

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto sobre la Renta y Complementarios

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 003086 int 288 DE 2026 MARZO 2 

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ **Descriptores**

Tema: Impuesto sobre la renta y complementarios.

Impuesto sobre las ventas - IVA.

Descriptores Incentivos tributarios.

Deducciones.

Exclusión **de** IVA.

▼ **Fuentes Formales**

Artículo **255 del** Estatuto Tributario.

Ley 1715 **de** 2014.

▼ **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 solicitud **del** radicado, el peticionario plantea una serie **de** interrogantes, los cuales se atenderán cada uno a su turno, agrupados en la manera en que fueron formulados en la petición.

3. Las siguientes preguntas se encuentran relacionadas con la exclusión **del** impuesto a las ventas – IVA, contemplada en el artículo 12 **de** la Ley 1715 **de** 2014, modificado por el artículo 9 **de** la Ley 2099 **de** 2021.

3.1. "Durante el trámite **de** certificación ante la UPME, cuando aún no se cuenta con certificación vigente, ¿cuál es el tratamiento tributario aplicable a la facturación **del** IVA por los bienes y servicios **destinados** al proyecto? ¿Existe alguna excepción que permita facturar sin IVA mientras el trámite se encuentra en curso?"

3.1.1. Al respecto, la doctrina **de** la entidad ha señalado que para la procedencia **de** la exclusión **del** IVA a la que se refiere el artículo 12 **de** la Ley 1715 **de** 2014, es indispensable contar con la certificación expedida por la Unidad **de** Planeación Minero-Energética - UPME, como se indicó, entre otros, en el **Concepto** 017277 **int.** 2011 **del** 05 **de** diciembre **de** 2025, en el cual se manifestó:

"Para que opere el beneficio otorgado por los artículos 11 y 12 **de** la Ley 1715 **de** 2014, el proyecto **de** generación **de** energía con FNCE o la acción o medida **de** GEE **debe** contar con la certificación **de** la Unidad **de** Planeación Minero-Energética (UPME)." (énfasis propio)

3.1.2. Sin perjuicio **de** lo anterior, el párrafo tercero **del** artículo 1.3.1.12.24. **del** Decreto 1625 **de** 2016 dispone que el inversionista podrá solicitar la **devolución del** impuesto pagado, cuando la certificación se expida con posterioridad a la importación o la adquisición **del** bien o servicio objeto **de** la exclusión **del** IVA. **De** esta forma, el **Concepto** 000673 **int.** 0063 **del** 16 **de** enero **de** 2026 se refirió a la facturación **del** IVA cuando aún no se cuenta con la certificación expedida por la UPME, y el procedimiento **de** **devolución del** impuesto cuando a ello haya lugar:

"En relación con el beneficio **de** exclusión **del** IVA, y teniendo en cuenta que **este solo resulta aplicable una vez se obtiene el certificado **de** la UPME, es posible que, en la práctica, los concesionarios facturen el vehículo incluyendo la totalidad **de** los impuestos. En estos casos, el IVA pagado puede ser objeto **de** devolución por concepto **de** pago **de** lo no debido.**

De acuerdo con el párrafo 3º **del** artículo 1.3.1.12.24 **del** Decreto 1625 **de** 2016 (Decreto Único Reglamentario en materia tributaria), que reglamenta la exclusión **del** IVA prevista en el artículo 12 **de** la Ley 1715 **de** 2014, el contribuyente podrá solicitar la **devolución del** impuesto, cumpliendo con los requisitos generales establecidos en los artículos 1.6.1.21.13 y 1.6.1.25.7 **del** mismo **decreto**.

La solicitud **deberá** presentarse **dentro del** término **de** prescripción **de** la acción ejecutiva, conforme a lo previsto en el artículo 2536 **del** Código Civil, es **decir, dentro de** los cinco (5) años siguientes, contados a partir **de** la fecha **de**

emisión **de** la factura **de** venta, según lo dispuesto en el artículo 1.6.1.21.22 **del** Decreto 1625 **de** 2016. La competencia para resolver la solicitud corresponde a la administración tributaria **del** domicilio **del** contribuyente.”

3.1.3. Además, se considera oportuno citar el **Concepto** 002152 **int.** 143 **del** 05 **de** febrero **de** 2025, que se refirió a la causación y liquidación **del** IVA en la importación **de** bienes, cuando la certificación **de** la UPME se expide con posterioridad a la importación:

“12. Así, se puede concluir lo siguiente:

- a. El artículo 1.3.1.12.24. **del** Decreto 1625 **de** 2016 establece que se configura pago **de** lo no **debido** cuando la certificación **de** la UPME se expida con posterioridad a la importación **de** conformidad con lo previsto en el artículo 1.6.1.21.27 *ibidem*, en los casos **de** que trata el artículo 12 **de** la Ley 1715 **de** 2014.
- b. En el marco **de** lo dispuesto en el numeral 1 **del** artículo 14 **del** Decreto 1165 **de** 2019, si al momento **de** la presentación y aceptación **de** la declaración **de** importación, el importador no cuenta con la certificación **de** la UPME el impuesto sobre las ventas se causa y **debe** liquidarse y cancelarse con la declaración **de** importación.
- c. En materia aduanera, el aporte **de** la certificación **de** la UPME con posterioridad a la nacionalización **de** la mercancía no se considera pago en exceso, por cuanto no se presentó un error o inconsistencia, al haber liquidado y pagado los tributos aduaneros que en la fecha **de** la importación estaban vigentes y, por lo tanto, se causaron.
- d. El parágrafo **del** artículo 101 **del** Decreto ley 920 **de** 2023 establece la solicitud **de** liquidación oficial **de** corrección para disminuir tributos aduaneros, solamente para conceder al importador tratamiento preferencial con posterioridad al levante, según el acuerdo comercial. Lo anterior no quedó previsto para cuando el importador aporta el certificado **de** la UPME con posterioridad a la importación.
- e. Procede la **devolución** **del** IVA pagado en la importación **de** los bienes excluidos en virtud **de** la Ley 1715 **de** 2014, y la solicitud **de** devolución ante la Dirección Seccional **de** Impuestos o **de** Impuestos y Aduanas donde se efectuó el pago, **dentro** **del** término establecido en el artículo 1.6.1.21.22 **del** Decreto 1625 **de** 2016.” (énfasis propio)

3.2. Con certificación UPME vigente, ¿quiénes están habilitados para recibir facturas excluidas **de** IVA: exclusivamente el titular **del** proyecto o también el solicitante secundario/contratista? En particular, ¿qué alcance jurídico tiene la mención **del** solicitante secundario en el certificado UPME?

3.2.1. Al respecto, en el oficio 900224 – **int.** 044 **del** 18 **de** enero **de** 2022, se indicó que los términos “solicitante principal” y “solicitante secundario” obedecen a **definiciones** contenidas en el documento “GUÍA PARA EL DILIGENCIAMIENTO **DE** FORMATOS – Solicitud para optar por los incentivos tributarios que trata la Ley 1715 **de** 2014 para inversiones en proyectos **de** Fuentes No Convencionales **de** Energía FNCE” publicada por la UPME para efectos **del** “FORMATO ÚNICO **DE** SOLICITUD PARA INCENTIVOS A LA INVERSIÓN EN PROYECTOS **DE** FNCE”, por lo cual este **despacho** no es competente para pronunciarse sobre el alcance jurídico **de** las mismas.

3.2.2. Sin perjuicio **de** lo anterior, para efectos **de** la identificación **del** beneficiario **del** tratamiento **de** la exclusión **del** IVA, y **de** la calidad para presentar la solicitud **de** devolución **del** impuesto por pago **de** lo no **debido**, el oficio señalado se pronunció acerca **del** alcance **de** la expresión “inversionista”, como a continuación se indica:

1. “¿A quién o quiénes se refiere la expresión ‘inversionista’ contenida en el parágrafo 3 **del** artículo 1.3.1.12.21. **del** Decreto 1625 **de** 2016?”
(...)

Ahora bien, ya que en la normativa aplicable (en particular, el artículo 1.2.1.18.70. **del** Decreto 1625 **de** 2016) no se encuentra una **definición** **del** término “inversionista”, se considera importante plantear los siguientes aspectos, en aras **de** concretar su alcance:

- i) El artículo 12 **de** la Ley 1715 **de** 2014 contempla un beneficio tributario en materia **del** IVA el cual consiste en la exclusión **de** este impuesto para “los equipos, elementos, maquinaria y servicios nacionales o importados **que se destinen a la preinversión e inversión, para la producción y utilización **de** energía a partir **de** las fuentes no convencionales, así como **para la medición y evaluación **de** los potenciales recursos, y **para adelantar las acciones y medidas **de** gestión eficiente **de** la energía, incluyendo los equipos **de** medición **inteligente********” (subrayado fuera **de** texto). También se extiende esta exclusión “a todos los servicios prestados en Colombia o en el exterior que tengan la misma **destinación**” (subrayado fuera **de** texto).
 - ii) Para efectos **de** dicha exclusión, “la **inversión** **deberá** ser evaluada y certificada como proyecto **de** generación **de** energía eléctrica a partir **de** fuentes no convencionales **de** energía (FNCE) o como acción o medida **de** gestión eficiente **de** la energía por la Unidad **de** Planeación Minero Energética – UPME” (subrayado fuera **de** texto), tal y como lo indica el inciso final **del** artículo 12 *ibidem*.
 - iii) Ante ausencia **de** definición legal y acorde con el artículo 28 **del** Código Civil, “Las palabras **de** la ley se entenderán en su **sentido natural y obvio, según el uso general **de** las mismas palabras**” (subrayado fuera **de** texto). Por ende, acudiendo a lo previsto en el diccionario **de** la lengua española, es **de** colegir que el término “inversionista” al que se hace alusión en el parágrafo 3º **del** artículo 1.3.1.12.21. **del** Decreto 1625 **de** 2016 corresponde a aquella persona natural o jurídica que efectúa una preinversión o inversión en los términos consagrados en el artículo 12 **de** la Ley 1715 **de** 2014.
2. “¿Puede un contratista o subcontratista **del** dueño **de** un proyecto **de** generación **de** energía a partir **de** fuentes no convencionales **de** energía (que sería el solicitante primario en los formatos UPME), solicitar la **devolución** **del** IVA que haya pagado sobre un bien o servicio listado **dentro** **de** aquellos a los que aplica el beneficio, si posteriormente se expide el certificado UPME a su nombre, en su condición **de** solicitante secundario, y se incluye dicho bien o servicio?

