

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****CONCEPTO 000406 int 0061 DE 2026 ENERO 15** **Tributario**Banco **de Datos**[Consultar Documento Jurídico](#)**Procedimiento Tributario**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

▼ **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. Mediante el presente pronunciamiento, conforme a la doctrina oficial vigente, se da respuesta a la pregunta: "¿Se considera válida una **Declaración del** Impuesto sobre la Renta **del** Año Gravable 2022, presentada en abril **de** 2023 con saldo a favor, firmada únicamente por Contador Público, si la obligación **de** contar con Revisor Fiscal surgió con el cumplimiento **de** los toques al 31 **de** diciembre **de** 2022 (para ejercer en el periodo 2023), y el nombramiento formal **del** RF se realizó en la asamblea ordinaria **de** marzo **de** 2023 (Antes **de** la presentación **de** la **declaración de** renta)?".

3. Al respecto, el literal d) **del** artículo 580 **del** Estatuto Tributario dispone que una **declaración** tributaria se tendrá por no presentada cuando "se omita la firma **del** contador público o revisor fiscal existiendo la obligación legal para ello". En consecuencia, la exigibilidad **de** la firma **del** revisor fiscal no es automática, sino que se encuentra condicionada a la existencia previa **de** la obligación legal **de** tener revisor fiscal, obligación que **debe** determinarse conforme a las reglas especiales previstas en la ley.

En este sentido el párrafo 2° **del** artículo 13 **de** la Ley 43 **de** 1990³ establece que será obligatorio tener revisor fiscal en todas las sociedades comerciales, cuyos activos brutos al 31 **de** diciembre **del** año inmediatamente anterior sean o excedan el equivalente **de** 5.000 salarios mínimos y/o cuyos ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior sean o excedan al equivalente a 3.000 mil salarios mínimos.

4. Con este contexto, la doctrina **desde** el Concepto No. 049774 **de** 27 **de** mayo **de** 1999 (en el cual se revisó y modificó la doctrina anterior para precisar el criterio temporal aplicable) indicó que:

*"(...) la obligación **de** firmar las **declaraciones** tributarias por revisor fiscal **debe** tener como referencia para los toques el año inmediatamente anterior al **de** la presentación **de** las **declaraciones**. Sin embargo, hemos considerado pertinente la revisión **de** esta doctrina", en atención a que "en tratándose **de** impuestos **de** período, no puede desconocerse que los resultados contables solo se consolidan en el último día **del** correspondiente ejercicio contable y fiscal."*

5. A partir **de** esa revisión, se concluyó que la obligación **de** designar revisor fiscal y, por ende, la exigencia **de** su firma en la **declaración** no puede **definirse** con base en el año **de** presentación **de** la misma, sino que **debe** vincularse al período gravable objeto **de** **declaración**, así:

*"(...) este **despacho** modifica la doctrina hasta ahora existente sobre el tema, en el sentido **de** que el "año" al cual se refiere el párrafo 2° **del** artículo 13 **de** la Ley 43 **de** 1990, es el anterior al correspondiente año o período gravable."*

(...)

*"En consecuencia, la interpretación que se **debe** dar a la expresión "el año inmediatamente anterior", para **determinar** la obligación **de** que las **declaraciones del** impuesto sobre la renta y complementarios sean firmadas por revisor fiscal, es el anterior al período gravable al que corresponda, y no el anterior a la fecha **de** presentación; luego, si a 31 **de** diciembre **del** año inmediatamente anterior al gravable, la sociedad alcanzó o superó; alguno **de** los toques mencionados, **debe** presentar la **declaración** cumpliendo con esta solemnidad."*

6. Este entendimiento fue establecido con sustento en la jurisprudencia **del** Consejo **de** Estado, Sección Cuarta, la cual, **desde**

sentencia **del 14 de marzo de 1997**⁴, había advertido que una lectura ligada exclusivamente al año **de** presentación resultaba incompatible con la naturaleza **de** los impuestos **de** período y con el régimen legal **de** la revisoría fiscal.

7. Dicha interpretación fue posteriormente reiterada por sentencia **del 21 de septiembre de 2001**⁵, en la cual se precisó que, tratándose **de** declaraciones correspondientes a períodos fiscales **determinados**, el "*año inmediatamente anterior*" al que se refiere el párrafo 2º **del** artículo 13 **de** la Ley 43 **de** 1990 no es el año **de** presentación **de** la **declaración**, sino el año anterior al período gravable objeto **de** **declaración**, indicando⁶:

*"(...) el "año" **de** que se trata, no puede ser sino el inmediatamente anterior al correspondiente año o período gravable, lo que ofrece, en tiempo y espacio, un margen adecuado para la **designación del** revisor a comienzos **de** dicho año gravable".*

8. Este mismo criterio fue reiterado por el Concepto 072754 **de 7 de octubre de 2005**, el cual retomó expresamente la doctrina **del** Concepto 049774 **de** 1999 al concluir que:

*"(...) para establecer la obligación **de** presentar la **declaración** firmada por revisor fiscal, **deben** tenerse en cuenta los topes fijados por la ley para el efecto, respecto al año inmediatamente anterior al correspondiente año o período gravable objeto **de** **declaración**"*

9. Por lo anterior, **de** conformidad con el literal d) **del** artículo 580 **del** Estatuto Tributario y con la doctrina reiterada en los Conceptos 049774 **de** 1999 y 072754 **de** 2005, la exigencia **de** la firma **del** revisor fiscal surge cuando, respecto **del** período gravable objeto **de** **declaración**, existía obligación legal **de** tener revisor fiscal, **determinada** con base en los topes **de** ingresos o patrimonio **del** año inmediatamente anterior a dicho período gravable.

10. En consecuencia, si durante el período gravable **declarado** no existía obligación legal **de** tener revisor fiscal, la **declaración** no requiere **de** su firma, por tanto, se consideraría válida la **declaración del** impuesto sobre la renta firmada por contador público según corresponda.

11. Para finalizar, respecto a las cuestiones relativas a la fecha **de** nombramiento **de** revisor fiscal, se informa que el oficio No. 901245 int 043 **del 17 de febrero de 2021** ha precisado tales aspectos y, se remite para su conocimiento.

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 "Por la cual se adiciona la Ley 145 **de** 1960, reglamentaria **de** la profesión **de** Contador Público y se dictan otras disposiciones".

⁴ C.E., Sec. Cuarta, Sent. 8076, mar. 14/1997. M.P. Consuelo Sarria Oicos.

⁵ C.E., Sec. Cuarta, Sent. 12154, sep. 21/2001. M.P. Ligia Lopez Diaz.

⁶ En concordancia con lo señalado en la sentencia C.E., Sec. Cuarta, Rad. 10034, jun. 09/2000. M.P. Delio Gómez Leyva.