

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Otros Temas

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 007384 int 640 DE 2026 MAYO 4

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

▼ Fuentes Formales

▼ Extracto

1. Esta Subdirección está facultada para absolver las consultas escritas de carácter 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 tendrá un alcance general y abstracto, sin referirse a situaciones de carácter particular o concreto y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 de la Ley 2010 de 2019².

2. Mediante el radicado de la referencia se solicita precisar la interpretación y el alcance que esta Administración Tributaria ha dado al artículo 585 del Estatuto Tributario (E.T.), en lo relativo al intercambio de información con las administraciones tributarias de las entidades territoriales.

3. Sobre el particular, este Despacho dentro del marco de su competencia precisa:

3.1. Conforme con los artículos 20,23,74 y 209 de la Constitución Política toda persona es titular del derecho de acceder a la información pública. Sin embargo, como lo ha precisado la Corte Constitucional, dicho derecho no es absoluto pues encuentra límites claros en el derecho fundamental a la intimidad de las personas contemplado en el artículo 15 constitucional³.

3.2. En desarrollo de lo anterior, la Ley 1712 de 2014⁴ establece que toda información en posesión de los sujetos obligados⁵ es pública, salvo las excepciones previstas en la Constitución y la ley, dentro de las cuales se encuentra la información sometida a reserva⁶.

3.3. En materia tributaria, el legislador ha consagrado de manera expresa la reserva de la información administrada por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN. En particular, los artículos 583,693 y 849-4 del E.T. consagran la reserva sobre la información tributaria «respecto de las bases gravables y la determinación de los impuestos que figuren en las declaraciones tributarias», así como de «los expedientes de las oficinas de cobranzas», reserva que, conforme a la doctrina de esta entidad, se extiende a la demás información que administra la DIAN —como aquella suministrada en virtud del artículo 631 del E.T.—⁷.

3.4. Adicionalmente, el legislador ha previsto, a través de otras disposiciones, supuestos de información reservada en cabeza de entidades públicas, entre ellas la DIAN. En ese sentido, el artículo 24 de la Ley 1437 de 2011 (C.P.A.C.A.), sustituido por el artículo 1 de la Ley Estatutaria 1755 de 2015, establece como información de carácter reservado, entre otras, aquella que involucre el derecho a la intimidad personal⁸, así como los datos de naturaleza financiera y comercial⁹.

3.5. No obstante, el ordenamiento jurídico en general¹⁰, y el Estatuto Tributario en particular, han previsto excepciones a dicha reserva. En efecto, el artículo 585 del E.T. señala:

«Artículo 585. Para los efectos de análisis, administración, liquidación y control de tributos nacionales, departamentales o municipales, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Ministerio de Salud y Protección Social, el Departamento Nacional de Planeación (DNP), la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), la Unidad de Gestión Pensional y de Parafiscales (UGPP), así como las Administraciones Tributarias Departamentales y Municipales, podrán intercambiar información sobre los datos de sus contribuyentes.

Para ese efecto, podrán solicitar la información que estimen necesaria para el adecuado análisis, administración, liquidación y control de los tributos a su cargo, así como copia de las investigaciones existentes en otras Administraciones Tributarias en relación con sus contribuyentes.

Será responsabilidad de las entidades receptoras de la información intercambiada usarla para el desarrollo de sus funciones constitucionales y legales y guardar la reserva en los mismos términos que lo hace la entidad que la

suministra. Lo anterior, sin perjuicio **de** las excepciones **de** acceso a la información que prevea este Estatuto y, en general, el ordenamiento vigente»

3.6. Este **despacho** ha entendido que la citada disposición normativa constituye una excepción al principio **de** reserva contenido en el artículo 583 **del** E.T.¹¹, cuyo antecedente legislativo directo se encuentra en el Artículo 1 **de** la Ley 1 **de** 1983¹² que establece: «Para los efectos **de** liquidación y control **de** Impuestos Nacionales, **Departamentales** o **Municipales**, podrán intercambiar información sobre los datos **de** los contribuyentes, el Ministerio **de** Hacienda y las Secretarías **de** Hacienda **Departamentales** y **Municipales**»¹³.