Si la respuesta a la inquietud anterior es negativa, agradeceríamos confirmar, ¿Cuál es el alcance **del** beneficio **de** la exclusión **de** IVA establecida en el artículo 12 **de** la Ley 1715 **de** 2014 frente a contratistas y subcontratistas **del** dueño **del** proyecto?”

Acorde con el documento “GUÍA PARA EL DILIGENCIAMIENTO **DE** FORMATOS – Solicitud para optar por los incentivos tributarios que trata la Ley 1715 **de** 2014 para inversiones en proyectos **de** Fuentes No Convencionales **de** Energía

FNCE" publicada por la Unidad **de** Planeación Minero Energética – UPME para efectos **del** "FORMATO ÚNICO **DE** SOLICITUD PARA INCENTIVOS A LA INVERSIÓN EN PROYECTOS **DE** FNCE", el solicitante principal es **definido** como "la persona natural o jurídica propietaria **de** los activos **del** proyecto **de** uso **de** FNCE".

A su vez, se indica que el solicitante secundario puede corresponder a cualquiera **de** las siguientes:

- "El banco o entidad bancaria con la cual el solicitante principal haya suscrito un contrato **de** leasing financiero con opción irrevocable **de** compra. En este caso, en la solicitud se **debe** anexar el contrato **del** leasing financiero".
- "El instalador o aquella persona con quien contractualmente se **desarrollen** o se vayan a **desarrollar** las actividades **de** montaje o puesta en operación **del** proyecto **de** generación".
- "El importador o aquella persona que comercialice los equipos o maquinaria que sea parte **del** proyecto".

Sin embargo, nótese que el parágrafo 3º **del** artículo 1.3.1.12.21. **del** Decreto 1625 **de** 2016 hace alusión al término "inversionista", sin entrar en mayores **detalles** y sin hacer alusión a las categorías **de** "solicitante principal" y "solicitante secundario" (las cuales son relevantes para el "FORMATO ÚNICO **DE** SOLICITUD PARA INCENTIVOS A LA INVERSIÓN EN PROYECTOS **DE** FNCE"), motivo por el cual se **deberá** tener en cuenta el alcance realizado en el punto anterior sobre dicho término ("inversionista") para efectos **de** la **devolución** **del** IVA cuando la respectiva certificación es expedida por la UPME con posterioridad a la importación o adquisición **de** los bienes y/o servicios objeto **de** exclusión **del** IVA.

Lo anterior, considerando sobre todo que no compete a este **Despacho** pronunciarse sobre documentos como la guía en comento, la cual representa un instructivo para el diligenciamiento **de** los formatos que **deben** radicarse ante la UPME para solicitar los incentivos tributarios en materia **de** fuentes no convencionales **de** energía."

3.3. Cuando la certificación UPME se emite con posterioridad a la compra o importación, ¿procede la **devolución** **del** IVA pagado al titular **del** proyecto? En caso afirmativo, ¿cuál es el procedimiento y los requisitos formales que la DIAN exige?

3.3.1. Para dar respuesta, es oportuno citar el **concepto** 001597 – **int.** 148 **del** 04 **de** marzo **de** 2024, el cual abordó el lineamiento aplicable a las solicitudes **de** **devolución** **del** impuesto cuando la UPME expide la certificación con posterioridad a la adquisición **de** los bienes objeto **de** exclusión **de** IVA, así:

"Para efectos **de** la aplicación **del** artículo 12 **de** la Ley 1715 **de** 2014 y **del** parágrafo 3 **del** artículo 1.3.1.12.21. **del** Decreto 1625 **de** 2016, cuando la Unidad **de** Planeación Minero Energética -UPME expida la certificación con posterioridad a la adquisición **de** los bienes o servicios objeto **de** la exclusión, existe un lineamiento aplicable. Este es el número 100153161 – 00225 **del** 25 **de** enero **de** 2024 proferido por la Subdirección **de** Devoluciones **de** la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, en el que indicó sobre este tipo **de** solicitudes **de** **devolución** lo siguiente:

« (...)

4. Parámetros **de** la solicitud **de** **devolución** por pago **de** lo no **debido**

4.1. Teniendo en cuenta los procedimientos **internos** **de** la entidad y concretamente los relacionados con el Subproceso **de** **devoluciones**, es importante que las seccionales, registren la solicitud por **concepto** **de** pago **de** lo no **debido** **del** IVA **de** los bienes y servicios adquiridos en los términos **del** artículo 12 **de** la Ley 1715 **del** 2014, en la opción **de** "otros impuestos" en el CIN-20.

4.2. **De** igual manera, la solicitud **de** **devolución** **debe** cumplir los requisitos generales señalados en el artículo 1.6.1.21.13 y artículo 1.6.1.25.7 **del** Decreto 1625 **de** 2016 Único Reglamentario en materia tributaria y **deberá** presentarse **dentro** **del** término **de** prescripción **de** la acción ejecutiva establecido en el artículo 2536 **del** Código Civil, término que empezará a contar, a partir **de** la emisión **de** la factura **de** venta. No obstante, lo anterior, en las verificaciones a realizar se tendrá en cuenta, entre otros, los siguientes aspectos:

4.2.1. Las personas naturales y jurídicas titulares **de** las inversiones **deberán** radicar la solicitud **de** **devolución** y/o compensación ante la Dirección Operativa **de** Grandes Contribuyentes, Dirección Seccional **de** Impuestos o **de** Impuestos y Aduanas donde se efectuó el pago.

4.2.2. Referente al término para presentar la solicitud **de** **devolución** por pago **de** lo no **debido** corresponde hacer mención **del** artículo 1.6.1.21.27. **del** Decreto 1625 **del** 2016, el cual establece el término para solicitar y efectuar la **devolución** por pagos **de** lo no **debido**, el cual remite al artículo 1.6.1.21.22 **del** mismo **decreto**, que fija como plazo el correspondiente a los cinco (5) años previsto en el artículo 2536 **del** Código Civil.

4.2.3. Certificado expedido por la Unidad **de** Planeación Minero-Energética - UPME que permite acceder a los incentivos tributarios **de** la Ley 1715 **de** 2014. Para tal efecto, la inversión **deberá** ser evaluada y certificada como: • Proyectos **de** generación **de** energía eléctrica a partir **de** fuentes no convencionales **de** energía -FNCE. • Acciones o medidas **de** gestión eficiente **de** la energía – GEE. • Proyectos **de** hidrógeno verde o azul. Se recomienda verificar que las facturas **de** venta allegadas que soportan la compra **de** los bienes y servicios para el **desarrollo** **de** proyectos **de** generación FNCE y gestión eficiente **de** la energía coincida con la certificación UPME, y que la compra se encuentre **dentro** **de** las fechas **de** ejecución **del** proyecto.

4.2.4. Las facturas electrónicas con validación previa, factura **de** venta o documento equivalente son los documentos soporte **del** pago **de** lo no **debido**, las cuales reflejan el IVA pagado.

4.2.5. Las facturas electrónicas, factura **de** venta o documento equivalente que, **de** conformidad con el artículo 123 **del** Decreto 2649 **de** 1993, sirvan **de** soporte a los registros contables, **deben** satisfacer los requisitos señalados en los artículos 617, 618 y 616-1 **del** Estatuto Tributario, y discriminar en todos los casos el IVA correspondiente a la transacción.

4.2.6. Relación certificada por revisor fiscal o contador público, según el caso, de las facturas de electrónica con validación previa o factura de venta o documento equivalente de compra de los elementos, equipos maquinaria y/o servicios relacionados en el Certificado de la UPME, indicando su número, el nombre y apellidos o razón social, y Número de Identificación Tributaria (NIT) del proveedor, valor de los bienes adquiridos, valor del impuesto sobre las ventas - IVA cancelado, el cual debe estar discriminado en ellas y la descripción de estos.

4.2.7. Certificación expedida por el representante legal y el contador público o revisor fiscal, según el caso, en la cual conste que no se ha efectuado devolución y/o compensación por la compra de los elementos, equipos maquinaria y/o servicios relacionados en el Certificado de la UPME.

