

Área del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Procedimiento Tributario

Problema Jurídico

¿El término para imponer sanciones en resoluciones independientes, en virtud **del** artículo 638 **del** Estatuto Tributario, fue suspendido por la Resolución 000030 **de** 2020?

Tesis Jurídica

Sí. En virtud **de** lo establecido en el parágrafo 2 **de** la Resolución 000030 **de** 2020 y, sus modificaciones, se suspendió el término contemplado en el artículo 638. Esto aplica para sanciones por omisión en la presentación **de** las declaraciones previsto en el artículo 638 **del** Estatuto Tributario en concordancia con el artículo 715 *ibidem*.

[Consultar Documento Jurídico](#) Descriptores

Facultad para imponer sanción por no **declarar**.

 Fuentes Formales

- ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 638 
- ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 715 
- ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 717 

DECRETO 421 DE 2020 ART. 6**RESOLUCIÓN N°000030 DE 2020 ART. 8** Extracto

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

¿El término para imponer sanciones en resoluciones independientes, en virtud **del** artículo 638 **del** Estatuto Tributario, fue suspendido por la Resolución 000030 **de** 2020?

TESIS JURÍDICA

Sí. En virtud **de** lo establecido en el parágrafo 2 **de** la Resolución 000030 **de** 2020 y, sus modificaciones, se suspendió el término contemplado en el artículo 638. Esto aplica para sanciones por omisión en la presentación **de** las declaraciones previsto en el artículo 638 **del** Estatuto Tributario en concordancia con el artículo 715 *ibidem*.

FUNDAMENTACIÓN

El artículo 638 **del** Estatuto Tributario señala:

«Artículo 638. Prescripción de la Facultad Para Imponer Sanciones. Cuando las sanciones se impongan en liquidaciones oficiales, la facultad para imponerlas prescribe en el mismo término que existe para practicar la respectiva liquidación oficial. Cuando las sanciones se impongan en resolución independiente, **deberá** formularse el pliego **de** cargos correspondiente, **dentro de** los dos años siguientes a la fecha en que se presentó la declaración **de** renta y complementarios o **de** ingresos y patrimonio, **del** período durante el cual ocurrió la irregularidad sancionable o cesó la irregularidad, para el caso **de** las infracciones continuadas. Salvo en el caso **de** la sanción por no **declarar**, **de** los intereses **de** mora, y **de** las sanciones previstas en los artículos 659, 659-1 y 660 **del** Estatuto Tributario, las cuales prescriben en el término **de** cinco años.

Vencido el término **de** respuesta **del** pliego **de** cargos, la Administración Tributaria tendrá un plazo **de** seis meses para aplicar la sanción correspondiente, previa la práctica **de** las pruebas a que hubiere lugar.»

Así mismo, el artículo 715 **del** Estatuto Tributario exige a la Administración Tributaria que profiera el emplazamiento para **declarar**, el cual **deberá** ser notificado antes **de** que se expida la Liquidación Oficial **de** Aforo o la Resolución Sancionatoria otorgándole al contribuyente un (1) mes para dar respuesta al mismo.

Por su parte, el artículo 8 **de** la resolución 000030 **de** 2020 estableció:

«**Artículo 8.** Suspender hasta tanto permanezca vigente la Emergencia Sanitaria declarada por el Ministerio **de** Salud y Protección Social la totalidad **de** los términos **de** las actuaciones administrativas o jurisdiccionales en sede administrativa, incluidos los procesos disciplinarios. Durante el término que dure la suspensión y hasta el momento en que se reanuden las actuaciones no correrán los términos de caducidad, prescripción o firmeza previstos en la legislación tributaria, aduanera y cambiaria.

(...)

Parágrafo segundo. En materia tributaria la suspensión **de** términos **de** que trata la presente resolución no incluye: i) el cumplimiento **de** las obligaciones **de** presentar y pagar las **declaraciones dentro de** los términos previstos por las disposiciones legales, reglamentarias vigentes. ii) Los procesos **de Devoluciones y/o Compensaciones** que se soliciten a través **del** Servicio Informático Electrónico (SIE) **de Devoluciones y/o compensaciones** y las solicitudes que se presenten a los buzones electrónicos autorizados por la entidad. iii) Las facilidades **de pago** que se soliciten a través **de** los buzones electrónicos autorizados, iv) La gestión **de** títulos **de depósitos judiciales** y v) Las solicitudes **de desembargos** solicitados a través **de** los buzones electrónicos autorizados.» (énfasis propio).

