



Area **del Derecho**

Tributario

Banco **de Datos**

Impuesto Nacional al Consumo

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 011390 int 1070 DE 2026 JULIO 3

[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. En la petición **del** radicado se plantean diferentes interrogantes que se pueden sintetizar en: i) la obligación **de** discriminar en la factura **de** venta el impuesto **departamental** al consumo **de** licores en las diferentes etapas **de** la cadena **de** distribución y comercialización, ii) la incidencia **de** esta obligación en la procedencia **de** costos y **deducciones del** impuesto sobre la renta y en la **determinación de** la base gravable **del** IVA, iii) si constituye o no un incumplimiento a los requisitos **de** facturación o una infracción tributaria el hecho **de** incluir el impuesto al consumo **de** licores **dentro del** precio total **de** venta sin discriminarlo expresamente en la factura, y iv) cómo se **debe** reflejar el valor **del** impuesto **departamental** al consumo **de** licores en el archivo XML para garantizar la correcta validación **de** la factura electrónica por la DIAN.
3. Frente a la primera pregunta, toda vez que la misma se refiere al impuesto **departamental** al consumo **de** licores, este **despacho**, mediante el Concepto 010200 int. 919 **del** 12 **de** junio **de** 2026, indicó que «(...) al tenor **de** lo dispuesto en la Ley 223 **de** 1995 el impuesto al consumo **de** licores y cigarrillos es un tributo territorial **de** carácter **departamental**, por lo que no corresponde a este **Despacho** emitir un pronunciamiento doctrinal sobre el mismo».
4. Ahora bien, el artículo 32 **de** la Ley 1816 **de** 2016 adicionó un párrafo al artículo 468-1 **del** Estatuto tributario, estableciendo que los bienes sujetos a participación o impuesto al consumo **de** licores, vinos, aperitivos y similares —**de** que trata el artículo 202 **de** la Ley 223 **de** 1995— se encuentran gravados con el impuesto sobre las ventas (IVA) a una tarifa **del** 5%, siendo posteriormente modificado por el artículo 185 **de** la Ley 1819 **de** 2016 en el sentido **de** ubicar su contenido en el numeral 2 **del** artículo 468-1 indicado.
5. Mediante el artículo 1º **del** Decreto 719 **de** 2018 se adicionó el artículo 1.3.1.8.6. al Decreto 1625 **de** 2016, en el cual se establece la base gravable **del** IVA en la importación y comercialización **de** los bienes referidos, señalando expresamente que en todas las etapas el impuesto al consumo o la participación se **debe** excluir **de** la base gravable **del** IVA y además **deberá** ser discriminado en la factura **de** venta, igualmente, en todas las etapas:

“Artículo 1.3.1.8.6. **Determinación de** la base gravable **del** impuesto sobre las ventas en la venta, importación y comercialización **de** los bienes sujetos al impuesto al consumo **de** licores, vinos, aperitivos y similares **de** que trata la Ley 223 **de** 1995 y los que se encuentren sujetos a monopolio **de** licores **destilados de** que trata la Ley 1816 **de** 2016.

La base gravable sobre la cual se aplica la tarifa **del** impuesto sobre las ventas corresponderá al precio total **de** venta, **de** conformidad con lo previsto en el artículo 447 y siguientes **del** Estatuto Tributario excluyendo en todas las etapas el impuesto al consumo o la participación.

Para los efectos **del** inciso anterior, el impuesto al consumo o la participación que se disminuyen **de** la base gravable, corresponde a lo causado a instancias **del** productor, el importador o el distribuidor cuando sea **del** caso, y deberá ser discriminado en la factura en todas las etapas.

PARÁGRAFO. Contra el impuesto sobre las ventas generado podrán acreditarse los impuestos **descontables** originados en las adquisiciones **de** bienes corporales muebles y servicios, o por las importaciones, **de** acuerdo con lo señalado en los artículos 485 y siguientes **del** Estatuto Tributario.” (énfasis propio)
6. Así las cosas, por expresa disposición reglamentaria, el impuesto al consumo **de** licores, vinos, aperitivos y similares **de** que trata el artículo 202 **de** la Ley 223 **de** 1995 **debe** ser discriminado en la factura **de** venta en todas las etapas. Sin perjuicio **de** lo anterior, por lo señalado líneas atrás, no es competencia **de** este **despacho** pronunciarse acerca **de** la causación o liquidación **del** impuesto en

mención en una etapa **d**eterminada, al tratarse **d**e un tributo **d**e carácter territorial.

