

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Procedimiento Tributario

Problema Jurídico

CONCEPTO 018226 int 1849 DE 2025 NOVIEMBRE 10

[Consultar Documento Jurídico](#)

Tesis Jurídica

PROBLEMA JURÍDICO.

¿Los pagos parciales realizados a una sanción pecuniaria **deben** imputarse al saldo pendiente **de** la sanción reliquidada, cuando esta ha sido modificada por aplicación **del** principio **de** favorabilidad durante la etapa **de** cobro coactivo?

TESIS JURÍDICA.

Si. Los pagos parciales efectuados sobre una sanción pecuniaria **deben** entenderse imputados al saldo pendiente **de** la obligación reliquidada conforme a la norma más favorable, siempre que no se haya consolidado la situación jurídica respecto **del** pago total **de** la **deuda**.

▼ **Descriptores**Principio **de** favorabilidadProcedimiento **de** cobro coactivo

Pagos parciales

▼ **Fuentes Formales**Artículos 640 y 830 **del** Estatuto Tributario.▼ **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.

PROBLEMA JURÍDICO.

2. ¿Los pagos parciales realizados a una sanción pecuniaria **deben** imputarse al saldo pendiente **de** la sanción reliquidada, cuando esta ha sido modificada por aplicación **del** principio **de** favorabilidad durante la etapa **de** cobro coactivo?

TESIS JURÍDICA.

3. Si. Los pagos parciales efectuados sobre una sanción pecuniaria **deben** entenderse imputados al saldo pendiente **de** la obligación reliquidada conforme a la norma más favorable, siempre que no se haya consolidado la situación jurídica respecto **del** pago total **de** la **deuda**.

FUNDAMENTACIÓN.

4. La aplicación **de** la norma en el tiempo exige, como regla general, que los hechos y actos jurídicos se rijan por la disposición vigente al momento **de** su ocurrencia. Esto implica que la norma produzca efectos hacia el futuro, **desde** su vigencia³ y hasta su **derogatoria**⁴. En consecuencia, su aplicación retroactiva (a hechos anteriores) o ultractiva (a hechos posteriores a su **derogatoria**) se encuentra restringida.

5. **Desde** la perspectiva **del** principio **de** legalidad en materia sancionatoria, lo anterior se **desarrolla** en la máxima jurídica «*nullum crimen, nulla poena sine lege*»⁵, según la cual nadie puede ser juzgado ni sancionado sino conforme a leyes preexistentes al acto que se le imputa. Esto implica que la norma aplicable en un caso **determinado** es aquella vigente al momento **de** la comisión **del** hecho, lo que excluye, la aplicación retroactiva **de** disposiciones sancionatorias⁶.

6. No obstante, el principio **de** favorabilidad consagrado en el artículo 29 **de** la Constitución Política y **desarrollado** en el párrafo 5 **del** artículo 640 **del** Estatuto Tributario (en adelante E.T.)⁷, opera como una excepción a la regla general **de** irretroactividad **de** las normas sancionatorias⁸. Este principio permite que los hechos constitutivos **de** la infracción y sus consecuencias jurídicas, originalmente regulados por una norma más gravosa, sean posteriormente regidos por una disposición más benigna, como si hubiese regido **desde** el momento **de** la comisión **del** hecho⁹. Por esta razón, se afirma¹⁰ que el contexto propio para la aplicación **del** principio **de** favorabilidad en materia sancionatoria es el **de** sucesión **de** leyes en el tiempo¹¹.

7. Su aplicación, sin embargo, está condicionada a que la nueva regulación no afecte situaciones jurídicas consolidadas¹², entendidas como aquellas que han quedado ejecutoriadas o han producido efectos **definitivos**¹³, como el pago total **de** una sanción pecuniaria¹⁴.

8. Así, el carácter imperativo¹⁵ **del** principio **de** favorabilidad, que impide su **desconocimiento**¹⁶ y exige su aplicación inmediata¹⁷ y preferente¹⁸, lo convierte en presupuesto indispensable para la aplicación **de** la norma¹⁹, sea esta **de** naturaleza sustantiva o procesal²⁰. En consecuencia, cuando una disposición más benigna entra en vigor, la conducta sancionada **debe** ser reevaluada a la luz **de** dicha norma, lo que implica la reliquidación **del** quantum **de** la sanción, siempre que no haya sido pagada totalmente.