4.2.8. Certificación del revisor fiscal o contador público, según el caso, donde conste que el valor del impuesto sobre las ventas - IVA solicitado en devolución y/o compensación no ha sido llevado como un mayor valor del costo ni deducción en la determinación del impuesto sobre la renta ni como impuesto descontable en la declaración del impuesto sobre las ventas y que se cumplen todos los requisitos para la procedencia de la solicitud.

4.2.9. Cuando el solicitante sea persona natural, se debe verificar en la página de la Registraduría Nacional del Estado Civil, el estado de la cédula de ciudadanía de la persona natural que suscribe el formato 010 "Solicitud de Devolución y/o Compensación". En caso de que el estado de vigencia de la cédula sea "Cancelada por muerte", se debe inadmitir la solicitud.

La consulta se realiza en el portal de la Registraduría Nacional del Estado Civil www.registraduria.gov.co / cédulas / certificado de vigencia / expedición certificada. También se puede acceder directamente en el siguiente enlace: <https://wsp.registraduria.gov.co/certificado/mensaje.aspx>

4.2.10. Cada Dirección Seccional y de la Dirección Operativa de Grandes Contribuyentes llevará un registro en un archivo en Excel de las solicitudes de devolución por pago de lo no debido. La Subdirección de Devoluciones dispondrá el formato correspondiente junto con este lineamiento. Al final de mes se enviará el informe al correo hagudeloo@dian.gov.co, una vez consolidado se dispondrá en una carpeta en Share Point para consulta de todos.» (énfasis propio)

Nótese que, de la lectura del lineamiento interno, tanto el certificado de la Unidad de Planeación Minero Energético - UPME como las respectivas facturas electrónicas, facturas de venta o documentos equivalentes⁴, son necesarios para que las solicitudes de devolución por pago de lo no debido en aplicación del artículo 12 de la Ley 1715 de 2014, prosperen. Es así como, para diligenciar la información que se solicita en los formatos correspondientes como por ejemplo el formato 010, del lineamiento referenciado se puede concluir que las facturas serán los documentos soporte en aras de surtir satisfactoriamente el diligenciamiento de estos con el objeto de acceder a la devolución⁵.

De otro lado, es preciso señalar que por cada factura se deberá solicitar la devolución en el respectivo año gravable en que se efectuó la respectiva compra de los bienes, los cuales deben hacer parte del listado expedido por la UPME como aptos para obtener los beneficios tributarios como lo indica el párrafo del artículo 43⁶ de la Ley 2099 de 2021. Esto es, que cada uno de los bienes adquiridos con intención del desarrollo del proyecto deben estar identificados en el Certificado UPME, que según el artículo 11⁷ de la resolución 319 de 2022 tiene una vigencia de dos años."

3.4. En los casos en que se haya aplicado la exclusión del IVA sin contar con certificación UPME vigente y esta resulte improcedente en revisión, ¿cuál es el procedimiento que la DIAN recomienda para la corrección y regularización tributaria, incluyendo la aplicación de intereses, sanciones y efectos sobre la factura emitida sin IVA?

3.4.1. Por favor remitirse a la respuesta dada en el párrafo número 3.1.1. en donde se señaló que, para que opere el beneficio de exclusión del IVA del artículo 12 de la Ley 1715 de 2014, el proyecto de generación de energía con FNCE o la acción o medida de GEE debe contar con la certificación de la UPME. Por ende, no es procedente aplicar la exclusión del IVA sin contar con la certificación señalada, sin perjuicio de que, cuando la UPME expida la certificación con posterioridad a la adquisición o importación del bien objeto de la exclusión, tenga lugar el tratamiento descrito en los párrafos precedentes.

3.5. En contratos de obra o de EPC (AIU, llaves en mano, montaje), ¿en qué condiciones puede un contratista facturar sin IVA los bienes y servicios amparados por certificación UPME, y cómo debe discriminarse la parte excluida frente a otros componentes gravados?

3.5.1. La doctrina de la entidad se ha referido a la emisión de facturas cuando se presentan contratos que integran la prestación de distintos bienes y servicios, respecto de los cuales el tratamiento tributario sea distinto, por ejemplo, cuando comprendan bienes y/o servicios gravados a la tarifa general, gravados a tarifas especiales, excluidos o exentos. Así, en el oficio 903994 - int 994 del 14 de agosto de 2020 se realizaron las siguientes precisiones:

"1. Teniendo en consideración la multiplicidad de objetos que agrupan los contratos EPC ¿cuál debe ser el tratamiento tributario que en materia de IVA debe tener cada uno de ellos?"

El artículo 420 del Estatuto Tributario establece los hechos generadores del impuesto sobre las ventas y, en sus literales (a) y (c), prevee que dicho impuesto se aplicará sobre las ventas de bienes corporales muebles y sobre la prestación de servicios, salvo las excepciones consagradas expresamente en la ley.

En el caso de contratos que integran la prestación de distintos bienes y/o servicios, se debe establecer en cada uno el correspondiente tratamiento tributario, esto es, si se trata de bienes y/o servicios gravados a la tarifa general, gravados a tarifas especiales, excluidos o exentos, así como la aplicación de la regla general o reglas especiales de

determinación de la base gravable. Esta precisión resulta fundamental para efectos de la presente consulta, cuyo análisis corresponderá realizar al responsable del impuesto sobre las ventas.

En ese sentido, los responsables del impuesto deben cumplir con las obligaciones inherentes a tal calidad y que legalmente les han sido atribuidas, entre ellas, facturar, recaudar, declarar y pagar el impuesto generado en las operaciones gravadas.

Respecto a la emisión de la factura, en el caso de la prestación de distintos servicios y/o bienes, los mismos deben ser discriminados en la factura de venta atendiendo a la descripción específica y códigos inequívocos que permitan su identificación. Lo anterior de acuerdo con lo dispuesto en el literal f) del artículo 617 del Estatuto Tributario, el *numeral 8 del artículo 11³ y el *numeral 6 del artículo 12 de la Resolución 000042 de 2020⁴.

Esto implica que cada servicio y/o bien prestado sea facturado liquidando la tarifa de impuesto sobre las ventas correspondiente en cada caso."

3.6. Para titulares personas naturales (p. ej., residenciales), ¿aplica la exclusión del IVA con certificación UPME vigente? En caso afirmativo, ¿existen requisitos o limitaciones particulares frente a personas jurídicas?

3.6.1. Acerca de la procedencia de la exclusión del IVA contemplada en el artículo 12 de la Ley 1715 de 2014, cuando los beneficiarios son personas naturales, el concepto 000146 int. 0012 del 02 de enero de 2026 retomó lo expuesto en el Concepto 013853 int. 1715 de 2025, señalando que:

"7. En atención a que el artículo 12 de la Ley 1715 de 2014, no establece restricción alguna frente a los beneficiarios de la exclusión del IVA, por inversión en proyectos de generación de energía con fuentes no convencionales (FNCE) y gestión eficiente de la energía (GEE), corresponde entender dicha norma, en el sentido expuesto el Concepto 013853 (int 1715) de 2025, en el cual se indicó que las personas naturales que adquieran vehículos híbridos (PHEV (plug-in hybrid electric vehicle) y HEV (hybrid electric vehicle)) y los eléctricos para su uso personal, podrán acceder a los beneficios de la exclusión de IVA establecidos de la Ley 1715 de 2014, al considerarse una medida de gestión eficiente de la energía (GEE), siempre y cuando se cuente con la respectiva certificación de la UPME.

8. Por otra parte, frente para otras inversiones para proyectos de generación con FNCE o medidas GEE, nos remitidos a lo manifestado en el Concepto antes citado, en el cual se afirmó que:

El artículo 43 de la Ley 2099 de 2021 determinó que la entidad competente para evaluar y certificar las inversiones en generación y utilización de energía eléctrica con FNCE, en gestión eficiente de la energía, para efectos de la obtención de beneficios tributarios es la UPME. Adicionalmente en el parágrafo del mismo artículo indica que le corresponde a la UPME expedir la lista de bienes y servicios para las inversiones en FNCE y GEE."

3.7. En los casos en que la autoridad aduanera o la DIAN haya permitido importaciones sin IVA efectuadas por terceros vinculados a un proyecto certificado, ¿cuál sería el tratamiento en una eventual fiscalización posterior, especialmente en lo relativo a reliquidación de tributos, firmeza de las declaraciones y sanciones aplicables?

3.7.1. Sobre el particular se precisa que el análisis y estudio de los casos individuales corresponde a la esfera de los funcionarios competentes y las decisiones particulares son de la órbita de su responsabilidad. Sin perjuicio de lo anterior, se trae a colación el oficio 901209 – int. 210 del 17 de febrero de 2022, en el entendido de que, solamente serán objeto del beneficio de la exclusión del IVA, por el artículo 12 de la Ley 1715 de 2014, los bienes y servicios objeto de la certificación expedida por la UPME, en la medida que se cumplan los demás condiciones legales y reglamentarias para ello:

"Aunado a lo anterior, es conveniente reiterar lo expuesto en el Oficio 903009 - 535 de 2021, el cual señaló: "(...) al estar el alcance de la exclusión supeditado a la certificación emitida por la UPME, serán únicamente los bienes y servicios objeto de dicha certificación aquellos que obtengan el tratamiento de exclusión del impuesto sobre las ventas dispuesto en el artículo 12 de la Ley 1715 de 2014, siempre que se cumplan los demás requisitos previstos en la ley y el reglamento".

