

Area **del Derecho**

Tributario

Banco **de Datos**

Facturación Electrónica

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 002999 – int 0824 DE 2024 MAYO 8 

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ **Descriptores**

Impuestos **descontables**

Oportunidad **de** los impuestos **descuentos**

▼ **Fuentes Formales**

ESTATUTO TRIBUTARIO **DECRETO 624 DE 1989 ART. 0488** 

ESTATUTO TRIBUTARIO **DECRETO 624 DE 1989 ART. 0496** 

ESTATUTO TRIBUTARIO **DECRETO 624 DE 1989 ART. 616-1.** 

ESTATUTO TRIBUTARIO **DECRETO 624 DE 1989 ART. 771-2.** 

▼ **Extracto**

Este **Despacho** es competente para absolver las peticiones **de** reconsideración **de** conceptos expedidos por la Subdirección **de** Normativa y Doctrina¹.

A) Solicitud **de** reconsideración

Se solicita la reconsideración **del** Oficio 908749 – interno 1497 **de** diciembre 12 **de** 2022² en el que se concluyó:

«(...) tratándose **de** la venta **de** bienes y/o prestación **de** servicios que se realice a través **de** factura electrónica **de** venta, que sea a crédito o **de** la misma se otorgue un plazo para el pago y dé lugar a impuestos **descontables** (cfr. Artículo 488 **del** Estatuto Tributario), estos últimos **deberán** solicitarse en la oportunidad contemplada en el artículo 496 ibidem para lo cual **será** necesario remitir **-de** manera previa- los mensajes electrónicos **de** confirmación **de** recibido **de** la factura y **de** los bienes y/o servicios adquiridos, **de** acuerdo con lo señalado en el artículo 616-1 ibidem y su reglamentación (cfr. Resolución DIAN No. 000085 **de** 2022).

En otras palabras, ya que los referidos mensajes electrónicos **de** confirmación cumplen la función **de** soportar impuestos **descontables** (sin ser los únicos documentos configurados para ello), entre otros conceptos, su envío **debe** necesariamente efectuarse antes **de** solicitarse estos últimos en la declaración **del** IVA **del** respectivo período gravable.» (Subrayado fuera **de** texto)

El peticionario sustenta su solicitud, principalmente, indicando que los mensajes electrónicos **de** confirmación no figuran como condición para la procedencia **de** los impuestos **descontables**, **de** acuerdo con los artículos 488 y 496 **del** Estatuto Tributario.

B) Pronunciamiento jurídico.

El artículo 488 **del** Estatuto Tributario (ET) señala que «Sólo otorga **derecho** a **descuento**, el impuesto sobre las ventas por las adquisiciones **de** bienes corporales muebles y servicios, y por las importaciones que, **de** acuerdo con las disposiciones **del** impuesto a la renta, **resulten** computables como costo o gasto **de** la empresa y que se **destinen** a las operaciones gravadas con el impuesto sobre las ventas» (subrayado fuera **de** texto).

A su vez, el artículo 496³ ibidem precisa que los impuestos **descontables** **deben** ser contabilizados en la oportunidad correspondiente que **depende** **del** régimen **de** declaración **del** responsable; es **decir**, bimestral o cuatrimestral.

El artículo 771-2 **del** ET establece como requisito **de** procedencia **de** los impuestos **descontables** en IVA la existencia **de** la factura **de** venta y que cumpla con los requisitos previstos en los literales b), d), e) y g) **del** artículo 617 **del** ET. Así, cuando: (i) no exista factura **de** venta; o (ii) no cumpla con los requisitos previstos, el impuesto **descontable** es improcedente. En el mismo sentido, el inciso final **del** artículo 616-1 **del** ET establece que “la procedencia **de** costos y **deducciones** en el impuesto sobre la renta, así como **de** los impuestos **descontables** en el impuesto sobre las ventas, se requerirá **de** factura **de** venta, documento equivalente y/o los documentos previstos en el presente artículo.”

Por su parte, el artículo 616-1 **del** ET prevé las condiciones **de** expedición para que la factura exista. Por regla general, la factura

electrónica **de** venta «solo se entenderá expedida cuando sea validada y entregada al adquirente». En el caso especial **de** operaciones a crédito o en las que se otorgue un plazo para el pago, la expedición **de** la factura se encuentra supeditada a la confirmación **del** adquirente **de**: (i) la recepción **de** la factura; y (ii) la recepción **de** la mercancía. Si ambas situaciones no se verifican, no se entiende expedida la factura, por lo tanto, no existe. Esta regla especial se encuentra prevista en el inciso 10⁴ **del** artículo 616-1 citado. Así, en ausencia **de** estos dos mensajes remitidos por parte **del** adquirente al emisor **de** la factura, la misma no puede ser expedida, por lo que no existiría. En consecuencia, los impuestos **descontables** asociados son improcedentes, al incumplir los requisitos **de** los artículos 771-2 y 616-1 **del** ET.

