

[<< Volver](#)

## Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

CONCEPTO 010480 int 849 DE 2026 JUNIO 2

Tributario

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

## Procedimiento Tributario

Problema Jurídico ¿La estimación de la cuantía para determinar la competencia para conocer del recurso de reconsideración deberá tener en cuenta la Unidad de Valor Tributario-UVT vigente a la fecha de interposición del recurso o la de notificación del acto administrativo?

Tesis Jurídica De acuerdo lo indicado en el artículo 40 de la Ley 153 de 1887, en el caso del trámite del recurso de reconsideración, la UVT aplicable para la estimación de la cuantía será aquella que se encuentre vigente al momento de interponer el respectivo recurso.

▼ Descriptores

Tema: Recurso de reconsideración

Descriptores: Competencia para el ejercicio de las funciones

UVT

▼ Fuentes Formales

Artículos 560 y 868 del Estatuto Tributario

Artículo 40 Ley 153 de 1887.

▼ 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 es de carácter general, no se refiere a asuntos particulares y se somete a lo consagrado en el artículo 131 de la Ley 2010 de 2019<sup>2</sup>.

2. A continuación, se enuncian los problemas jurídicos identificados, los cuales se resolverán cada uno a su turno:

**PROBLEMA JURÍDICO**

3. ¿La estimación de la cuantía para determinar la competencia para conocer del recurso de reconsideración deberá tener en cuenta la Unidad de Valor Tributario-UVT vigente a la fecha de interposición del recurso o la de notificación del acto administrativo?

**TESIS JURÍDICA:**

4. De acuerdo lo indicado en el artículo 40 de la Ley 153 de 1887, en el caso del trámite del recurso de reconsideración, la UVT aplicable para la estimación de la cuantía será aquella que se encuentre vigente al momento de interponer el respectivo recurso.

**FUNDAMENTACIÓN:**

5. De acuerdo con lo establecido en la norma tributaria, la vigencia de la Unidad de Valor Tributario – UVT, se encuentra determinada en períodos de un año cuyos extremos temporales van del 1 de enero a 31 de diciembre. Así lo señala el artículo 868 del Estatuto Tributario:

**"Artículo 868. Unidad de Valor Tributario, UVT. De acuerdo con lo previsto en el presente artículo, el Director General de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales publicará mediante Resolución antes del primero (1) de enero de cada año, el valor de la UVT aplicable para el año gravable siguiente. Si no lo publicare oportunamente, el contribuyente aplicará el aumento autorizado."**

6. En lo que se refiere al recurso de reconsideración, el artículo 560 ET señala que, la fijación de la competencia se encuentra sujeta a la cuantía del acto administrativo objeto del recurso:

**"Artículo 560. Competencia para el ejercicio de las funciones. (...)** Tratándose de fallos de los recursos de reconsideración contra los diversos actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones, y en general, los demás recursos cuya competencia no esté otorgada a determinado funcionario o dependencia, la competencia funcional de discusión corresponde (...)"

7. En este sentido, el artículo 40 de la Ley 153 de 1887 estableció un criterio de interpretación concerniente a la norma aplicable

frente a la sustanciación y ritualidad **de** los juicios. Respecto **del** trámite **de** los recursos indica lo siguiente:

*"(...) los recursos interpuestos, la práctica de pruebas decretadas, las audiencias convocadas, las diligencias iniciadas, los términos que hubieren comenzado a correr, los incidentes en curso y las notificaciones que se estén surtiendo, se regirán por las leyes vigentes cuando se interpusieron los recursos, se decretaron las pruebas, se iniciaron las audiencias o diligencias, empezaron a correr los términos, se promovieron los incidentes o comenzaron a surtirse las notificaciones."*

8. **De** lo anterior se **deriva** que, la **determinación de** la cuantía para la **definición de** la competencia para conocer **del** recurso **de** reconsideración, **de** acuerdo con lo previsto en el artículo 560 **del** Estatuto Tributario, **deberá** ceñirse al valor **de** la UVT que se encuentre vigente en la fecha en que se interponga el mencionado recurso.

9. 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.