta, estos se diferencian en los siguientes aspectos:

- i) La naturaleza. Incide **de** manera directa en el momento en el cual el contribuyente **debe** hacer uso **de** este. En efecto, el artículo 255 **del** Estatuto Tributario contempla un **descuento** tributario que se resta **del** impuesto a cargo, a diferencia **de** la **deducción** contemplada en el artículo Ley 1715 **de** 2014 que se resta **de** la renta líquida gravable<sup>6</sup>.
- ii) Los beneficiarios. En el primero **de** los casos, solo aplica para las personas jurídicas, y tratándose **de** la **deducción** aplica tanto para contribuyentes **del** Impuesto sobre la renta personas naturales o jurídicas.
- iii) El límite aplicable al momento **de** hacer uso **del** beneficio. Tratándose **del** **descuento** no puede ser mayor al 25% **de** las inversiones realizadas y en el caso **de** la **deducción** esta no puede superar el 50% **de** la renta líquida.

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 ser consultada en el normograma **de** la 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> Oficio No. 0085 **de** 2023.

<sup>4</sup> Oficio No. 7354 **de** 2025.

<sup>5</sup> Oficio No. 023209 **de** 2017.

<sup>6</sup> Cfr. Oficio No. 902732 **de** 2018.