7. En consecuencia, frente a la primera pregunta, la obligación **d**e discriminación no se limita al productor o importador por el hecho **d**e que el impuesto **d**e departamental tenga carácter monofásico. Su naturaleza monofásica incide en la causación **d**el tributo territorial, materia que corresponde a las autoridades competentes **d**el orden **d**e departamental; sin embargo, para efectos **d**e IVA y facturación electrónica, la norma reglamentaria exige que el valor **d**el impuesto al consumo o participación sea discriminado en la factura en todas las etapas **d**e comercialización en las que se expida factura **d**e venta, lo anterior **d**e conformidad con lo dispuesto en el artículo 617 **d**el Estatuto Tributario.

8. Frente al segundo interrogante, **d**e acuerdo con el artículo 1.3.1.8.6 **d**el Decreto 1625 **d**e 2016 citado, en la base gravable **d**el IVA **d**eberá excluirse el impuesto al consumo **d**e licores en todas las etapas. Además, en relación con el cumplimiento **d**e los requisitos **d**e la factura **d**e venta para efectos **d**e la procedencia **d**e los costos y **d**educciones, es oportuno citar el Concepto 010722 int. 1234 **d**el 12 **d**e agosto **d**e 2025, en el cual se indicó que, **d**e acuerdo con lo dispuesto en el artículo 771-2³, los costos y **d**educciones en el impuesto sobre la renta solo proceden si están respaldados por factura **d**e venta que cumpla los requisitos allí previstos, lo cuales igualmente se enuncian, como se expone:

“(…) 23. El artículo 771-2 **d**el E.T. establece que la factura **d**e venta es soporte **d**e costos y **d**educciones en el impuesto sobre la renta y **d**e impuestos **d**escontables en IVA, aún si tiene fecha **d**el año o período siguiente, siempre y cuando se acredite la prestación **d**el servicio o venta **d**el bien en el año o período gravable y se cumplan los **d**emás requisitos previstos en la legislación tributaria: i) Los requisitos dispuestos en los artículos 107 **d**el Estatuto Tributario para efectos **d**e las **d**educciones en el impuesto sobre la renta y el artículo 488 ibidem para efectos **d**e los impuestos **d**escontables en IVA; y ii) **L**os requisitos relacionados con el soporte probatorio **d**e los costos, **d**educciones e impuestos **d**escontables, **señalados en los artículos 771-2 y 771-5 **d**el E.T.**”

24. Así las cosas, para que la factura electrónica **d**e venta constituya soporte **d**e gastos en el impuesto sobre la renta, se requiere:

a) Que los pagos realizados cumplan con las condiciones **d**e causalidad, proporcionalidad y necesidad señaladas en el artículo 107 **d**el E.T. para que constituya un gasto **d**educible.

b) Que en el documento se incluya la información correspondiente a: (i) los apellidos y nombre o razón y NIT **d**el vendedor o **d**e quien presta el servicio, (ii) los apellidos y nombre o razón social y NIT **d**el adquirente **d**e los bienes o servicios, junto con la discriminación **d**el IVA pagado; (iii) el número que corresponda a un sistema **d**e numeración consecutiva; (iv) la fecha **d**e su expedición; (v) la descripción específica o genérica **d**e los artículos vendidos o servicios prestados y (vi) el valor total **d**e la operación.

(…)

28. En los términos **d**el último inciso **d**el artículo 616-1, en concordancia con el primer inciso **d**el artículo 771-2 **d**el E.T., cuando: (i) no exista factura **d**e venta; o (ii) esta no cumpla con los requisitos previstos, tanto el impuesto **d**escontable en IVA como los costos y **d**educciones en el impuesto sobre la renta, serían improcedentes.” (énfasis propio)

9. Lo anterior, sin perjuicio **d**e lo dispuesto acerca **d**el documento soporte **d**e costos y **d**educciones en las adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura **d**e venta o documento equivalente, respecto al cual es oportuno traer a colación el Concepto Unificado No. 0106 **d**el 19 **d**e agosto **d**e 2022 – Obligación **d**e facturar y Sistema **d**e Factura Electrónica, en donde se indicó lo siguiente

“De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 1.6.1.4.12. **d**el Decreto 1625 **d**e 2016 y la Resolución DIAN 0000167 **d**e 2021⁴, para soportar la respectiva transacción que da lugar a costos, **d**educciones, o impuestos **d**escontables, **d**e conformidad con el artículo 771-2 **d**el Estatuto Tributario, cuando se trate **d**e adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura **d**e venta o documento equivalente **d**ebe generarse el denominado “documento soporte **d**e adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura **d**e venta o documento equivalente”.