3.7.2. Además, se trae a colación el inciso tercero del artículo 1.2.1.18.72 del Decreto 1625 de 2016, según el cual, frente al incumplimiento de los requisitos para la procedencia de las deducciones, la DIAN «(...) podrá hacer uso de las amplias facultades de fiscalización de que trata el artículo 684 del Estatuto y demás disposiciones vigentes».

4. Las siguientes preguntas se encuentran relacionadas con el descuento del 25% en el impuesto sobre la renta por inversiones realizadas en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente, de que trata el artículo 255 del Estatuto Tributario.

4.1. ¿Las inversiones en sistemas solares pueden acogerse al artículo 255 E.T. (inversiones en control/conservación/mejoramiento del medio ambiente)? En tal caso, ¿el certificado UPME puede servir como soporte técnico para acreditar la naturaleza ambiental de la inversión?

4.1.1. Mediante el Oficio 901696 – int. 270 del 07 de marzo de 2022, este despacho señaló que para la procedencia del beneficio contemplado en el artículo 255 del Estatuto Tributario, la UPME no es la entidad encargada de certificar las inversiones en control del medio ambiente o conservación y mejoramiento del medio ambiente, de forma que el contribuyente deberá acudir a las autoridades designadas en el artículo 1.2.1.18.55. del Decreto 1625 de 2016⁵ para el efecto:

"Así las cosas, no encuentra este Despacho que la UPME, en el marco de su competencia legal, deba emitir certificación alguna para efectos del beneficio contemplado en el artículo 255 del Estatuto Tributario, como -por el contrario- sí lo debe realizar en lo atinente a las inversiones en generación y utilización de energía eléctrica con FNCE,

en gestión eficiente **de** la energía, en movilidad eléctrica y en el uso **de** energéticos **de** cero y bajas emisiones en el sector transporte, según lo ordena el artículo 43 **de** la Ley 2099 **de** 2021.

En este sentido, los contribuyentes **interesados** en acceder al **descuento** tributario **de** que trata el artículo 255 *ibídem* **deberán** acudir a las autoridades **designadas** en el artículo 1.2.1.18.55. **del** Decreto 1625 **de** 2016 con el objetivo **de** obtener la correspondiente certificación sobre las inversiones en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente, exigida para los efectos.”

4.1.2. En relación con las inversiones susceptibles **del** **descuento** contemplado en el artículo 255 **del** Estatuto Tributario, **deberá** tenerse en cuenta lo dispuesto en la reglamentación **desarrollada**, en especial, en los artículos 1.2.1.18.51 al 1.2.1.18.56 **del** Decreto 1625 **de** 2016. En particular, los artículos 1.2.1.18.53. y 1.2.1.18.54. disponen, respectivamente, cuáles son los rubros a los que **deben** corresponder las inversiones que otorgan **derecho** al **descuento**, así como las inversiones que no dan lugar al beneficio:

“Artículo 1.2.1.18.53. Inversiones en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente. <Artículo modificado por el artículo 1 **del** Decreto 2205 **de** 2017. El nuevo texto es el siguiente:> Las inversiones en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente que dan **derecho** al **descuento** **del** impuesto sobre la renta, **deberán** corresponder a los siguientes rubros:

- a) Construcción **de** obras biomecánicas o mecánicas principales y accesorias para sistemas **de** control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente.
- b) Adquisición **de** maquinaria, equipos e infraestructura requeridos directa y exclusivamente para la operación o ejecución **de** sistemas **de** control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente.
- c) Bienes, equipos o maquinaria para el monitoreo y/o procesamiento **de** información sobre el estado **de** la calidad, cantidad o **del** comportamiento **de** los recursos naturales renovables, variables o parámetros ambientales.
- d) Bienes, equipos o maquinaria para el monitoreo y procesamiento **de** información sobre el estado **de** calidad o comportamiento **de** los vertimientos, residuos y/o emisiones.
- e) Adquisición **de** predios necesarios para la ejecución única y exclusiva **de** actividades **de** preservación y restauración **de** recursos naturales renovables **del** medio ambiente, **de** acuerdo con lo previsto en los planes y políticas ambientales nacionales contenidos en el Plan Nacional **de** Desarrollo y/o formulados por el Ministerio **de** Ambiente y Desarrollo Sostenible o **de** planes regionales ambientales **definidos** por las Autoridades Ambientales respectivas, así como los **destinados** a la constitución **de** Reservas Naturales **de** la Sociedad Civil.
- f) Adquisición **de** predios **destinados** a la recuperación y conservación **de** fuentes **de** abastecimiento **de** agua por parte **de** las Empresas **de** Servicios Públicos en cumplimiento **de** las obligaciones establecidas en el artículo 11.5 e inciso 3º **del** artículo 25 **de** la Ley 142 **de** 1994.
- g) Adquisición **de** predios por parte **de** los distritos **de** riego en cumplimiento **del** párrafo **del** artículo 111 **de** la Ley 99 **de** 1993, modificado por el artículo 210 **de** la Ley 1450 **de** 2011.
- h) Inversiones en el marco **de** proyectos encaminados al control **del** medio ambiente o la conservación y mejoramiento **del** medio ambiente.
- i) Inversiones en el marco **de** los convenios **de** producción y consumo sostenible suscritos con las autoridades ambientales, siempre y cuando se enmarquen **dentro** **de** los parámetros **de** los artículos 1.2.1.18.51. al 1.2.1.18.56. **del** presente **decreto**.
- j) Inversiones en proyectos **dentro** **del** marco **del** Plan **de** Gestión Integral **de** Residuos Sólidos (PGIRS), así como en proyectos que garanticen la reducción, la separación y aprovechamiento **de** residuos sólidos, siempre y cuando cumplan los parámetros previstos en los artículos 1.2.1.18.51. al 1.2.1.18.56. **del** presente **decreto**.
- k) Inversiones en proyectos **dentro** **del** marco **de** planes **de** saneamiento y manejo **de** vertimientos, los cuales garanticen la disminución **del** número **de** vertimientos puntuales hasta conducirlos al sitio **de** tratamiento y disposición final –colectores e **interceptores**, y la disminución **de** la carga contaminante– sistemas **de** remoción.

PARÁGRAFO. Cuando la inversión se realice a través **de** leasing financiero y el locatario no ejerce la opción **de** compra, **deberá** reconocer el valor **del** **descuento** como un mayor impuesto a pagar en el periodo en el cual no ejerció la opción **de** compra.

Artículo 1.2.1.18.54. Inversiones en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente que no otorgan **derecho** al **descuento**. <Artículo modificado por el artículo 1 **del** Decreto 2205 **de** 2017. El nuevo texto es el siguiente:> En **desarrollo** **de** lo dispuesto en el artículo 255 **del** Estatuto Tributario, no serán objeto **del** **descuento** **del** impuesto sobre la renta las siguientes inversiones:

- a) Las efectuadas por mandato **de** una autoridad ambiental para mitigar el impacto ambiental producido por la obra o actividad que requiera **de** licencia ambiental.
- b) Las que no sean constitutivas o no formen parte **integral** **de** inversiones en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente **de** acuerdo con lo previsto en los artículos 1.2.1.18.51. al 1.2.1.18.56. **del** presente **decreto**.
- c) Gasodomésticos y electrodomésticos en general.

- d) Bienes, equipos o maquinaria que correspondan a acciones propias o **de** mantenimiento industrial **del** proceso productivo.
- e) Bienes, equipos o maquinaria **destinados** a proyectos, programas o actividades **de** reducción en el consumo **de** energía y/o eficiencia energética, a menos que estos últimos correspondan al logro **de** metas ambientales concertadas con el Ministerio **de** Ambiente y **Desarrollo Sostenible**, para el **desarrollo de** estrategias, planes y programas nacionales **de** ahorro y eficiencia energética establecidas por el Ministerio **de** Minas y Energía.
- f) Bienes, equipos o maquinaria **destinados** a programas o planes **de** reconversión industrial, a menos que correspondan a actividades **de** control **del** medio ambiente, **de** acuerdo con lo previsto en los artículos 1.2.1.18.51. al 1.2.1.18.56. **del** presente **decreto**.
- g) Bienes, equipos o maquinaria **destinados** a proyectos o actividades **de** reducción en el consumo **de** agua, a menos que dichos proyectos sean el resultado **de** la implementación **de** los programas para el uso eficiente y ahorro **del** agua **de** que trata la Ley 373 **de** 1997.
- h) La adquisición **de** predios, diferente a la contemplada **dentro de** los literales e), f) y g) **del** artículo 1.2.1.18.53 **del** presente **decreto**.
- i) Realización **de** estudios **de** preinversión, tales como consultorías o proyectos **de** investigación.
- j) Contratación **de** mano **de** obra." (énfasis propio)

4.2. ¿Es viable optar por el art. 255 E.T. en lugar **de** los beneficios **de** la Ley 1715/Ley 2099, evitando acumulación sobre la misma inversión? En caso afirmativo, ¿qué soportes sugiere la DIAN para documentar la opción adoptada?

