

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****CONCEPTO 003801 int 441 DE 2024 JUNIO 13** **Tributario**Banco **de Datos**[Consultar Documento Jurídico](#)**Facturación Electrónica**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

▼ **Descriptores**Documentos equivalentes a la factura **de** ventaDocumento equivalente expedido por las empresas **de** servicios públicos domiciliarios.▼ **Fuentes Formales****DECRETO 1625 DE 2016 ART. 1.6.1.4.6.**▼ **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.

Plantea una inquietud relacionada con la obligatoriedad en la expedición **de** los documentos equivalentes, y **de** manera específica el documento equivalente expedido para los servicios públicos domiciliarios consagrado en el numeral 11 **del** artículo 1.6.1.4.6. **del** Decreto 1625 **de** 2016.

Al respecto, considera este **Despacho**:

En primer lugar, es importante precisar que la finalidad **de** los documentos equivalentes es la **de** suplir la factura **de** venta, y en este sentido su expedición solamente será obligatoria en aquellos casos en los que el facturador haya optado por expedir dicho documento en reemplazo **de** la factura **de** venta.

Ahora bien, la expedición **de** este documento solamente es procedente en las operaciones indicadas en los artículos 1.6.1.4.6. **del** Decreto 1625 **de** 2016 y aquellas que señale la DIAN en virtud **de** la facultad otorgada mediante la Ley 2155 **de** 2021 a esta entidad para señalar documentos equivalentes.

Tratándose **del** documento equivalente expedido para los servicios públicos domiciliarios señalado en el numeral 11 **del** mencionado artículo, este podrá ser expedido por sujetos obligados a facturar que correspondan a empresas prestadoras **de** servicios públicos domiciliarios reguladas por la Ley 142 **de** 1994.

Respecto **de** este documento, este **Despacho** en los **Descriptores** 3.3.12 y 3.3.1.2.2 **del** Concepto Unificado **de** la Obligación **de** facturar y sistema **de** factura electrónica No 106 **de** 2022, indicó:

"3.3.12. DESCRIPTOR: DOCUMENTO EXPEDIDO PARA LOS SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS.

(...)

*En este sentido, se informa que el citado "Documento expedido para los servicios públicos domiciliarios", es considerado documento equivalente a la factura **de** venta por la normatividad vigente. Por lo cual, su correcta expedición suple la obligación **de** expedir factura **de** venta y se considera soporte **de** costos, **deducciones** e **impuestos descontables de** conformidad con lo dispuesto en los artículos 616-1 y 771-2 **del** Estatuto Tributario, sin perjuicio **del** cumplimiento **de** los requisitos previamente **descritos**.*

*3.3.1.2.2 ¿Los prestadores **de** servicios públicos domiciliarios, puntualmente los **del** servicio **de** aseo y/o **de** alcantarillado están obligados a expedir además **de** la factura física **de** servicios públicos, la factura electrónica **de** venta? ¿la obligación hace referencia a un documento electrónico equivalente? ¿O la factura electrónica reemplaza a la factura física **de** servicios públicos? En este contexto, es claro que las empresas **de** servicios públicos domiciliarios, independientemente **de** su naturaleza, como **de** la calidad **de** servicios que prestan, para efectos tributarios están obligadas a expedir factura **de** venta o documento equivalente, y con la expedición **de** cualquiera **de** estos documentos se entenderá cumplida la obligación **de** facturar.*

(...)"

Así las cosas, el hecho que el Gobierno Nacional haya contemplado un documento equivalente para las empresas prestadoras **de** servicios público no **desconoce** la existencia **de** la factura **de** venta contemplada en la Ley 142 **de** 1994, por el contrario, su finalidad es facilitar el cumplimiento **de** la obligación que tienen **de** facturar, y en este sentido estas empresas tienen la opción **de** expedir factura **de** venta o expedir el documento equivalente correspondiente, cumpliendo en cualquiera **de** los casos con la obligación formal **de** expedir factura **de** venta.

Sin perjuicio **de** lo anterior, en el evento que las empresas prestadoras **de** servicios públicos domiciliarios realicen ventas o prestación **de** servicios diferentes a los contemplados en la Ley 142 **de** 1994, **deberán** expedir factura **de** venta por dichas operaciones y en este caso no es posible expedir documento equivalente en reemplazo **de** la factura **de** venta.

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.