

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Procedimiento Tributario**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 013940 int 1325 DE 2026 AGOSTO 6 [Consultar Documento Jurídico](#)▼ **Descriptores**Notificación **de** actos administrativos
Término para responder o recurrir▼ **Fuentes Formales**Artículos 566-1 **del** Estatuto Tributario.Artículo 146 **del** Decreto Ley 920 **de** 2023*CONSEJO **DE** ESTADO, Sección Cuarta, Sentencia 23455 **de** 27 **de** mayo 2021, rad. 66001-23-33-000-2015-00301-01(23455), No. Interno 23455. M.P. Myriam Stella Gutiérrez Argüello**CONSEJO **DE** ESTADO. Sección Cuarta, Auto **de** Unificación Jurisprudencial SP-SJC-68177, **del** 29 **de** noviembre **de** 2022, Rad. 68001-23-33-000-2013-00735-02 (68177) No. Interno 68177. M.P. Stella Jeannette Carvajal Basto.**CONSEJO **DE** ESTADO, Sección Cuarta, en el Auto **del** 10 **de** octubre **de** 2025, Rad. 25000-23-37-000-2022-00528-01(28923), No. Interno 28923, M.P. Claudia Rodríguez Velásquez.*▼ **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. Mediante el radicado **de** la referencia, el peticionario consulta:

*"(...) me dirijo a esta Subdirección con el fin **de** solicitar la aclaración y adición **del** Concepto No. 016541 – Interno 1678 **del** 14 **de** octubre **de** 2025, en lo referente al cómputo **del** término **de** cinco (5) días **de** la notificación electrónica y su relación con el inicio **del** término para interponer el recurso **de** reconsideración, a la luz **de** la jurisprudencia **del** Consejo **de** Estado que se expone en el documento adjunto.*

(...)

*1. Que se adicione y aclare el numeral 13.1 **del** Concepto No. 016541 – Interno 1678 **del** 14 **de** octubre **de** 2025, precisando que: (i) el día **de** entrega **del** correo electrónico **de** notificación no es el día 1 **del** término **de** cinco (5) días sino el día 0, conforme al artículo 118 **del** CGP; y (ii) el quinto día **del** buffer expira a la medianoche, **de** modo que el término para interponer el recurso **de** reconsideración corre a partir **del** día hábil siguiente al vencimiento **de** los cinco días, por aplicación **del** artículo 59 **de** la Ley 4 **de** 1913.*

*2. Que la aclaración incorpore la regla establecida por el Consejo **de** Estado, Sección Cuarta, en el Auto **del** 10 **de** octubre **de** 2025 (exp. 25000-23-37-000-2022-00528-01, No. Interno 28923, M.P. Claudia Rodríguez Velásquez), conforme a la cual el término para recurrir corre "a partir **del** día siguiente al vencimiento **de** los cinco días posteriores a la notificación electrónica."*

*3. Que la aclaración sea extensiva al artículo 146 **del** Decreto Ley 920 **de** 2023 —norma aduanera con texto materialmente idéntico al artículo 566-1 **del** Estatuto Tributario— para garantizar uniformidad en el cómputo **de** los términos en los procedimientos tributarios y aduaneros. RECONSIDERACIÓN **DEL** CONCEPTO NO. 016541 – INTERNO 1678 **DEL** 14 **DE** OCTUBRE **DE** 2025".(énfasis propio)*

3. Al respecto, considera esta Subdirección:

4. Sea lo primero advertir al consultante que si bien su solicitud inicial está relacionada con la aclaración **del** Concepto No. 016541 – Interno 1678 **del** 14 **de** octubre **de** 2025, el tema objeto **de** inconformidad y su aparente contradicción con la jurisprudencia administrativa, fue abordado la Doctrina oficial **de** la DIAN³, efectuando las armonizaciones correspondientes con los pronunciamientos recientes **del** Consejo **de** Estado sobre el asunto.

5. En efecto, el Concepto 006682 int 0747 **de** 26 **de** abril **de** 2026, reconsideró la doctrina expuesta en el concepto 016541 y abordó el término **de** cinco (5) días previsto en el artículo 146 **del** Decreto Ley 920 **de** 2023, indicando que para contabilizar el inicio **del**

término legal para responder o impugnar en sede administrativa, se toma el día siguiente **de** la entrega **del** correo electrónico y concluye al expirar las 24 horas **del** último día.

6. Para dichos efectos, se tiene que el término **de** cinco (5) días previsto en el artículo 146 **del** Decreto Ley 920 **de** 2023, para el inicio **del** término legal **del** usuario aduanero o su apoderado para responder o impugnar en sede administrativa, se contabiliza a partir **del** día siguiente **de** la entrega (recepción efectiva) **del** correo electrónico y concluye al expirar las 24 horas **del** último (quinto) día. En consecuencia, el término procesal para responder o impugnar inicia una vez transcurrido dicho lapso.

7. Lo expresado por la Doctrina **de** esta Entidad es concordante con las conclusiones **del** Auto **del** 10 **de** octubre **de** 2025 **del** Consejo **de** Estado⁴, quien al entender el alcance **del** término **de** notificación electrónica establecido en el inciso 3° **del** artículo 566-1 **del** Estatuto Tributario (ET)⁵, **determinó** que el término **de** cinco (5) días comenzaría a correr a partir **del** día siguiente **de** la entrega **del** correo electrónico.

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 Concepto 006682 int 0747 **de** 26 **de** abril **de** 2026.

⁴ Cfr Artículo 59 **de** la Ley 4 **de** 1913 dispone que «todos los plazos **de** días, meses o años, **del** que se haga mención legal, se entenderán que terminan a la medianoche **del** último día **del** plazo. Por año y por mes se entienden los **del** calendario común, y por día el espacio **de** veinticuatro horas; pero en la ejecución **de** las penas se estará a lo que disponga la ley penal».

⁵ "La notificación electrónica se entenderá surtida para todos los efectos legales, en la fecha **del** envío **del** acto administrativo en el correo electrónico autorizado; no obstante, los términos legales para el contribuyente, responsable, agente retenedor, **declarante** o su apoderado para responder o impugnar en sede administrativa, comenzarán a correr transcurridos cinco (5) días a partir **de** la entrega **del** correo electrónico."