4.2.1. Dado que las condiciones y requisitos establecidos para obtener el **descuento de** que trata el artículo 255 **del** Estatuto Tributario son diferentes a las señaladas para acceder a los incentivos tributarios **de** la Ley 1715 **de** 2014, el contribuyente **debe** analizar en cada caso particular la viabilidad **de** optar por cada uno **de** ellos. Al respecto, en el **Concepto** 013273 **int.** 1551 **del** 01 **de** octubre **de** 2025, este **despacho** se refirió a la distinción entre el **descuento de** que trata el artículo 255 **del** Estatuto Tributario, y los incentivos tributarios contemplados en la Ley 1715 **de** 2014, como se expone:

"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:

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 **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.

(...)

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 gravable⁶.
- 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.”

4.3. Sobre el art. 255 E.T., ¿confirma la DIAN el límite **del** 25 % **del** impuesto **de** renta **del** año gravable y la posibilidad **de** arrastrar saldos no aplicados hasta por cuatro (4) años?

4.3.1. El literal c) **del** artículo 1.2.1.18.52. **del** Decreto 1625 **de** 2016⁶ establece que el año en que se efectúa la inversión **debe** coincidir con el año en que se solicita el **descuento del** artículo 255 **del** Estatuto tributario.

4.3.2. Por su parte, el artículo 258 **del** Estatuto Tributario establece que «(e)l exceso originado en el **descuento de** que trata el artículo 255 **del** Estatuto Tributario, podrá tomarse **dentro de** los cuatro (4) periodos gravables siguientes a aquel en que se efectuó la inversión en control y mejoramiento **del** medio ambiente». Siendo así, esta disposición **debe** entenderse en el sentido indicado en el **Concepto** 013753 **int.** 1245 **del** 27 **de** diciembre **de** 2024, que al respecto señaló:

“(…) 9. Por último, es importante precisar que el término que estipula el numeral 1 **del** artículo 258 **del** Estatuto Tributario, se refiere a la oportunidad para solicitar el exceso originado en el **descuento** por aplicar dado que este no puede ser mayor al 25% **del** impuesto **de** renta a cargo, y en este sentido, no aplica para la solicitud **del** **descuento** que, **de** acuerdo con lo que establece el inciso 1 **del** artículo 255 **ibidem** y el artículo 1.2.1.18.52 **del** Decreto 1625 **de** 2016, se **debe** solicitar en el año gravable que se realice la inversión.”

4.4. ¿El art. 255 E.T. es aplicable a personas naturales que invierten en sistemas solares, o su alcance es exclusivo para personas jurídicas?

4.4.1. En relación con las inversiones susceptibles **del** **descuento** contemplado en el artículo 255 **del** Estatuto Tributario, por favor remitirse a lo señalado en el párrafo 4.1.2. **De** otra parte, el artículo 1.2.1.18.52. expresamente dispone como requisito para la procedencia **del** **descuento de** que trata el artículo 255 señalado, que la inversión se realice por una persona jurídica, así:

“Artículo 1.2.1.18.52. Requisitos para la procedencia **del** **descuento** por inversiones en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente. Para la procedencia **del** **descuento del** impuesto sobre la renta por inversiones en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente, el contribuyente **deberá** acreditar el cumplimiento **de** los siguientes requisitos y tenerlos a disposición **de** la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN):

- i. Que quien realice la inversión sea persona jurídica. (…)”

5. Las siguientes preguntas se encuentran relacionadas con los beneficiarios **de** los incentivos tributarios contemplados en la Ley 1715 **de** 2014.

5.1. ¿Pueden coexistir o transferirse beneficios tributarios entre actores **del** mismo proyecto (titular, contratista/instalador, arrendador/entidad financiadora)? En caso negativo, ¿qué figura contractual/tributaria recomienda la DIAN para evitar dobles beneficios o inaplicaciones?

5.1.1. Este **despacho** se pronunció mediante el oficio 905049 – **int.** 849 **del** 28 **de** junio **de** 2022, acerca **de** la aplicación **de** la **deducción** en el impuesto sobre la renta **del** artículo 11 **de** la Ley 1715 **de** 2014, cuando en un mismo proyecto o inversión coinciden múltiples inversores, concluyendo que los inversionistas podrán aplicar la **deducción de** manera proporcional al total **de** la inversión realizada directamente por cada uno **de** ellos, cuando cumplan la totalidad **de** los requisitos legal y reglamentariamente exigibles y obtengan la certificación expedida por la UPME, como se expone:

“Sobre esta **deducción**, este **Despacho** por medio **del** Oficio No. 900732 **de** 2022 señaló:

“(…) los sujetos beneficiarios **de** la **deducción** especial por la inversión en la producción **de** energía con fuentes no convencionales **de** energía -FNCE-, son las personas jurídicas y naturales, contribuyentes declarantes **del** impuesto sobre la renta y complementarios, para lo cual:

1.- **Deben** realizar directamente la inversión.

2.- El valor a **deducir de** la 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, es el 50% **del** total **de** la inversión realizada, el cual

en ningún caso podrá ser superior al 50% de la renta líquida del contribuyente, determinada antes de restar el valor de la inversión.

3.- La inversión deberá ser evaluada y certificada como proyecto de generación de energía a partir de fuentes no convencionales de energía -FNCE- por la Unidad de Planeación Minero Energética -UPME". (Subrayado fuera de texto)

Así las cosas, se encuentra que los inversionistas que realicen conjunta y directamente inversiones en proyectos de generación de energía eléctrica a partir de fuentes no convencionales de energía -FNCE o en acciones o medidas de gestión eficiente de la energía -GEE, incluyendo la medición inteligente, que sean contribuyentes y declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios podrán aplicar el beneficio tributario consagrado en el artículo 11 de la Ley 1715 de 2014, cuando cumplan todos los requisitos legalmente exigibles y obtengan la certificación correspondiente de la Unidad de Planeación Minero Energética -UPME, de conformidad con el procedimiento establecido para ello.

Lo anterior teniendo en cuenta que, ni la Ley ni el Reglamento disponen que la inversión en comento deba realizarse por parte de un único inversionista, como tampoco señala que el beneficio tributario deba ser otorgado a un solo inversionista y, por lo mismo, no podría restringirse vía interpretación la aplicación de la presente deducción al supuesto consultado.

Por lo que, los inversionistas -contribuyentes y declarantes del impuesto sobre la renta- podrán solicitar su aplicación de manera proporcional al total de la inversión realizada directamente por cada uno de ellos al proyecto de generación de energía eléctrica a partir de fuentes no convencionales de energía -FNCE."

5.2. En contratos de leasing financiero, donde la propiedad del activo recae en la entidad de leasing y el uso o goce corresponde al cliente, ¿quién es el sujeto habilitado para aplicar los beneficios tributarios (exclusión de IVA u otros)? ¿Qué soportes o acreditaciones exige la DIAN en cada caso?

5.2.1. Acerca de la deducción especial en el impuesto sobre la renta prevista en el artículo 11 de la Ley 1715 de 2014, cuando la inversión se efectúa mediante leasing financiero, el artículo 1.2.1.18.72. dispone que, en este escenario, el beneficio procederá en la medida en que se trate de leasing financiero con opción irrevocable de compra y el locatario ejerza la compra al final del mismo, de lo cual se extrae que es el locatario el beneficiario de la deducción especial, siempre y cuando se cumplan las condiciones señaladas. Además, en caso de que el locatario no ejerza la opción de compra deberá declarar como renta líquida por recuperación de deducciones los valores llevados como deducción:

"Artículo 1.2.1.18.72. Inversiones realizadas a través de leasing financiero. La deducción prevista en el artículo 11 de la Ley 1715 de 2014, modificado por el artículo 8o de la Ley 2099 de 2021, procederá, igualmente, cuando las inversiones en proyectos de generación de energía eléctrica con fuentes no convencionales de energía (FNCE) o de acciones o medidas de gestión eficiente de la energía (GEE), incluyendo la medición inteligente, o en inversiones destinadas a la producción, almacenamiento, acondicionamiento, distribución, reelectrificación, investigación y uso final en proyectos de Hidrógeno Verde o Azul, se efectúen por medio de contratos de leasing financiero con opción irrevocable de compra, en cuyo caso procederá la deducción a partir del año siguiente en el que se suscriba el contrato, siempre y cuando el locatario ejerza la opción de compra al final del mismo.

Cuando el locatario no ejerza la opción de compra, los valores llevados como deducción deberán ser declarados como renta líquida por recuperación de deducciones en los términos del artículo 195 del Estatuto Tributario, en el año gravable en que se decida no ejercerla.

El valor base de la deducción es el determinado de conformidad con lo previsto en el artículo 127-1 del Estatuto Tributario.

PARÁGRAFO 1o. El tratamiento previsto en este artículo no será aplicable cuando las inversiones se efectúen a través de contratos de retroarriendo o lease back, o cualquier otra modalidad que no implique la transferencia de la propiedad de los activos a su finalización.

PARÁGRAFO 2o. Tampoco procederá esta deducción respecto de aquellos activos que una vez enajenados sean readquiridos por el mismo contribuyente.

PARÁGRAFO 3o. Corresponde al contribuyente conservar las pruebas que acrediten que el leasing financiero fue adquirido exclusivamente para el desarrollo de los proyectos de que trata este artículo y que se ejerció la opción de compra al final del contrato, de conformidad con lo establecido en el artículo 632 del Estatuto Tributario en concordancia con el artículo 46 de la Ley 962 de 2005."