3.7. Precisamente, las expresiones **de**ónticas «*podrá*» utilizadas por el legislador en los incisos 1 y 2 **del** artículo 585 **del** E.T. transcrito permiten concluir que el legislador consagró una habilitación normativa para el intercambio **de** información entre las entidades allí señaladas, las cuales pueden solicitar libremente «*la información que estimen necesaria para el adecuado análisis, administración, liquidación y control de los tributos a su cargo, así como copia de las investigaciones existentes en otras Administraciones Tributarias en relación con sus contribuyentes*».

3.8. Frente a la información a entregar en el caso analizado, se ha dicho por parte **de** la doctrina **de** esta entidad que se podrá proporcionar los datos **de** las **declaraciones** tributarias (IVA y Renta), así como los **del** Registro Único Tributario (RUT)¹⁴ y aquella otra información que requieran y sea indispensable para el ejercicio **de** sus funciones¹⁵, siempre que la información solicitada «*sea indispensable para la liquidación y control de los impuestos departamentales y municipales*»¹⁶.

3.9. En ese sentido, aunque la entrega **de** información a autoridades tributarias territoriales es una posibilidad habilitada por el legislador, no puede entenderse como una habilitación **de** carácter discrecional, en la medida que es el mismo legislador quien condiciona el intercambio **de** información «*para los efectos de análisis, administración, liquidación y control de tributos nacionales, departamentales o municipales*».

3.10. Por esta razón, la Circular DIAN No. 026 **de** 2020 referente a «*Criterios para atender las solicitudes de acceso a la información pública*», en su capítulo VI «*Lineamientos adicionales para la entrega de información a las entidades del estado*», exige al funcionario competente verificar el cumplimiento **de** los siguientes requisitos, entre otros: (i) **Demstración de** la calidad y naturaleza jurídica **del** solicitante; (ii) cumplimiento **de** los requisitos legales establecidos para el acceso a la información; y (iii) justificación **de** la necesidad, finalidad y pertinencia **de** la información.

4. En consecuencia, el intercambio **de** información en el marco **del** artículo 585 **del** E.T. no opera **de** manera automática ni irrestricta, sino que exige una valoración previa por parte **de** la entidad requerida, orientada a verificar el cumplimiento **de** los requisitos señalados¹⁷, en armonía con lo dispuesto en el inciso final **de** dicha disposición, conforme al cual «*Lo anterior, sin perjuicio de las excepciones de acceso a la información que prevea este Estatuto y, en general, el ordenamiento vigente*»¹⁸.

5. En todo caso, la disposición en comento exige a las entidades receptoras **de** la información intercambiada **destinarla** exclusivamente al **desarrollo de** sus funciones constitucionales y legales, lo que implica que la solicitud **de** dicha información **debe** encontrarse **debidamente** justificada en tales fines. Asimismo, dichas entidades **deberán** conservar la reserva en los mismos términos previstos para la entidad que la suministra.

6. Ahora bien, el artículo 2.2.1.1.12 **del** Decreto 1625 **de** 2016 señala que las direcciones seccionales **de** la DIAN serán competentes para atender las solicitudes **de** información puntual, así como la entrega **de** las copias **de** las investigaciones existentes¹⁹, mientras que la Subdirección **de** Fiscalización o quien haga sus veces conocerá **de** la solicitud **de** información global. Estas **dependencias**, en virtud **de** la citada disposición, **deberán** remitir la información solicitada **dentro de** los 15 días siguientes a la fecha **de** la solicitud.

7. Por su parte, el numeral 2 **del** capítulo VI **de** la Circular DIAN No. 026 **de** 2020 precisa que las solicitudes **de** información por parte **de** las autoridades señaladas en el artículo 585 **del** E.T. **deberán** ser presentadas por los secretarios **de** hacienda, directores, gerentes o representantes legales, ante la **dependencia** competente **del** Nivel Central o ante las Direcciones Seccionales **de** su jurisdicción, a través **de** los medios tecnológicos dispuestos por la entidad²⁰

8. En ese sentido, resulta pertinente precisar que el ordenamiento jurídico establece **de** manera expresa los supuestos en los cuales la DIAN puede suministrar e intercambiar información tributaria **de** los contribuyentes. Para el caso **de** las secretarías **de** hacienda **departamentales** y **municipales**, el artículo 585 **del** E.T. constituye la norma especial que habilita el acceso a la información sometida a reserva administrada por la entidad.