C) Conclusión.

Así, se **confirma** el Oficio 908749 – interno 1497 **de** diciembre 12 **de** 2023 y se **concluye** que para la procedencia **de** los impuestos **descontables** en las operaciones a crédito o que exista un plazo para su pago, se requiere:

- i Que la operación que da lugar al IVA **descontable** constituya costo o gasto y que se **destine** a las operaciones gravadas con IVA, según el artículo 488 **del** ET.
- ii Que el IVA **descontable** se solicite oportunamente conforme el artículo 496 **del** ET.
- iii Que la factura **de** venta **de** la operación haya sido expedida **de** acuerdo con lo previsto en el inciso 10 **del** artículo 616-1 **del** Estatuto Tributario.
- iv Que se cumplan con los requisitos generales **de** procedencia **del** impuesto **descontable** previstos en el Estatuto Tributario, en especial, aquellos **de** que tratan los artículos 771-2 y 771-5.

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 Cfr. numeral 20 **del** artículo 55 **del** Decreto 1742 **de** 2020.

² El pronunciamiento absolvió el siguiente interrogante: «Para aquellos contribuyentes que necesiten soportar impuestos **descontables**, para las operaciones que se pacten a crédito, se requiere la confirmación **de** recibido **de** la factura electrónica y **de** la recepción **del** bien o servicio prestado (...) ¿Para el caso **de** los contribuyentes **del** impuesto sobre las ventas, estos 2 acuses **de** recibido se **deben** realizar **dentro de** los meses calendario que comprenden su periodicidad **de** IVA?, o ¿es viable incluir impuestos **descontables** sobre los cuales se realizó estos 2 acuses **de** recibido en el mes siguiente al periodo **de** la declaración pero antes **del** vencimiento para **declarar**?»

³ Artículo 496, Estatuto Tributario. «Cuando se trate **de** responsables que **deban** **declarar** bimestralmente, las **deducciones** e impuestos **descontables** sólo podrán contabilizarse en el período fiscal correspondiente a la fecha **de** su causación, o en uno **de** los tres períodos bimestrales inmediatamente siguientes, y solicitarse en la **declaración del** período en el cual se haya efectuado su contabilización.

Cuando se trate **de** responsables que **deban** **declarar** cuatrimestralmente, las **deducciones** e impuestos **descontables** sólo podrán contabilizarse en el período fiscal correspondiente a la fecha **de** su causación, o en el período cuatrimestral inmediatamente siguiente, y solicitarse en la **declaración del** período en el cual se haya efectuado su contabilización.

Parágrafo. El impuesto sobre las ventas **descontable** para el sector **de** la construcción sólo podrá contabilizarse en el período fiscal correspondiente a la fecha **de** su causación o en cualquiera **de** los dos períodos inmediatamente siguientes y solicitarse como **descontable** en el período fiscal en el que ocurra la escrituración **de** cada unidad inmobiliaria privada gravada con dicho impuesto. El impuesto sobre las ventas **descontable** **debe** corresponder proporcionalmente a los costos directos e indirectos atribuibles a las unidades inmobiliarias gravadas.

El Gobierno nacional reglamentará los mecanismos **de** control para la correcta imputación **del** mismo como **descontable**.»

⁴ «Para efectos **del** control, cuando la venta **de** un bien y/o prestación **del** servicio se realice a través **de** una factura electrónica **de** venta y la citada operación sea a crédito o **de** la misma se otorgue un plazo para el pago, **el adquirente deberá confirmar el recibido de la factura electrónica de venta y de los bienes o servicios adquiridos mediante mensaje electrónico remitido al emisor para la expedición de la misma**, atendiendo a los plazos establecidos en las disposiciones que regulan la materia, así como las condiciones, mecanismos, requisitos técnicos y tecnológicos establecidos por la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). En aquellos casos en que el adquirente remita al emisor el mensaje electrónico **de** confirmación **de** recibido **de** la factura electrónica **de** venta y el mensaje electrónico **del** recibido **de** los bienes o servicios adquiridos, habrá lugar a que dicha factura electrónica **de** venta se constituya en soporte **de** costos, **deducciones** e impuestos **descontables**.» (Negrilla fuera **del** texto).