

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****CONCEPTO 014295 int 1388 DE 2026 AGOSTO 14** **Tributario**Banco **de Datos**[Consultar Documento Jurídico](#)**Impuesto Sobre las Ventas - IVA**

Problema Jurídico

¿La exclusión **del** IVA establecida en el artículo 270 **de** la Ley 223 **de** 1995 es aplicable a la venta **de** bienes y a la prestación **de** servicios **de** aseo, cafetería o servicios integrales **de** aseo y cafetería contratados mediante órdenes **de** compra electrónicas?

Tesis Jurídica

Si. Siempre y cuando la venta **de** bienes o la prestación **de** servicios se realice **dentro del** territorio **del** Departamento **del** Amazonas como lo exige la norma, por ende, tratándose **de** bienes contratados mediante orden **de** compra electrónica que tienen como **destino** dicho **departamento** pero no fueron adquiridos o contratados en el territorio **de** este, no operará la exclusión **de** IVA.

En la prestación **de** servicios **de** aseo, cafetería o integrales **de** aseo y cafetería, para que opere la exclusión **de** IVA el lugar **de** ejecución material **de** dichos servicios **debe** ser en el **Departamento del** Amazonas, con independencia **del** lugar **desde** donde se adelante electrónicamente el proceso contractual.

▼ **Descriptores**

Venta **de** bienes y prestación **de** servicios en el **Departamento del** Amazonas
Servicios Integrales **de** Aseo y cafetería

▼ **Fuentes Formales**Artículo 270 **de** la Ley 223 **de** 1995.Artículo 476 **del** Estatuto Tributario.Sentencia **del** 13 **de** septiembre **de** 2012, radicado: 05001-23-31-000-2007-03330-01(18576) – Consejo **de** Estado.▼ **Extracto**

1. Esta Subdirección está facultada para resolver 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.

PROBLEMA JURÍDICO

2. ¿La exclusión **del** IVA establecida en el artículo 270 **de** la Ley 223 **de** 1995 es aplicable a la venta **de** bienes y a la prestación **de** servicios **de** aseo, cafetería o servicios integrales **de** aseo y cafetería contratados mediante órdenes **de** compra electrónicas?

TESIS JURÍDICA

3. Si. Siempre y cuando la venta **de** bienes o la prestación **de** servicios se realice **dentro del** territorio **del** Departamento **del** Amazonas como lo exige la norma, por ende, tratándose **de** bienes contratados mediante orden **de** compra electrónica que tienen como **destino** dicho **departamento** pero no fueron adquiridos o contratados en el territorio **de** este, no operará la exclusión **de** IVA.

4. En la prestación **de** servicios **de** aseo, cafetería o integrales **de** aseo y cafetería, para que opere la exclusión **de** IVA el lugar **de** ejecución material **de** dichos servicios **debe** ser en el **Departamento del** Amazonas, con independencia **del** lugar **desde** donde se adelante electrónicamente el proceso contractual.

FUNDAMENTACIÓN

5. El artículo 270 **de** la Ley 223 **de** 1995 exige como factor territorial para que opere la exclusión **de** IVA en la venta **de** bienes y prestación servicios que tales operaciones se lleven a cabo en el **Departamento del** Amazonas, cuando se comprueba que la venta **de** bienes se perfecciona o la prestación **de** servicios se realiza **dentro de** la jurisdicción territorial **de** dicho **departamento**.

6. La doctrina³ vigente **de** este **Despacho** ha precisado que la venta **de** bienes que se realiza en cualquier otro lugar **del** territorio colombiano con **destino** al **Departamento del** Amazonas se encuentra gravada con el Impuesto sobre las Ventas – IVA, salvo que se trate **de** bienes excluidos **de** los que trata el artículo 476 **del** Estatuto Tributario.

7. Visto lo anterior y en relación con el supuesto sometido a consulta, se puede interpretar que el elemento central y **determinante** para que opere la exclusión **de** IVA no es la forma **de** selección contractual ni el canal utilizado para celebrar el contrato público, sino el lugar en el que se realiza el hecho económico señalado por la ley, esto es, el hecho generador unido al elemento territorial⁴.