9. Sin perjuicio **de** lo anterior, **debe** reiterarse que es la Constitución Política y la ley las que **determinan** el carácter reservado **de** la información. Por lo tanto, aquella información que no se encuentre sometida a reserva podrá ser objeto **de** acceso conforme a las disposiciones que regulan el **derecho** a la información pública, sin requerir disposición expresa adicional que así lo habilite.

10. Finalmente, la Subdirección **de** Fiscalización Tributaria **de** la DIAN, mediante Oficio Virtual No. 100211169 – 0785 **del** 10 **de** abril **de** 2026, informó a esta Subdirección que, durante el período gravable 2025 y lo corrido **de** 2026, «*no se han recibido solicitudes de información sobre declaraciones del impuesto sobre la renta ni del impuesto sobre las ventas por parte de las entidades relacionadas*». No obstante, precisó que en el año 2022 la DIAN y la Federación Nacional **de** Departamentos suscribieron un Convenio **de** Cooperación, cuyo objeto es el intercambio **de** información orientado al control efectivo **de** las obligaciones tributarias y aduaneras **de** los sujetos activos y pasivos **del** impuesto al consumo, el cual se remite en documento anexo.

11. En ese orden **de** ideas, resulta pertinente señalar que el intercambio **de** información por parte **de** la DIAN se realiza tanto a nivel central como a través **de** sus Direcciones Seccionales. Por consiguiente, en caso **de** requerirse información específica **de** un

determinado territorio, se recomienda acudir a la Dirección Seccional correspondiente, a fin **de** que esta suministre la información requerida.

12. En los anteriores términos se absuelve su petición y se recuerda que la normativa, jurisprudencia y doctrina en materia tributaria, aduanera y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** esta Entidad, puede consultarse en el normograma DIAN: <https://normograma.dian.gov.co/dian/>.

¹ **De** conformidad con el numeral 4 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

² **De** conformidad con el numeral 1 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7-1 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

³ En efecto, la Corte Constitucional en sentencia T-261 **de** 1995 precisó que el ámbito privado **del** individuo y **de** su núcleo familiar no hace parte **del** dominio público, «y por tanto no puede ser materia **de** información suministrada a terceros ni **de** la intervención ni análisis **de** grupos humanos ajenos, ni **de** divulgación o publicaciones». **De** hecho, en Sentencia T-414 **de** 1992, la Corte manifestó que ante un conflicto insoluble entre ambos **derechos** – al libre acceso **de** la información pública e intimidad privada – **debe** prevalecer el **derecho** a la intimidad como consecuencia necesaria **de** la dignidad humana como principio fundamental y valor esencial **del** Estado.

⁴ «Por medio **de** la cual se crea la Ley **de** Transparencia y **del** **Derecho** **de** Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones»

⁵ Cfr. Artículo 5 **de** la Ley 1712 **de** 2014.

⁶ Esta ley, para efectos **de** garantizar el **derecho** fundamental **de** acceso a la información **define** que se entiende por información pública y la clasifica en dos categorías: (i) información pública Clasificada; y (ii) Información pública Reservada. Conforme con lo anterior, la Corte Constitucional en sentencia C-274 **de** 2013 precisó que en la categoría **de** información pública clasificada quedarían todos los datos privados, semiprivados o sensibles a los que hacen referencia las Leyes Estatutarias 1266 **de** 2008 y 1581 **de** 2012, cuya difusión afecta gravemente **del** **derecho** a la intimidad **de** las personas.

⁷ Cfr. Concepto DIAN No. 004323 **de** 1999.

⁸ Sobre el particular, el artículo 6 **de** la Ley 1581 **de** 2012 establece la prohibición **del** tratamiento **de** datos sensibles, excepto cuando no sea requerido el otorgamiento **de** la autorización por parte **del** titular. Conforme el artículo 10 **de** la misma disposición, no se requerirá autorización, entre otras alternativas, cuando la información sea requerida por una entidad pública o administrativa en ejercicio **de** sus funciones legales.