De manera que, hoy en la legislación tributaria vigente existen varios tipos **d**e documentos electrónicos, entre ellos, el documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura **d**e venta o documento equivalente, el cual **d**eberá generar física o electrónicamente por parte **d**e los sujetos que adquieran bienes y servicios a sujetos no obligados a facturar.

Así las cosas, **d**ebe precisarse que el documento soporte en adquisiciones con sujetos no obligados a expedir factura o documento equivalente **d**e que trata el artículo 1.6.1.4.12. **d**el Decreto 1625 **d**e 2016 y que regula la Resolución DIAN No. 000167 **d**e 2021⁵, no obedece a un documento equivalente a la factura **d**e venta. El mismo corresponde a un soporte **d**e costos, **d**educciones o impuestos **d**escontables a efectos **d**e lo dispuesto en el artículo 771-2 **d**el Estatuto Tributario.”

10. Frente al tercer interrogante, es preciso retomar el Concepto 010200 int. 919 **d**el 12 **d**e junio **d**e 2026, en el cual, respecto al impuesto **d**e departamental al consumo **d**e licores, igualmente se indicó que a este **d**espacho «(…) tampoco corresponde explicar la forma en que se **d**ebe discriminar dicho tributo en la factura electrónica **d**e venta ni asesorar como se **d**ebe registrar el tributo en los libros **d**e contabilidad, ya que todo ello excede las competencias **d**e esta Subdirección señaladas en el artículo 56 **d**el Decreto 1742 **d**e 2020».

11. No obstante, téngase en cuenta que cuando un distribuidor, mayorista o minorista incluye el impuesto al consumo o participación **dentro del** precio total **de** venta sin discriminarlo expresamente en la factura, incumple el **deber** especial previsto en el artículo 1.3.1.8.6 **del Decreto 1625 de 2016**, en cuanto impide verificar documentalmente el valor que **debe** excluirse **de** la base gravable **del** IVA. Sin perjuicio **de** ello, la calificación **de** una infracción tributaria o **de** una inexactitud en la liquidación **del** IVA exige analizar el caso concreto, la información transmitida, la forma en que se calculó el impuesto y las **demás** circunstancias probatorias **del** caso específico.

12. Frente a la cuarta pregunta, el obligado a facturar electrónicamente **debe** atender a lo dispuesto en la Resolución DIAN No. 000227 **de 2025** la cual adoptó el Anexo Técnico **de** Factura Electrónica **de** Venta versión 1.9, en el que se prevé la información codificada necesaria para estructurar el XML y contempla los tributos ICL —Impuesto al Consumo **de** Licores— y ADV —Ad Valorem—.

13. En el XML, estos valores **deben** reflejarse en los grupos **de** impuestos correspondientes **de** acuerdo con la tabla 13.2.2 **de** tributos y las reglas **de** validación aplicables que se encuentra en la Caja **de** Herramientas, así:

"Caja_de_herramientas_Factura_Electronica_Validacion_Previa.zip\Anexo Tecnico\Tablas Referenciadas", en formato Excel ".xlsx". En todo caso, cualquier requerimiento adicional sobre este aspectos **deberá** cuestionarse ante la Subdirección **de** Facturación electrónica y Soluciones Operativas **de** la Dirección **de** Gestión **de** Impuestos **de** esta Entidad.

14. Finalmente, se precisa que esta respuesta se limita a los efectos **del** impuesto al consumo en cuanto a la obligación **de** expedir factura electrónica **de** venta, en la **determinación de** la base gravable **del** IVA y en general lo relacionado con el sistema **de** facturación. Por tanto, no comprende la **definición de** la causación, **declaración**, pago, fiscalización o responsabilidad sustancial **del** impuesto **departamental** al consumo **de** licores, vinos, aperitivos y similares, asuntos que corresponden a las autoridades territoriales competentes.

15. 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 ARTICULO 771-2. PROCEDENCIA **DE** COSTOS, **DEDUCCIONES** E IMPUESTOS **DESCONTABLES**. <Artículo adicionado por el artículo 3o. **de** la Ley 383 **de 1997**. El nuevo texto es el siguiente:> Para la procedencia **de** costos y **deducciones** en el impuesto sobre la renta, así como **de** los impuestos **descontables** en el impuesto sobre las ventas, se requerirá **de** facturas con el cumplimiento **de** los requisitos establecidos en los literales b), c), d), e), f) y g) **de** los artículos 617 y 618 **del** Estatuto Tributario (...).

⁴ Resolución compilada en la Resolución 227 **de 23 de septiembre de 2025**, 'por la cual se expide la resolución Única en Materia Tributaria, Aduanera y Cambiaria en lo **de** competencia **de** la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN', publicada en el Diario Oficial No. 53.254 **de 25 de septiembre de 2025**

⁵ Idem.