

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Área del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

Problema Jurídico

CONCEPTO 015515 int 1842 DE 2025 NOVIEMBRE 7

[Consultar Documento Jurídico](#)

PROBLEMA JURÍDICO

¿El impuesto sobre las ventas (IVA) pagado en la adquisición **de** bienes y servicios incorporados o vinculados directamente a bienes **destinados** a una operación **de** exportación que posteriormente es anulada, puede ser objeto **de** solicitud **de devolución** o compensación ante la Administración Tributaria?

TESIS JURÍDICA

No. El impuesto sobre las ventas (IVA) pagado en la adquisición **de** bienes y servicios incorporados o vinculados directamente a una operación **de** exportación que posteriormente es anulada no puede ser objeto **de** solicitud **de devolución** o compensación, por cuanto la anulación extingue los efectos jurídicos **de** la operación y, en consecuencia, **desaparece** el hecho que daba origen al beneficio previsto en el artículo 481 **del** Estatuto Tributario en concordancia con el artículo 850 *ibidem*.

▼ Descriptores

Impuesto **descontable**

▼ Fuentes Formales

Artículos 481, 815, 850 **del** Estatuto Tributario
Artículo 1.6.1.21.12 **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 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.

PROBLEMA JURÍDICO

2. ¿El impuesto sobre las ventas (IVA) pagado en la adquisición **de** bienes y servicios incorporados o vinculados directamente a bienes **destinados** a una operación **de** exportación que posteriormente es anulada, puede ser objeto **de** solicitud **de devolución** o compensación ante la Administración Tributaria?

TESIS JURÍDICA

3. No. El impuesto sobre las ventas (IVA) pagado en la adquisición **de** bienes y servicios incorporados o vinculados directamente a una operación **de** exportación que posteriormente es anulada no puede ser objeto **de** solicitud **de devolución** o compensación, por cuanto la anulación extingue los efectos jurídicos **de** la operación y, en consecuencia, **desaparece** el hecho que daba origen al beneficio previsto en el artículo 481 **del** Estatuto Tributario en concordancia con el artículo 850 *ibidem*.

FUNDAMENTACIÓN

4. Respecto a la **devolución de** los saldos a favor, el literal a) **del** artículo 481 **del** Estatuto Tributario establece que tienen la calidad **de** bienes exentos con **derecho a devolución** bimestral los bienes corporales muebles que se exporten. Para estos efectos, se **debe** atender a las disposiciones **de** que trata el artículo 850 **del** Estatuto Tributario y las normas reglamentarias.

5. En línea con lo anterior, **de** conformidad con el artículo 1.6.1.21.12 **del** Decreto 1625 **de** 2016, (*Quiénes pueden solicitar devolución y/o compensación en el impuesto sobre las ventas*) es procedente la **devolución y/o compensación de** saldos a favor originados en las **declaraciones del** impuesto sobre las ventas, entre otros, cuando se trate **de**:

- i) **Los responsables del** impuesto sobre las ventas **de** los bienes y servicios relacionados en el artículo 481 **del** Estatuto Tributario.

6. En este punto es importante tener en cuenta que los exportadores tienen **derecho a la devolución de** los saldos a favor **de** las **declaraciones de** IVA respecto **de** los bienes corporales muebles que se exporten³, no **de** los que no se hayan exportado efectivamente.

7. El artículo 484 **del** Estatuto Tributario regula las consecuencias tributarias **de** las operaciones anuladas, rescindidas o resueltas, estableciendo que, en tales casos, el impuesto generado podrá disminuirse en el período en que se produzca la anulación o resolución.

8. Ahora bien, la anulación **de** una operación **de** exportación produce efectos jurídicos que inciden directamente en la procedencia **del** beneficio tributario. **De** acuerdo con los artículos 1740 y subsiguientes **del** Código Civil, la nulidad **de** un acto lo priva **de** todo efecto legal, y las partes **deben** restituirse mutuamente lo recibido, como si el contrato nunca hubiera existido.

9. En consecuencia, cuando una operación **de** exportación se anula o se resuelve, **desaparece** el hecho jurídico y económico que sustentaba la exención **del** artículo 481 **del** Estatuto Tributario. La operación **deja de** existir para efectos tributarios, y con ello se extingue el **derecho** a solicitar la **devolución** o compensación **del** IVA inicialmente asociado a dicha transacción.

10. En síntesis, aunque el IVA originado en la operación anulada no cumple los supuestos para su **devolución** o compensación, este puede arrastrarse como saldo a favor imputable en el período siguiente. El literal a) **del** artículo 815 **del** Estatuto Tributario prevé expresamente que los contribuyentes podrán imputar los saldos a favor en la **declaración del** mismo impuesto correspondiente al período gravable siguiente, siempre que dichos valores provengan **de** operaciones válidamente registradas.

11. Finalmente, a modo **de** información se remite el Concepto No. 907110 - int 1093 **del** 19 **de** julio **de** 2021 relacionado con el tratamiento **del** IVA pagado en la adquisición **de** bienes y servicios vinculados a bienes efectivamente exportados, y las condiciones bajo las cuales procede su **devolución**, compensación o imputación conforme a la normativa vigente. **De** igual manera, se envía el Concepto No. 004567 **del** 14 **de** marzo **de** 2025 relacionado con la forma en que se **debe** incluir en el Formulario 300 la información correspondiente a los saldos a favor no susceptibles **de** devolución y/o compensación por operaciones gravadas con el impuesto sobre las ventas.

12. 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 Concepto No. 00001 **de** 2003. **Descriptores:** Bienes exentos. Bienes que se exportan. **Devolución de** saldo a favor. Página 86. 2.1 Bienes corporales muebles que se exporten "**De** manera general «los bienes corporales muebles que se exporten» son exentos **del** impuesto sobre las ventas por expresa disposición **del** artículo 479 **del** Estatuto Tributario concordante con el literal a) **del** artículo 481 ibídem, con **derecho** a la **devolución de** los saldos a favor generados por los impuestos pagados en la adquisición **de** bienes y servicios incorporados o vinculados directamente a los bienes efectivamente exportados, que constituyan costo o gasto para producirlos o para exportarlos. (énfasis propio).