9. En este sentido, los pagos parciales realizados sobre una sanción pecuniaria impuesta bajo una disposición anterior, y que posteriormente es reliquidada por aplicación **de** una norma más favorable, **deben** entenderse imputados a la obligación exigible, es **decir**, a la sanción reliquidada. Esto implica que:

- 9.1. Si los pagos parciales cubren solo una parte **del** nuevo saldo, las acciones **de** cobro **deben** dirigirse exclusivamente al remanente.
- 9.2. Si los pagos parciales cubren la totalidad **de** la sanción reliquidada, **debe** ordenarse la terminación **del** proceso **de** cobro coactivo por pago total **de** la obligación, conforme al artículo 830 **del** E.T.

10. En conclusión, cuando una sanción pecuniaria ha sido parcialmente pagada y posteriormente es reliquidada por aplicación **del** principio **de** favorabilidad, los pagos efectuados **deberán** imputarse al saldo pendiente **de** la obligación ajustada conforme a la norma favorable.

11. 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. C.Const. Sent., C-619, jun. 14/2001. M.P. Marco Gerardo Monroy Cabra.

⁴ Cfr. C. Const. Sent., C-181, mar. 12/2002. M.P. Marco Gerardo Monroy Cabrá.

⁵ Cfr. C. Const. Sent. C-181, mar. 12/2002. M.P. Marco Gerardo Monroy Cabra.

⁶ Cfr. C. Const. Sent. C-619, jun. 14/2001. M.P. Marco Gerardo Monroy Cabra.

⁷ «el principio **de** favorabilidad aplicará para el régimen sancionatorio tributario, aun cuando la ley permisiva o favorable sea posterior»

⁸ Cfr. C. Const. Sent., C-225, may. 23/2019. M.P. Antonio José Lizarazo Ocampo.

⁹ Cfr. C. Const. Sent. C-619, jun. 14/2001. M.P. Marco Gerardo Monroy Cabra.

¹⁰ Cfr. Concepto DIAN No. 006183 **de** 2025, confirmatorio **del** Concepto DIAN No. 008357 **de** 2024.

¹¹ Cfr. C. Const. Sent., T-152, mar. 12/2009. M.P. Cristina Pardo Schlesinger.

¹² Cfr. C. Const. Sent., C-225, may. 23/2019. M.P. Antonio José Lizarazo Ocampo.

¹³ Cfr. C.E. Secc. Cuarta. Sent. **de** feb. 5/2019. Exp. 22636. C.P. Jorge Octavio Ramírez Ramírez. En esta **decisión**, se aclara que no se considera consolidada una situación jurídica cuando aún puede ser objeto **de** discusión en sede administrativa o jurisdiccional, **o se encuentra actualmente en curso dicha discusión**.

¹⁴ Cfr. C.E., Sección Cuarta, Sent., oct. 15/2020. Radicado 23927. M.P. Stella Jeannette Carvajal Basto. En esta sentencia, el Consejo **de** Estado dijo: «Es oportuno precisar que, ante el pago **de** la sanción, la 'pena' está cumplida y, por lo tanto, en esos casos, no procede la aplicación **del** principio **de** favorabilidad».

¹⁵ Cfr. C. Const. Sent., C-475, sep. 25/1997. M.P. Eduardo Cifuentes Muñoz.

¹⁶ Cfr. C. Const. Sent., C-200, mar. 19/2002. M.P. Álvaro Tafur Galvis

¹⁷ Cfr. Artículo 85 **de** la Constitución Política

¹⁸ Cfr. C. Const. Sent. C-619, jun. 14/2001. M.P. Marco Gerardo Monroy Cabra.

¹⁹ Cfr. C. Const. Sent., T-1087, oct. 27/2005. M.P. Álvaro Tafur Galvis.

²⁰ Cfr. C. Const. Sent., T-625, nov. 28/1997. M.P. José Gregorio Hernández Galindo.