8. Ahora bien, la jurisprudencia **de** la Sección Cuarta **del** Consejo **de** Estado citada ha precisado que para que opere la exclusión **de** IVA en la venta **de** bienes realizada en el **Departamento del** Amazonas no se requiere que el vendedor se encuentre ubicado en dicho **departamento**, requisito que si se aplica al comprador⁵, criterio que se alinea con la doctrina **de** Colombia Compra Eficiente que ha señalado que las entidades públicas no pueden exigir al proponente que tenga residencia en el lugar donde se ejecutará el contrato⁶.

9. Así las cosas, para efectos **de** determinar la territorialidad en materia tributaria que exige el artículo 270 **de** la Ley 223 **de** 1995, se **debe** tener en cuenta que: i) la venta efectivamente se perfeccione en la jurisdicción territorial **del** **Departamento del** Amazonas, sin perjuicio **del** canal utilizado y ii) el comprador y los bienes objeto **de** la transacción se encuentren ubicados en dicha jurisdicción al momento **de** perfeccionarse la venta.

10. La doctrina⁷ emitida por la Subdirección **de** Gestión Contractual **de** la Agencia Nacional **de** Contratación Colombia Compra Eficiente ha reconocido la validez **de** los contratos electrónicos perfeccionados a través **de** la plataforma SECOP II señalando que tienen plena validez, fuerza obligatoria y probatoria en los términos **de** la Ley 527 **de** 1999, precisando que estos se perfeccionan con la aprobación **del** ordenador **del** gasto⁸, la cual es posterior a la aprobación **del** oferente.

11. Finalmente, en virtud **de** lo expresado en líneas superiores se puede concluir que para que opere la exclusión **de** IVA **de** que trata el artículo 270 **de** la Ley 223 **de** 1995 y para efectos tributarios, que:

11.1. La venta **de** bienes **debe** perfeccionarse en la jurisdicción territorial **del** **Departamento del** Amazonas, sin perjuicio **del** canal utilizado.

11.2. El comprador y los bienes objeto **de** la transacción **deben** encontrarse ubicados en la jurisdicción **del** **Departamento del** Amazonas al momento **de** perfeccionarse la venta.

11.3. El perfeccionamiento **del** contrato electrónico a través **del** SECOP II se efectúa con la aprobación **del** ordenador **del** gasto **de** la entidad contratante, la cual por sustracción **de** materia **debe** encontrarse ubicada geográficamente en el **Departamento del** Amazonas.

11.4. La aprobación electrónica **de** la oferta o contrato que efectúa el ordenador **del** gasto **de** la entidad contratante se entiende expedida en el lugar donde este tiene su establecimiento, acorde a lo señalado en el inciso 1 **del** artículo 25 **de** la Ley 527 **de** 1999.

11.5. La prestación **de** servicios **de** aseo, cafetería o integrales **de** aseo y cafetería, son excluidos IVA siempre que el lugar **de** ejecución material sea el **Departamento del** Amazonas, acorde a lo expuesto en la tesis **de** este concepto.

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 Cfr. Concepto No. 0001 **de** 2003 – Concepto Unificado **de** Impuesto sobre las Ventas y Oficio No. 76657 **de** 2005.

⁴ Cfr. Consejo **de** Estado, Sala **de** lo Contencioso Administrativo, Sección Cuarta, Sentencia **del** 13 **de** septiembre **de** 2012, radicado: 05001-23-31-000-2007-03330-01(18576). C.P: Carmen Teresa Ortiz **de** Rodríguez.

⁵ *Ibidem*.

⁶ Agencia Nacional **de** Contratación Colombia Compra Eficiente, Concepto C-335 **de** 2023.

⁷ Agencia Nacional **de** Contratación Colombia Compra Eficiente, Concepto C-1796 **de** 2025.

⁸ Agencia Nacional **de** Contratación Colombia Compra Eficiente, Concepto C-329 **de** 2026.