5.2.2. Por otra parte, en el Concepto 004531 – int. 1134 del 02 de agosto de 2023⁷ se concluyó que es posible aplicar la exclusión de IVA del artículo 12 de la Ley 1715 de 2014, cuando se adquieran o importen elementos maquinaria y equipo a través de leasing financiero, siempre y cuando se satisfagan los requisitos legal y reglamentariamente previstos para ello, como se ilustra:

"Sin embargo, es importante anotar que de la Ley y su reglamentación, antes transcritas, no se desprende una prohibición sobre la aplicación de la exclusión en el impuesto sobre las ventas - IVA cuando se adquiera o importe un elemento, maquinaria o equipo a través de leasing financiero. Así las cosas, la sola ausencia de referencia explícita en este sentido no puede llevar necesariamente a concluir que la exclusión *sub examine* no es aplicable cuando la adquisición o importación se hace a través de leasing financiero.

Al respecto, la aplicación o no de la exclusión del impuesto sobre las ventas - IVA de que trata el artículo 12 de la Ley 1715 de 2014, se debe desprender de la satisfacción de los requisitos que para el efecto contempla la Ley y su reglamentación, los cuales se resumen a continuación:

i. Que el equipo, elemento o maquinaria sea **destinado** a las siguientes actividades: (i) preinversión e inversión para la producción y utilización **de** energía a partir **de** las fuentes no convencionales; (ii) la medición y evaluación **de** los potenciales recursos; (iii) adelantar las acciones y medidas **de** gestión eficiente **de** la energía, incluyendo los equipos **de** medición **inteligente**, que se encuentren en el Programa **de** Uso Racional y Eficiente **de** Energía y Fuentes No Convencionales - PROURE (cfr. inciso 1 **del** artículo 12 **de** la Ley 1715 **de** 2014).

ii. Que el equipo, elemento o maquinaria se encuentre **dentro del** listado **de** bienes expedido por la Unidad **de** Planeación Minero Energética - UPME, como apto para obtener los beneficios tributarios (cfr. párrafo **del** artículo 43 **de** la Ley 2099 **de** 2021 y párrafo 1 **del** artículo 1.3.1.12.24. **del** Decreto 1625 **de** 2016).

iii. Que la inversión en el equipo, elemento o maquinaria sea evaluada y certificada por la Unidad **de** Planeación Minero Energética - UPME, expidiendo la respectiva certificación para que el contribuyente pueda soportar la importación o adquisición excluida **del** impuesto sobre las ventas - IVA (cfr. inciso 3 **del** artículo 12 **de** la Ley 1715 **de** 2014, artículo 43 **de** la Ley 2099 **de** 2021 y párrafos 2 y 4 **del** artículo 1.3.1.12.24. **del** Decreto 1625 **de** 2016).

Como se observa, los anteriores requisitos se pueden satisfacer aun cuando los elementos, maquinaria y equipo hayan sido adquiridos o importados a través **de** la modalidad **de** leasing financiero. Sobre todo, si se tiene en cuenta que -a diferencia **de** lo que ocurre con el impuesto sobre la renta- el impuesto sobre las ventas - IVA es un impuesto indirecto, objetivo y que la exclusión objeto **de** análisis se encuentra en función **del** bien y **de** una respectiva finalidad y no **del** adquirente o **de** la forma **de** adquirirlo.

En virtud **de** lo expuesto, **se reconsidera** el punto #3 **del** Oficio 906434 - **interno** 1031 **de** agosto 22 **de** 2022, y se concluye que es posible aplicar el artículo 12 **de** la Ley 1715 **de** 2014, modificado por el artículo 9 **de** la Ley 2099 **de** 2021, cuando se adquieran o importen elementos maquinaria y equipo a través **de** leasing financiero siempre que se acredite:

i. Que el **destino del** elemento, equipo o maquinaria, se ajusta a lo previsto en la Ley 1715 **de** 2014 y sus modificaciones;

ii. Que el elemento, equipo o maquinaria se encuentra en el listado expedido por la Unidad **de** Planeación Minero Energética en línea con lo previsto en la Ley 2099 **de** 2021 y sus reglamentos; y

iii. Que el contribuyente cuenta con la certificación **de** la Unidad **de** Planeación Minero Energética - UPME correspondiente."

5.3. En proyectos ejecutados por consorcios/uniones temporales, cuando el certificado UPME se expide a nombre **de** una(s) **de** las partes, **¿cómo determina** la DIAN la titularidad **del** beneficio y la habilitación para facturar sin IVA/**devolver** IVA?

5.3.1. El párrafo tercero **del** artículo 1.3.1.12.24. **del** Decreto 1625 **de** 2016 establece que es el inversionista quien podrá realizar la solicitud **de** devolución **del** impuesto pagado, cuando la certificación UPME se expida con posterioridad a la adquisición o importación **del** bien objeto **de** exclusión **del** IVA. En este sentido, por favor remitirse al párrafo 3.2.2. en relación con el alcance **del** término "inversionista".

5.3.2. **De** otra parte, respecto **de** la aplicación **de** la deducción en el impuesto sobre la renta contemplada en el artículo 11 **de** la Ley 1715 **de** 2014, cuando el proyecto o inversión objeto **del** beneficio se efectúa por un consorcio, este **despacho**, a través **del** Oficio 001439 **del** 21 **de** enero **de** 2019, concluyó que los consorciados pueden aplicar los beneficios **de** forma proporcional a su participación en el consorcio si **dentro de** la ejecución **del** objeto se cumple con los requisitos para su aplicación, así:

"A su primera pregunta: "En caso **de** que un Consorcio sea quien realice las inversiones en proyectos **de** fuentes no convencionales **de** energías renovables ¿es posible que los diferentes Consorciados **den** aplicación a los beneficios señalados en la mencionada Ley **de** acuerdo a su porcentaje **de** participación en el Consorcio?"

En efecto, es posible que los consorciados responsables **del** impuesto sobre la renta y complementarios apliquen los beneficios tributarios consagrados en la Ley 1715 **de** 2014, cuando cumplan todos los requisitos legalmente exigibles y, obtengan la certificación **de** la *Autoridad **de** Licencias Ambientales (ANLA)⁸ o quien haga sus veces, **de** conformidad con el procedimiento establecido para ello.

Lo citado **debido a** que **de** acuerdo con el artículo 18 **del** Estatuto Tributario (ET) y la **definición** dada por el artículo 7 **de** la Ley 80 **de** 1993, los Consorcios no ostentan la calidad **de** personas jurídicas, sino que corresponden a la unión **de** dos o más personas quienes en conjunto presentan una misma propuesta para la adjudicación, celebración y ejecución **de** un contrato, respondiendo solidariamente **de** todas y cada una **de** las obligaciones **derivadas de** la propuesta y **del** contrato. Correspondiendo a ellos en la legislación tributaria la figura **de** los contratos **de** colaboración empresarial.

De manera que, **de** conformidad con el artículo 18 **del** ET., y sin perjuicio **de** las diferencias particulares **de** cada uno **de** los contratos **de** colaboración empresarial, se resalta que para efectos **del** impuesto sobre la renta se otorga el mismo tratamiento tributario a todos ellos, donde se incluyen los consorcios, uniones temporales, *joint ventures* y cuentas en participación.

Por lo que, al ser estas figuras jurídicas entendidas como contratos, su celebración no impide que sus partes obtengan los beneficios tributarios consagrados por la Ley 1715 **de** 2014, puesto que, si **dentro de** la ejecución **del** objeto **del** Consorcio se cumple con los requisitos para la aplicación **de** los beneficios, los consorciados -responsables **del** impuesto sobre la renta- podrán solicitar su aplicación **de** manera proporcional a la participación **dentro del** Consorcio.

Pues en últimas, son los consorciados quienes efectúan la inversión o adquieren los bienes o servicios y si estas operaciones se hacen cumpliendo a cabalidad los requisitos para aplicar los beneficios otorgados por la Ley 1715 **de 2014**, no hay razón para negar su aplicación.”

6. Las siguientes preguntas se encuentran relacionadas con las facultades **de** control y los procedimientos operativos relacionados con la procedencia **de** los incentivos tributarios **de** la Ley 1715 **de 2014**.

6.1. *¿Cuál es el procedimiento **de** trazabilidad y requisitos **de** facturación que recomienda la DIAN para bienes/servicios excluidos **del** IVA en proyectos FNCER (referencia a certificación UPME, ítems aprobados, soportes)?*

6.1.1. Por favor remitirse a lo señalado en el párrafo 3.5.1. en lo relativo a la facturación y liquidación **del** IVA en la prestación **de** bienes y servicios excluidos **del** impuesto por aplicación **del** artículo 12 **de** la Ley 1715 **de 2014**.

