

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

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

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 010454 int 1182 DE 2025 AGOSTO 4 [Consultar Documento Jurídico](#)▼ **Descriptores**

▼ Fuentes Formales

▼ Extracto

1. Esta Subdirección está facultada para absolver las consultas escritas, presentadas **de** manera general, sobre la interpretación y aplicación **de** las normas tributarias, aduaneras y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** la DIAN¹. En este sentido, la doctrina emitida será **de** carácter general, no se referirá a asuntos particulares y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 **de** la Ley 2010 **de** 2019².

2. En atención a la consulta **de** la referencia en la que solicita precisar la respuesta respecto **del** radicado **2025DP000039708 del** 20/02/**2025** y plantea los siguientes temas:

- (i) Tratamiento **de** la exención **de** IVA establecida en el literal d) **del** artículo 481 **del** ET en el caso **de** una organización internacional sin residencia en Colombia, en su calidad **de** beneficiaria **de** un paquete **de** servicios turísticos adquirido directamente a un hotel inscrito en el Registro Nacional **de** Turismo (RNT) en Colombia.
- (ii) Tratamiento tributario **de** los pagos o aportes que se realicen bajo contratos **de** patrocinio internacional entre dos organizaciones no residentes, con **destino** a financiar un evento que se llevará a cabo en Colombia.
- (iii) Obligaciones en materia tributaria, por efecto **de** las donaciones que realicen los asistentes al evento que tiene lugar en Colombia.
- (iv) Tratamiento tributario en IVA **de** la venta **de** boletas para eventos tales como conferencias o congresos **de** carácter científico-académico.

3. Frente al primer punto es relevante citar lo dispuesto en el literal d) **del** artículo 481 **del** Estatuto Tributario:

*d) Los servicios turísticos prestados a residentes en el exterior que sean utilizados en territorio colombiano, originados en paquetes vendidos por agencias operadores u hoteles inscritos en el registro nacional **de** turismo, según las funciones asignadas, **de** acuerdo con lo establecido en la Ley 300 **de** 1996. En el caso **de** los servicios hoteleros la exención rige independientemente **de** que el responsable **del** pago sea el huésped no residente en Colombia o la agencia **de** viaje.*

***De** igual forma, los paquetes turísticos vendidos por hoteles inscritos en el registro nacional **de** turismo a las agencias operadoras, siempre que los servicios turísticos hayan **de** ser utilizados en el territorio nacional por residentes en el exterior;*

4. Esta disposición es reglamentada por el **Decreto Único Reglamentario 1625 **de** 2016** en su artículo 1.3.1.11.1:

ARTÍCULO 1.3.1.11.1. Exención **del impuesto sobre las ventas en los servicios turísticos. Exención **del** IVA sobre los servicios turísticos prestados a residentes en el exterior que sean utilizados en territorio colombiano. Conforme con lo previsto en el literal d) **del** artículo 481 **del** Estatuto Tributario, se consideran servicios exentos **del** impuesto sobre las ventas con **derecho** a **devolución** bimestral los servicios turísticos prestados a residentes en el exterior que sean utilizados en territorio colombiano, originados en paquetes vendidos por las agencias operadoras u hoteles inscritos en el registro nacional **de** turismo, según las funciones asignadas, **de** acuerdo con lo establecido en la Ley 300 **de** 1996. En el caso **de** los servicios hoteleros la exención rige independientemente **de** que el responsable **del** pago sea el huésped no residente en Colombia o la agencia **de** viajes.**

*Así mismo se consideran servicios exentos **del** impuesto sobre las ventas los servicios hoteleros vendidos por los hoteles a las agencias operadoras, siempre y cuando el beneficiario **de** los servicios prestados en el territorio nacional sea un residente en el exterior.*

Para el efecto, los hoteles **deberán** facturar a las agencias operadoras los servicios hoteleros prestados en el país, discriminando cada uno **de** ellos y liquidando el IVA a la tarifa **de** cero (0%), siempre y cuando el beneficiario **de** los mismos sea un no residente, e independientemente **de** que individualmente considerados se presten a título gratuito u oneroso.

Parágrafo 1. Para la aplicación **de** la exención objeto **de** este **decreto**, se consideran residentes en el exterior a los extranjeros y a los nacionales que ingresen al territorio nacional sin el ánimo **de** establecerse en Colombia y que acrediten tal condición con los documentos señalados en este parágrafo.
(...) (Negrilla y subrayado fuera **del** texto)

5. Es **decir** que, la exención **de** IVA sobre la prestación **de** servicios turísticos está condicionada a la residencia **del** adquirente, esto es, una persona extranjera que permanece o ingresa al territorio nacional sin el ánimo **de** establecerse en Colombia, condición que se acredita con los documentos y requisitos señalados en el parágrafo 1 **del** artículo 1.3.1.11.1. **del** Decreto 1625 **de** 2016.

