

▼ 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 DIAN<sup>1</sup>. 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 2019<sup>2</sup>.

2. En atención a la consulta de la referencia en la que solicita se aclaren dudas relacionadas con la declaración de retención en la fuente presentadas sin pago total, a continuación, nuestros comentarios:

a) **¿Cuál es la interpretación del inciso 5 del artículo 580-1 del Estatuto Tributario cuando señala que la declaración de retención en la fuente presentada sin pago total antes del vencimiento del plazo para declarar producirá efectos legales, siempre y cuando el pago total de la retención se haya efectuado a más tardar dentro de los dos meses siguientes contados a partir de la fecha de vencimiento del plazo para declarar?**

3. El artículo 580-1 del Estatuto Tributario dispone:

Artículo 580-1. Ineficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total. Las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total no producirán efecto legal alguno, sin necesidad de acto administrativo que así lo declare.

(...)

La declaración de retención en la fuente que se haya presentado sin pago total antes del vencimiento del plazo para declarar producirá efectos legales, siempre y cuando el pago total de la retención se efectúe o se haya efectuado a más tardar dentro de los dos (2) meses siguientes contados a partir de la fecha del vencimiento del plazo para declarar. Lo anterior sin perjuicio de la liquidación de los intereses moratorios a que haya lugar. En todo caso, mientras el contribuyente no presente nuevamente la declaración de retención en la fuente con el pago respectivo, la declaración inicialmente presentada se entiende como documento que reconoce una obligación clara, expresa y exigible que podrá ser utilizado por la Administración Tributaria en los procesos de cobro coactivo, aún cuando en el sistema la declaración tenga una marca de ineficaz para el agente retenedor bajo los presupuestos establecidos en este artículo.

4. En este sentido, para que la declaración de retención en la fuente se entienda eficaz, es necesario que la misma se presente antes del vencimiento del plazo para declarar y puede que sea sin pago total, siempre que el mismo se efectúe a más tardar dentro de los dos meses siguientes contados a partir de la fecha de vencimiento del plazo para declarar.

5. La fecha del vencimiento del plazo para declarar se entiende como aquella señalada a través del respectivo decreto que expide la Administración Tributaria dependiendo del último dígito del NIT del contribuyente.

b) **¿Qué procedimiento debe seguirse para que se considere ineficaz una declaración presentada el día del vencimiento del plazo para declarar, teniendo en cuenta que la norma estipula que se deben presentar antes del vencimiento para declarar y la DIAN se niega a marcarla como ineficaz?**

6. La expresión correspondiente a «antes del vencimiento del plazo para declarar» debe entenderse en el sentido en que el contribuyente tendrá como fecha máxima para presentar la declaración de retención en la fuente, el día en el que se fijó por parte de la Administración Tributaria a través de decreto y según el último dígito del NIT del declarante.

7. A modo de ejemplo, si el último dígito del NIT del contribuyente es 6, el plazo para la presentación de la declaración de retención en la fuente del mes de noviembre corresponde al décimo segundo día hábil del mes de diciembre<sup>3</sup>, es decir que, si el contribuyente presenta esta declaración el día 17 de diciembre de 2024 y paga el valor total de las retenciones dentro de los dos meses siguientes, es decir, antes del 18 de febrero de 2025, se entenderá que la declaración de retención en la fuente es eficaz.

8. Por su parte, tal y como lo señala el primer inciso **de** artículo 580-1 **de** Estatuto Tributario, la ineficacia **de** la **declaración de** retención en la fuente opera **de** pleno **derecho**, sin necesidad **de** acto administrativo que así lo **declare**.

9. En este sentido, cuando el contribuyente no cumpla con los presupuestos para que la **declaración de** retención en la fuente surta efectos, es **decir** cuando presentó la **declaración de** retención en la fuente **después de** la fecha **de** vencimiento para **declarar** y no se acredite el pago total **dentro de** los dos meses siguientes contados a partir **de** la fecha **de** vencimiento **del** plazo para **declarar**, esta **declaración** se entenderá como ineficaz sin necesidad **de** pronunciamiento por parte **de** la Administración Tributaria, así como lo señaló esta Subdirección en Oficio 905545 – int 840 **del** 16 **de** junio **de** 2021:

Por último, **debe** señalarse que no es necesario que dicho agente **de** retención solicite que la **declaración** en comento “se marque” como ineficaz, ya que dicho fenómeno opera por mandato legal, sin necesidad **de** acto administrativo que así lo **declare**, tal y como lo contempla el mismo artículo 580-1 **del** Estatuto Tributario.

c) **En el escenario en el que un contribuyente haya presentado una declaración de retención en la fuente y esta sea ineficaz al no cumplir con las exigencias para que surta efectos, si el contribuyente presenta una nueva declaración de retención en la fuente ¿se considera una declaración de corrección o una declaración extemporánea?**

10. Mediante Oficio N° 905545 - int 840 **del** 16 **de** junio **de** 2021, el cual se anexa, se indicó:

2. Una vez presentada extemporáneamente la **declaración de** retención en la fuente el 12 **de** diciembre **de** 2020 ¿qué ocurre con la **declaración** presentada inicialmente? ¿la Administración Tributaria puede iniciar un proceso **de** cobro coactivo con base en la misma?

El inciso 5° **del** artículo 580-1 **ibídem** señala:

“(…) mientras el contribuyente no presente nuevamente la **declaración de** retención en la fuente con el pago respectivo, la **declaración** inicialmente presentada se entiende como documento que reconoce una obligación clara, expresa y exigible que podrá ser utilizado por la Administración Tributaria en los procesos **de** cobro coactivo, aun cuando en el sistema la **declaración** tenga una marca **de** ineficaz para el agente retenedor (…)”

Así, tal y como se **desprende de** inciso 5° **ibídem**, la Administración Tributaria no podrá iniciar un proceso **de** cobro coactivo sobre la obligación reconocida en la **declaración de** retención en la fuente inicialmente presentada (el 15 **de** marzo **de** 2020, según la hipótesis planteada) y que es ineficaz, una vez sea presentada extemporáneamente (el 12 **de** diciembre **de** 2020, según la hipótesis planteada) la **declaración de** retención en la fuente con pago total. Nótese que el pago total **de** la segunda **declaración** **deberá** incluir la totalidad **de** la retención **de**vida, así como la sanción y los intereses moratorios correspondientes.

3. ¿Es posible corregir una **declaración de** retención en la fuente ineficaz?

No es posible corregir una **declaración de** retención en la fuente ineficaz en los términos **del** artículo 580-1 **del** Estatuto Tributario. Esto pues la ineficacia supone que la **declaración** no ha producido efecto legal alguno. En este sentido, cualquier enmienda que se pretenda realizar a los valores inicialmente consignados exige que se presente nuevamente la referida **declaración**, liquidando la respectiva sanción por extemporaneidad y pagando la retención y los intereses moratorios causados, so pena **de** que se incurra nuevamente en el fenómeno **de** la ineficacia. Esto sin perjuicio **de** lo manifestado en el Oficio N° 910619 **del** 14 **de** diciembre **de** 2020, el cual se anexa para conocimiento **de** la peticionaria”.

Así las cosas, se reitera que habiendo operado la ineficacia **de** una **declaración de** retención en la fuente en los términos **del** artículo 580-1 **del** Estatuto Tributario, el agente **de** retención **debe** presentarla nuevamente, liquidando la sanción por extemporaneidad y pagando la totalidad **de** la retención en la fuente junto con los intereses moratorios a cargo.

11. Entonces, la **declaración de** retención en la fuente que presente el contribuyente con posterioridad a la presentación **de** una **declaración** ineficaz será una **declaración** extemporánea y aunado al pago **del** valor **de** las retenciones, se **debe** liquidar sanción por extemporaneidad e intereses moratorios causados a la fecha **de** presentación **de** la **declaración**, so pena **de** que se entienda nuevamente ineficaz.

12. Finalmente se anexa el Oficio No. 910619 **del** 14 **de** diciembre **de** 2020 para que sea examinado por el peticionario.

13. 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/>.

---

<sup>1</sup> **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.

<sup>2</sup> **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.

<sup>3</sup> **De** conformidad con el artículo 1.6.1.13.2.33. **del** Decreto Único Reglamentario 1625 **de** 2019 que estableció el plazo para **declarar** y pagar la retención en la fuente para el año **2024**.