6.1.2. Aunado a lo anterior, el **Concepto** 001597 **int.** 148 **del** 04 **de** marzo **de 2024** se refirió a las facturas como documento soporte para acceder a la **devolución del** impuesto con ocasión **de** los bienes excluidos **de** IVA cuando la certificación UPME se expida con posterioridad a la adquisición o importación **del** bien objeto **del** beneficio:

“Nótese que, **de** la lectura **del** lineamiento **interno**, tanto el certificado **de** la Unidad **de** Planeación Minero Energético - UPME **como las respectivas facturas electrónicas, facturas de venta o documentos equivalentes**, son necesarios para que las solicitudes **de** devolución por pago **de** lo no **debido** en aplicación **del** artículo 12 **de** la Ley 1715 **de 2014**, prosperen. Es así como, para diligenciar la información que se solicita en los formatos correspondientes como por ejemplo el formato 010, **del** lineamiento referenciado se puede concluir que las facturas serán los documentos soporte en aras **de** surtir satisfactoriamente el diligenciamiento **de** estos con el objeto **de** acceder a la **devolución**.

De otro lado, es preciso señalar que por cada factura se **deberá** solicitar la **devolución** en el respectivo año gravable en que se efectuó la respectiva compra **de** los bienes, los cuales **deben** hacer parte **del** listado expedido por la UPME como aptos para obtener los beneficios tributarios como lo indica el parágrafo **del** artículo 43⁶ **de** la Ley 2099 **de 2021**. Esto es, que cada uno **de** los bienes adquiridos con **intención del desarrollo del** proyecto **deben** estar identificados en el Certificado UPME, que según el artículo 11⁷ **de** la resolución 319 **de 2022** tiene una vigencia **de** dos años.”

6.2. *¿Cuáles son las sanciones tributarias y **demás** efectos legales (correcciones, **intereses**, improcedencia **del** beneficio, sanción por inexactitud) que la DIAN aplica cuando un contribuyente utiliza beneficios FNCER sin cumplir los requisitos legales?*

6.2.1. Sobre este punto, se reitera que el análisis y estudio **de** los casos individuales corresponde a la esfera **de** los funcionarios competentes y las **decisiones** particulares son **de** la órbita **de** su responsabilidad, dado que no es posible englobar en una sola respuesta todas las hipótesis referentes al ejercicio **de** las facultades **de** investigación, fiscalización y liquidación que surjan como consecuencia **de** la aplicación -sin el cumplimiento **de** los requisitos legalmente establecidos- **de** los beneficios contemplados en la Ley 1715 **de 2014**.

6.2.2. No obstante lo anterior, cabe señalar que los artículos 1.2.1.18.76. y 1.2.1.18.77.⁹ **del** Decreto 1625 **de 2016** contemplan expresamente la obligación a cargo **del** contribuyente **de** restituir las sumas resultantes **de** la aplicación **de** los beneficios **de** la deducción especial y la depreciación acelerada **de** los artículos 11 y 14 **de** la Ley 1715 **de 2014**, cuando los activos **integrantes del** proyecto objeto **del** beneficio se hubieren enajenado antes **de** los plazos allí previstos, o, cuando tratándose **de** los contratos **de** leasing a que se refiere el artículo 1.2.1.18.72., el locatario no hubiere ejercido la opción **de** compra, casos en los cuales el contribuyente **deberá** **declarar** la recuperación **de** deducciones correspondiente.

6.3. *¿Qué criterios **de** fiscalización aplica la DIAN para verificar procedencia y vigencia **de** certificados UPME (contraste con facturación, importaciones, listados aprobados, tiempos **de** firmeza)?*

6.3.1. Por favor remitirse a la respuesta dada en el párrafo número 6.2.1. Sin perjuicio **de** lo anterior, el artículo 684 **del** Estatuto Tributario se refiere a las facultades **de** fiscalización e investigación **de** la DIAN para el cumplimiento **de** las normas sustanciales, así:

“ARTICULO 684. FACULTADES **DE** FISCALIZACIÓN E INVESTIGACIÓN. La Administración Tributaria tiene amplias facultades **de** fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento **de** las normas sustanciales.

Para tal efecto podrá:

- a. Verificar la exactitud **de** las **declaraciones** u otros informes, cuando lo considere necesario.
- b. Adelantar las investigaciones que estime convenientes para establecer la ocurrencia **de** hechos generadores **de** obligaciones tributarias, no **declarados**.
- c. Citar o requerir al contribuyente o a terceros para que rindan informes o contesten **interrogatorios**.
- d. Exigir **del** contribuyente o **de** terceros la presentación **de** documentos que registren sus operaciones cuando unos u otros estén obligados a llevar libros registrados.
- e. Ordenar la exhibición y examen parcial **de** los libros, comprobantes y documentos, tanto **del** contribuyente como **de** terceros, legalmente obligados a llevar contabilidad.
- f. En general, efectuar todas las diligencias necesarias para la correcta y oportuna **determinación de** los impuestos, facilitando al contribuyente la aclaración **de** toda duda u omisión que conduzca a una correcta **determinación**.
- g. <Literal adicionado por el artículo 130 **de** la Ley 1819 **de 2016**. El nuevo texto es el siguiente:> Sin perjuicio **de** las facultades **de** supervisión **de** las entidades **de** vigilancia y control **de** los contribuyentes obligados a llevar contabilidad;

para fines fiscales, la DIAN cuenta con plenas facultades de revisión y verificación de los Estados Financieros, sus elementos, sus sistemas de reconocimiento y medición, y sus soportes, los cuales han servido como base para la determinación de los tributos.

PARÁGRAFO. <Parágrafo adicionado por el artículo 275 de la Ley 1819 de 2016. El nuevo texto es el siguiente:> En desarrollo de las facultades de fiscalización, la Administración Tributaria podrá solicitar la transmisión electrónica de la contabilidad, de los estados financieros y demás documentos e informes, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que establezca el Director General de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Los datos electrónicos suministrados constituirán prueba en desarrollo de las acciones de investigación, determinación y discusión en los procesos de investigación y control de las obligaciones sustanciales y formales.”

7. Las siguientes preguntas se relacionan con disposiciones varias respecto de los incentivos tributarios de la Ley 1715 de 2014.

7.1. En los formularios 110/210, ¿en qué casilla y con qué soporte debe reportarse el beneficio derivado de la Ley 1715/Ley 2099 (no existiendo campo específico)?

7.1.1. Al respecto, es oportuno citar el Concepto 000673 int. 0063 del 16 de enero de 2026 en donde se dio respuesta a este interrogante, en los siguientes términos:

“Por su parte, la Coordinación de Aplicativos de Impuestos, dio respuesta a la pregunta: ¿En qué cédula y en qué renglón de la declaración del Impuesto sobre la Renta y Complementarios (Formulario 210) debería relacionarse la deducción del 50% de la inversión? en los siguientes términos:

La deducción correspondiente al cincuenta por ciento (50%) del valor de la inversión, asociada a la adquisición de vehículos eléctricos o híbridos, cuando sea procedente conforme a la normativa vigente, podrá imputarse en la Cédula General del Formulario 210. Para su registro, deberá diligenciarse dentro de la cédula, en el apartado de Rentas, en la casilla destinada a “Otras deducciones imputables”, atendiendo las limitantes aplicables conforme al artículo 11 de la Ley 1715 de 2014 y al numeral 3 del artículo 336 del Estatuto Tributario.”

7.2. ¿Cuál es el procedimiento actualizado para acceder a Obras por Impuestos cuando el proyecto incluye componentes de energía renovable?

7.2.1. El mecanismo de obras por impuestos es un modo de extinguir las obligaciones tributarias en el impuesto sobre la renta y complementarios¹⁰, el cual comprende dos modalidades u opciones, a saber: i) la opción convenio, que se encuentra establecida en el artículo 800-1 del Estatuto Tributario; y ii) la opción fiducia, que se encuentra contemplada en el artículo 238 de la Ley 1819 de 2016, y regulada en el Título 5 de la Parte 6 del Libro 1 del Decreto 1625 de 2016, normas que deberán ser consultadas para determinar el procedimiento aplicable según el tipo de proyecto a ejecutar.

7.3. Respecto de tecnologías complementarias: (i) ¿qué beneficios aplican hoy para vehículos eléctricos/híbridos y baterías de almacenamiento vinculadas a proyectos de energía? y (ii) ¿existen beneficios complementarios (p. ej., depreciación acelerada, exclusión de aranceles) aplicables a tecnologías solares y/o de almacenamiento?

7.3.1. En relación con la aplicación de los beneficios contemplados en los artículos 11 y 12 de la Ley 1715 de 2014 por la adquisición de vehículos eléctricos e híbridos, la entidad se pronunció mediante el Concepto 013853 int. 1715 del 05 de septiembre de 2025, en los siguientes términos:

“6. Asimismo, para que opere el beneficio otorgado por los artículos 11 y 12 de la Ley 1715 de 2014, el proyecto de generación de energía con FNCE o la acción o medida de GEE debe contar con la certificación de la Unidad de Planeación Minero Energética (UPME).

(...)

9. Al respecto, el Plan de Acción Indicativo PROURE 2022-2030 de la UPME, como parte de las medidas o acciones de gestión eficiente de energía susceptibles de acceder a los incentivos tributarios de la Ley 1715 de 2014, detalla en el sector transversal la adquisición de vehículos nuevos eléctricos (incluye vehículos livianos, taxis, buses y camiones) para cualquier sector productivo.

10. Por su parte, el anexo 2 de la Resolución 135 de 2025 de la UPME, lista los bienes y servicios de GEE transversales, incluyendo dentro de la categoría de los vehículos nuevos eléctricos, los híbridos: automóviles, camperos, motos, y camionetas de tecnología PHEV (plug-in hybrid electric vehicle) y HEV (hybrid electric vehicle).