Nótese que, el parágrafo segundo **del** artículo 8 **de** la resolución 000030 **de** 2020 señala las excepciones sobre las cuales no se aplicó la suspensión **de** términos ocasionada a consecuencia **de la declaratoria de** emergencia sanitaria por el coronavirus -COVID-2019, entre las cuales no se incluye la caducidad **de** la acción para imponer sanciones por parte **de** la Administración Tributaria.

Adicionalmente, mediante sentencia³ proferida por la Sección Cuarta **del** Consejo **de** Estado, se indicó al respecto:

«**Del** recuento anterior es posible concluir que la administración tributaria estimaba necesario suspender los términos para adelantar las actuaciones administrativas, así como los de caducidad, prescripción o firmeza previstos en la legislación tributaria, como consecuencia **de** las medidas **de** aislamiento social autorizadas con ocasión **de** la emergencia sanitaria **derivada de** la pandemia **de** Covid-19 en el país.

Estas decisiones **de** suspensión se tomaron como medida **de** urgencia para garantizar la atención y la prestación **de** los servicios por parte **de** la autoridad tributaria, evitar inseguridad jurídica y proteger la seguridad personal, puesto que, dadas las circunstancias especiales **derivadas de** la emergencia sanitaria, resultaba imposible para el ente **de** fiscalización adelantar trámites en sus dependencias y, para los administrados, ejercer sus derechos y cumplir con sus deberes en los términos señalados en la ley.

(...)

A partir **de** lo dispuesto en el Decreto Legislativo nro. 491 **del** 28 **de** marzo **de** 2020, fundamento **de** la Resolución 000030 **de** 2020 y sus modificatorias, se adoptaron medidas **de** urgencia en el marco **del** Estado **de** Emergencia Social y Ecológica. En la citada resolución específicamente reguló la suspensión **de** términos legales para todas las actuaciones administrativas adelantadas ante la Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.

Para la Sala, el objetivo mismo **de** las disposiciones **del** decreto legislativo y las resoluciones mencionadas era suspender todos los trámites o procedimientos que podían verse afectados por las circunstancias excepcionales, que justificaron la declaratoria **de** emergencia sanitaria, por lo que el alcance **de** tales normas ha **de** ser evaluado teniendo en cuenta tal propósito y el interés general **de** las disposiciones excepcionales, de manera que su interpretación y aplicación resulte garantía **de** los legítimos intereses particulares y el debido proceso que rige las actuaciones administrativas, y se otorgue seguridad jurídica a quienes participan en una actuación administrativa sin poner en riesgo su salud, con el fin **de** atender las diligencias o realizar actuaciones propias **de** los procedimientos administrativos en los que intervienen.» (énfasis propio)

Por lo anterior, el término para sancionar la omisión por no **declarar** fue suspendido **de** acuerdo con el artículo 8 y el parágrafo 2 **de** la Resolución 000030 **de** 2020, teniendo en cuenta que la Administración Tributaria cuenta con un término **de** 5 años como lo señala el artículo 638 **del** Estatuto Tributario en concordancia con el artículo 717⁴ ibidem antes **de** que la facultad sancionatoria prescriba o caduque⁵, el cual empieza correr ante el incumplimiento **de** la obligación para **declarar**.

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 Sentencia **del** Consejo **de** Estado, Sección Cuarta, radicado 11001-03-27-000-2021-00087-00 (26136) **del** 31 **de** agosto **de** 2023.

⁴ ARTICULO 717. LIQUIDACIÓN **DE** AFORO. Agotado el procedimiento previsto en los artículos 643, 715 y 716, la Administración podrá, **dentro de** los cinco (5) años siguientes al vencimiento **del** plazo señalado para **declarar**, **determinar** mediante una liquidación **de** aforo, la obligación tributaria al contribuyente, responsable, agente retenedor o **declarante**, que no haya **declarado**.

⁵ Sentencia **del** Consejo **de** Estado, Sección Cuarta, radicado 66001-23-33-000-2015-00375-01(23569) **del** 26 **de** septiembre **de**

2018 en la cual se indicó:

«(...) La Sala reitera que, si bien la norma transcrita se refiere a la «prescripción» **de** la facultad para imponer sanciones, técnicamente se **debe** aludir a la «caducidad», pues se trata **de** un término preclusivo **de** carácter sustancial que tiene la Administración para ejercer la potestad sancionatoria, so pena **de** que dicha potestad se extinga. (...)»