⁹ Al respecto, el artículo 3 **de** la Ley 1266 **de** 2008 **define** a la información financiera, crediticia o comercial como «aquella referida al nacimiento, ejecución y extinción **de** obligaciones dinerarias, independientemente **de** la naturaleza **del** contrato que les dé origen». Esta disposición, además, clasifica el dato personal como público, semiprivado y privado, los cuales, conforme al literal c) **del** 4 *ibidem*, tendrán una circulación restringida. No obstante, en los términos **del** literal d) **del** Artículo 5 dicha información podrá ser entregada a las entidades públicas «cuando el conocimiento **de** dicha información corresponda directamente al cumplimiento **de** alguna **de** sus funciones».

¹⁰ Por ejemplo, el artículo 27 **del** C.P.A.C.A prevé que el carácter reservado **de** una información o **de** determinados documentos no será oponible a las autoridades judiciales, legislativas o administrativas que siendo constitucional o legalmente competentes para ello, los soliciten para el **debido** ejercicio **de** sus funciones. Sobre dicha disposición, la Corte Constitucional manifestó que, en esencia, lo que establece ese artículo es una «excepción a la excepción» en tanto torna en inoperante la regla general **de** acceso a la información con las restricciones constitucionales o legales establecidas. En todo caso, hace las siguientes precisiones: (i) No se trata **de** la solicitud **de** cualquier autoridad, sino que **debe** ser la facultada **de** forma específica para ello; (ii) además, la solicitud **de** información **debe** tener conexidad con el ejercicio **de** las funciones **de** estas entidades. Cfr. C. Const. Sent. C-951, dic. 4/2014. M.P. Martha Victoria Sáchica Mendez.

¹¹ Cfr. Concepto DIAN No. 811635 **de** 2009, Oficio DIAN No. 58515 **de** 2011 y Oficio DIAN No. 4634 **de** 2015.

¹² «Por la cual se modifican algunas disposiciones legales relacionadas con la reserva **de** las **declaraciones** tributarias».

¹³ Esta disposición fue reglamentada por el artículo 2.1.1.9. **del** Decreto 1625 **de** 2016 que dispone: «**De** conformidad con la Ley 1 **de** 1983, la Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales, a través **de** sus oficinas regionales, suministrará la información que sobre las **declaraciones** **del** contribuyente en materia **de** impuestos **de** venta y **de** renta soliciten los municipios a través **de** sus Secretarios **de** Hacienda o **de** quienes hagan sus veces. **De** igual manera los municipios suministrarán la información que requiera la Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales sobre las **declaraciones** **de** industria y comercio».

¹⁴ Cfr. Conceptos DIAN No. 017850 **de** 2002 y 811635 **de** 2009.

¹⁵ Cfr. Oficio DIAN No. 5630 **de** 2011.

¹⁶ Cfr. Concepto DIAN No. 811635 **de** 2009.

¹⁷ Esta Subdirección en Concepto 017850 **de** 2002 manifestó como criterio conveniente «que el intercambio **de** información con los entes territoriales sea suministrado mediante la suscripción **de** convenios con el fin **de** establecer en ellos compromisos claros para las entidades donde se prevean las condiciones que permitan preservar el marco legal y constitucional respectivo». No obstante, no existe disposición normativa que señale que la entrega **de** la información **deba** hacerse a través **de** convenio.

¹⁸ Solicitudes relacionadas, por ejemplo, con los expedientes **de** cobranzas —los cuales se encuentran sometidos a reserva expresa conforme al artículo 849-4 **del** E.T.— no podrán ser atendidas cuando no se acredite la finalidad prevista en el artículo 585 *ibidem*, en la medida en que prevalece la regla general **de** reserva respecto **de** información no exceptuada **de** manera expresa por el legislador.

¹⁹ En relación con la entrega **de** copias **de** investigaciones en curso se ha interpretado que la misma opera sobre aquellas respecto **de** las cuales aún no se ha proferido el acto **de** determinación. Cfr. Concepto DIAN No. 062207 **de** 2011.

²⁰ Cfr. Oficio DIAN No. 5630 **de** 2011