6. En cuanto al tratamiento tributario **de** los pagos o aportes que se realicen bajo contratos **de** patrocinio internacional entre dos organizaciones no residentes, con **destino** a financiar un evento que se llevará a cabo en Colombia, es importante señalar que la sola suscripción **de** un convenio **de** contrato **de** este tipo en sí misma no encaja en ninguno **de** los hechos generadores **del** IVA **definidos** por la norma vigente³. Esto sin perjuicio **del** análisis en su totalidad, incluyendo tanto los términos **del** convenio como las actividades **desarrolladas**, para **determinar** si se genera o no el IVA.

7. Lo anterior porque el objeto principal **de** tales convenios es la colaboración mediante aportes para alcanzar un fin común, lo cual no corresponde a una venta **de** bienes ni a una prestación **de** servicios en sentido tributario. Esto, se reitera, sin perjuicio **de** revisar que no se presten directamente servicios gravados ni se vendan bienes por sus integrantes.

8. Respecto **de** las obligaciones en materia tributaria que se puedan generar por efecto **de** las donaciones que realicen los asistentes al evento que tiene lugar en Colombia, este **despacho** se permite citar el **descriptor** 2.23 **del** Concepto Unificado **de** ESAL:

2.23. DESCRIPTOR: Donaciones

*¿Hay lugar a practicar retención en la fuente en donaciones realizadas por los contribuyentes **del** impuesto sobre la renta a entidades **del** exterior?*

De acuerdo a lo señalado en el inciso primero **del** artículo 406 **del** E.T. **deberán** retener a título **de** impuesto sobre la renta, quienes hagan pagos o abonos en cuenta por concepto **de** rentas sujetas a impuesto en Colombia a entidades extranjeras sin domicilio en el país o personas naturales sin residencia en Colombia.

En ese sentido el inciso primero **del** artículo 24 *ibidem* establece que se entiende por ingresos **de** fuente nacional los provenientes **de** la explotación **de** bienes materiales e inmateriales **dentro** **del** país y la prestación **de** servicios **dentro** **de** su territorio, **de** manera permanente o transitoria, con o sin establecimiento propio, lo que **de** suyo implica una contraprestación.

En contraste, la donación **de** acuerdo a lo establecido en el artículo 1443 **del** Código Civil es un acto por el cual una persona transfiere, gratuita e irrevocablemente, una parte **de** sus bienes a otra persona que la acepta, razón por la cual, no habría lugar a practicar la retención en la fuente por la suma donada a las entidades **del** exterior, al no ajustarse a la noción **de** ingreso **de** fuente nacional, sin perjuicio **de** los efectos tributarios que tendría la erogación realizada por el donante.

Sin embargo, **de** lo mencionado, se producirán los siguientes efectos a tener en cuenta:

- (i) El donante –contribuyente **del** régimen ordinario– no podrá tomar la donación como **descuento** tributario, ya que, la entidad beneficiaria **de** la donación no cumple con los requisitos previstos en el artículo 125-1 **del** E.T.
- (ii) El donante –contribuyente **del** régimen ordinario– no podrá tomar esa donación como una erogación o gasto **deducible**.
- (iii) El donante –contribuyente **del** R.T.E.– no podrá tomar el **descuento** tributario, ya que, la entidad beneficiaria **de** la donación no cumple con los requisitos previstos en el artículo 125-1 **del** E.T.
- (iv) El donante –contribuyente **del** R.T.E.– no podrá considerar esa donación como beneficio neto o excedente a que hace referencia el parágrafo 2 **del** artículo 1.2.1.5.1. 27. **del** Decreto 1625 **de** 2016 y tal donación improcedente tendrá la noción **de** un egreso improcedente sujeto a la tarifa especial **del** impuesto sobre la renta **del** R.T.E.

9. Por último, respecto **del** tratamiento tributario en IVA **de** la venta **de** boletas para eventos tales como conferencias o congresos **de** carácter científico-académico, el numeral 18 **del** artículo 476 **del** Estatuto Tributario establece:

*18. Las boletas **de** entrada a cine, a los eventos **deportivos**, culturales, incluidos los musicales y **de** recreación familiar. También se encuentran excluidos los servicios **de** que trata el Artículo 6º **de** la Ley 1493 **de** 2011.*

10. La RAE **define** el adjetivo “cultural” como:

1. adj. Perteneciente o relativo a la cultura.

Sin.:

o educativo, instructivo, formativo, científico, pedagógico, didáctico, cultural.

Ant.:

o **anticultural, acultural.**
(Subrayado fuera **del** texto)

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

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

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

³ ARTICULO 420. HECHOS SOBRE LOS QUE RECAE EL IMPUESTO. El impuesto a las ventas se aplicará sobre:

- a) La venta **de** bienes corporales muebles e inmuebles, con excepción **de** los expresamente excluidos;
- b) La venta o cesiones **de** **derechos** sobre activos intangibles, únicamente asociados con la propiedad industrial;
- c) La prestación **de** servicios en el territorio nacional, o **desde** el exterior, con excepción **de** los expresamente excluidos;