11. De acuerdo con las definiciones anteriores, se concluye que la adquisición de un vehículo eléctrico o un vehículo híbrido con las características descritas en el anexo 2 de la Resolución 135 de 2025 de la UPME, para uso personal se considera una medida de gestión eficiente de energía, dado que el activo adquirido se encuentra dentro de los bienes GEE definidos en la lista que publica la Unidad de Planeación Minero Energética (UPME).”

7.3.3. De otra parte, el artículo 14 de la Ley 1715 de 2014¹¹, reglamentado, entre otros, por el artículo 1.2.1.18.75. del Decreto 1625 de 2016¹², dispone que las actividades de generación a partir de fuentes no convencionales de energía (FNCE), o en acciones o medidas de gestión eficiente de la energía (GEE), están sujetas a la depreciación acelerada, al igual que los proyectos de Hidrógeno Verde y Azul¹³, en relación con los activos previstos en dichas normas, para lo cual, la tasa anual de depreciación será no mayor de treinta y tres punto treinta y tres por ciento (33.33%) como tasa global anual, excepto en los casos en que la ley autorice porcentajes globales mayores.

7.3.4. Por su parte, el artículo 3° **de** la Resolución UPME 000135 **de** 2025, dispone que las inversiones susceptibles **de** los beneficios tributarios por proyectos FNCE y GEE, corresponden a la lista **de** bienes y servicios que se encuentran señalados en los Anexos **de** dicha resolución:

“ARTÍCULO 3: INVERSIONES SUSCEPTIBLES **DE** LOS INCENTIVOS TRIBUTARIOS. La lista **de** bienes y servicios susceptibles **de** los incentivos tributarios se establece en el Anexo No. 1 “Lista **de** bienes y servicios FNCE”; el Anexo No. 2 “Lista **de** bienes y servicios GEE”; y en el Anexo No. 3 “Lista **de** bienes y servicios Hidrógeno”, que hacen parte **integral de** la presente resolución.” (énfasis propio)

7.3.5. En consecuencia, el contribuyente **deberá** verificar en cada caso particular si los bienes y servicios correspondientes a las inversiones enunciadas, se encuentran establecidos en la lista dispuesta por la UPME para la procedencia **del** beneficio **de** depreciación acelerada.

8. 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 Al respecto, tener en cuenta el numeral 8° **del** artículo 1.5.1.2.2.1. **de** la Resolución 227 **del** 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.”

⁴ Al respecto, tener en cuenta el numeral 6° **del** artículo 1.5.1.2.2.2. **de** la Resolución 227 **del** 23 **de** septiembre **de** 2025.

⁵ Artículo 1.2.1.18.55. Certificados **de** inversión para el control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente. <Artículo modificado por el artículo 1 **del** Decreto 2205 **de** 2017. El nuevo texto es el siguiente:> Las autoridades ambientales que certificarán las inversiones en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente previstas en el artículo 255 **del** Estatuto Tributario, **de** acuerdo con los criterios y requisitos previstos en los artículos 1.2.1.18.51. al 1.2.1.18.56. **del** presente **decreto**, son las siguientes:

a) La Autoridad Nacional **de** Licencias Ambientales (ANLA), cuando las inversiones en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente comprendan la jurisdicción **de** dos (2) o más autoridades ambientales, así como las que comprendan aspectos previstos en los literales j) y k) **del** artículo 1.2.1.18.53 y los literales e) y f) **del** artículo 1.2.1.18.54 **del** presente **decreto**, y las que estén asociadas con la prevención y/o control **de** emergencias y contingencias relacionadas con **derrames** o fugas **de** hidrocarburos o **de** sustancias químicas, y la reconversión industrial ligada a la implantación **de** tecnologías ambientalmente sanas o control ambiental en la fuente.

b) Las Corporaciones Autónomas Regionales, las Corporaciones para el **Desarrollo** Sostenible, las Autoridades Ambientales **de** los Grandes Centros Urbanos y a las que se refiere el artículo 13 **de** la Ley 768 **del** 2002, el Distrito Portuario, Biodiverso, Industrial y Ecoturístico **de** Buenaventura y Parques Nacionales Naturales, cuando las inversiones en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente se realicen **dentro del** área **de** su jurisdicción **de** acuerdo con los criterios y requisitos previstos en los artículos 1.2.1.18.51. al 1.2.1.18.56. **del** presente **decreto**, salvo en los casos en que la certificación corresponda otorgarla a la Autoridad Nacional **de** Licencias Ambientales (ANLA).

⁶ “Artículo 1.2.1.18.52. Requisitos para la procedencia **del** descuento por inversiones en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente. <Artículo modificado por el artículo 1 **del** Decreto 2205 **de** 2017. El nuevo texto es el siguiente:> Para la procedencia **del** descuento **del** impuesto sobre la renta por inversiones en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente, el contribuyente **deberá** acreditar el cumplimiento **de** los siguientes requisitos y tenerlos a disposición **de** la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN):

a) Que quien realice la inversión sea persona jurídica.

b) Que la inversión en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente sea efectuada directamente por el contribuyente.

c) Que la inversión se realice en el año gravable en que se solicita el correspondiente **descuento**.”

⁷ Mediante el cual se reconsidera el punto #3 **del** Oficio 906434 - **interno** 1031 **de** agosto 22 **de** 2022.

⁸ **De** conformidad con el artículo 43 **de** la Ley 2099 **de** 2021, la Unidad **de** Planeación Minero Energética (UPME) es “(...) la entidad competente para evaluar y certificar las inversiones en generación y utilización **de** energía eléctrica con FNCE, en gestión eficiente **de** la energía, en movilidad eléctrica y en el uso **de** energéticos **de** cero y bajas emisiones en el sector transporte, para efectos **de** la obtención **de** los beneficios tributarios y arancelarios”.

⁹ Artículo 1.2.1.18.76. Enajenación **de** los activos **integrantes de** proyectos para el **desarrollo de** fuentes no convencionales **de** energía (FNCE), gestión eficiente **de** la energía (GEE), o proyectos **de** hidrógeno verde o azul. <Artículo sustituido por el artículo 1 **del**

Decreto 895 de 2022. El nuevo texto es el siguiente:> Si los activos correspondientes a inversiones en proyectos de generación de energía a partir de fuentes no convencionales de energía (FNCE), o de acciones o medidas de gestión eficiente de la energía (GEE), incluyendo medición inteligente o proyectos de Hidrógeno Verde y Azul son enajenados antes de que finalice su periodo de depreciación o amortización, los beneficiarios de la deducción en renta y de la depreciación acelerada de activos de que tratan los artículos 11 y 14 de la Ley 1715 de 2014, modificados por los artículos 8o y 11 de la Ley 2099 de 2021, respectivamente, deberán restituir las sumas resultantes de su aplicación, incorporándolas como renta líquida por recuperación de deducciones en los términos de los artículos 195 y 196 del Estatuto Tributario, en el año gravable en que se perfeccione la enajenación.

Lo anterior, sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 319, 319-4 y 319-6 del Estatuto Tributario.

Tampoco procederán las deducciones de que tratan los artículos 11 y 14 de la Ley 1715 de 2014, modificados por los artículos 8o y 11 de la Ley 2099 de 2021, respecto de aquellos activos que una vez enajenados sean readquiridos por el mismo contribuyente,

Parágrafo. Corresponde al contribuyente conservar las pruebas que acrediten que las inversiones en el desarrollo de un proyecto de generación de energía eléctrica a partir de fuentes no convencionales de energía (FNCE), o de acciones o medidas de gestión eficiente de la energía (GEE) incluyendo medición inteligente o proyectos de Hidrógeno Verde y Azul, se han conservado dentro de su patrimonio desde su activación inicial, sin que hayan sido utilizadas previamente por un tercero, de conformidad con el artículo 632 del Estatuto en concordancia con el artículo 46 de la Ley 962 de 2005.

Artículo 1.2.1.18.77. Control. <Artículo sustituido por el artículo 1 del Decreto 895 de 2022. El nuevo texto es el siguiente:> La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) verificará que los locatarios de los contratos de leasing de que trata el artículo 1.2.1.18.72. del presente Decreto que hicieron efectiva la deducción, ejercieron la opción de compra.

Así mismo verificará que los activos integrantes de proyectos de investigación, desarrollo e inversión en el ámbito de la producción de energía eléctrica a partir de Fuentes no Convencionales de Energía (FNCE) o gestión eficiente de la energía (GEE), incluyendo medición inteligente o de proyectos de Hidrógeno Verde o Azul, no se enajenen antes de cumplir su vida útil.

De presentarse incumplimiento de los requisitos para la procedencia de las deducciones la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) verificará que el contribuyente declare la renta por recuperación de deducciones y podrá hacer uso de las amplias facultades de fiscalización de que trata el artículo 684 del Estatuto y demás disposiciones vigentes.

¹⁰ Cfr, Artículo 1.6.5.1.1. del DUR 1625 de 2016.

¹¹ Modificado por el artículo 11 de la Ley 2099 de 2021.

¹² Artículo sustituido por el artículo 1 del Decreto 895 de 2022.

¹³ De acuerdo con el parágrafo 2º del artículo 21 de la Ley 2099 de 2021.