

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto sobre la Renta y Complementarios

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 005316 int 635 DE 2024 AGOSTO 2

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Costos, deducciones e impuestos descontables

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 0252.

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 0259.

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

▼ 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 DIAN<sup>1</sup>. 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 2019<sup>2</sup>.

La peticionaria solicita aclaración del punto 2 del Oficio 914511 del 1 de diciembre de 2021, en el cual esta Subdirección, indicó:

«(...) El párrafo 1° del artículo 254 del Estatuto Tributario (descuento por impuestos pagados en el exterior) dispone:

“PARÁGRAFO 1o. El impuesto sobre la renta pagado en el exterior podrá ser tratado como descuento en el año gravable en el cual se haya realizado el pago, o en cualquiera de los períodos gravables siguientes sin perjuicio de lo previsto en el artículo 259 de este Estatuto. En todo caso, el exceso de impuesto descontable que se trate como descuento en otros períodos gravables tiene como límite el impuesto sobre la renta y complementarios generado en Colombia sobre las rentas de fuente extranjera de igual naturaleza a las que dieron origen a dicho descuento”. (Subrayado fuera de texto).

Tal y como se desprende de la norma antes transcrita, el aprovechamiento del descuento por impuestos pagados en el exterior se debe enmarcar dentro de los límites establecidos por la misma, como son:

- Los fijados en el artículo 259 del Estatuto Tributario
- “(...) el impuesto sobre la renta y complementarios generado en Colombia sobre las rentas de fuente extranjera de igual naturaleza a las que dieron origen a dicho descuento” cuando su exceso se lleva a otros períodos gravables.

Ahora bien, acorde con lo explicado en el punto #1 de este acápite, en la aplicación del artículo 259 ídem se debe tener en cuenta el sistema de renta presuntiva, el cual -no obstante- no afecta el uso del descuento consultado considerando que la tarifa aplicable por concepto de renta presuntiva será del 0% a partir del año gravable 2021.

La peticionaria solicita aclaración en el sentido de precisar si la factura de venta puede ser considerada como un certificado válido para tomar el descuento tributario establecido en el artículo 254 del Estatuto Tributario en un periodo gravable posterior en el que se prestó el servicio o se efectuó la venta del bien.

A su vez, solicita que se aclare lo allí señalado respecto de los límites aplicables al descuento del impuesto sobre la renta y complementarios por concepto de impuestos pagados en el exterior de acuerdo con lo establecido en el párrafo 1 del artículo 254 del Estatuto Tributario y el artículo 259 ídem.

Al respecto, esta Subdirección en lugar de aclarar, da alcance al punto 2 del Oficio 914511 del 1 de diciembre de 2021 teniendo en cuenta los siguientes argumentos:

El artículo 771-2 del Estatuto Tributario<sup>3</sup> establece que la factura de venta se constituye en el soporte de costos y deducciones en el

impuesto sobre la renta y **de** impuestos **descontables** en el impuesto sobre las ventas, aun si este documento tenga fecha **del** año o período siguiente, siempre y cuando se acredite la prestación **del** servicio o venta **del** bien en el año o período gravable.

Sin embargo, es importante señalar que **de** acuerdo a lo que contempla la mencionada disposición la factura **de** venta solamente se constituye en soporte probatorio para la procedencia **de** costos y **deducciones** para el impuesto sobre la renta, lo cual conlleva que dicho documento no tenga esta finalidad probatoria para el caso **de** los **descuentos** tributarios que aplican para este tributo.

Frente al medio probatorio que permita acreditar el **descuento** tributario por impuestos pagados en el exterior que contempla el artículo 254 **del** Estatuto Tributario, esta Subdirección en el Oficio 901683 **del** 3 **de** marzo **de** 2021, indicó:

«(...)

En relación con lo anterior, este **Despacho** en Oficio No. 00104 **del** 12 **de** febrero **de** 2018 indicó: “Frente al primer interrogante, resulta menester recordar que, para tener **derecho** al **descuento de** que trata el artículo 254 **del** Estatuto Tributario, el residente fiscal en Colombia persona natural o con domicilio fiscal en caso **de** sociedad o entidad, **deberá** probar el impuesto sobre la renta pagado en la jurisdicción **de** origen, aportando certificado fiscal **del** pago **del** impuesto expedido por la autoridad tributaria respectiva o en su **defecto** con prueba idónea que respalde el mismo”.

Así, para efectos **de** la procedencia **del** **descuento de** que trata el artículo 254 **del** Estatuto Tributario, el pago en cada jurisdicción **deberá** probarse aportando certificado fiscal en los términos **del** literal f), esto es, **éste debe** evidenciar el pago **del** impuesto y **debe** ser expedido por la autoridad tributaria respectiva.

En su **defecto**, mediante cualquier otro medio **de** prueba idónea. Nótese que el Legislador, respecto a este último, no estableció taxativamente los documentos que valen como prueba idónea, pero los mismos **deben** ser idóneos para acreditar el pago **del** impuesto en cada jurisdicción.”» (énfasis propio)

Por otro lado, el parágrafo 1 **del** artículo 254 **del** Estatuto Tributario indica:

**«Artículo 254. Descuento por impuestos pagados en el exterior.**

(...)

**Parágrafo 1.** El impuesto sobre la renta pagado en el exterior podrá ser tratado como **descuento** en el año gravable en el cual se haya realizado el pago, o en cualquiera **de** los períodos gravables siguientes sin perjuicio **de** lo previsto en el artículo 259 **de** este Estatuto. En todo caso, el exceso **de** impuesto **descontable** que se trate como **descuento** en otros períodos gravables tiene como límite el impuesto sobre la renta y complementarios generado en Colombia sobre las rentas **de** fuente extranjera **de** igual naturaleza a las que dieron origen a dicho **descuento**. (...)» (énfasis propio).

A su vez, el artículo 259 **del** Estatuto Tributario establece:

**«Artículo 259. Límite de los descuentos.** En ningún caso los **descuentos** tributarios pueden exceder el valor **del** impuesto básico **de** renta.

La **determinación del** impuesto **después de** descuentos, en ningún caso podrá ser inferior al 75% **del** impuesto **determinado** por el sistema **de** renta presuntiva sobre patrimonio líquido, antes **de** cualquier **descuento** tributario.

**PARAGRAFO 1o.** El límite establecido en el inciso segundo **del** presente artículo no será aplicable a las inversiones **de** que trata el artículo quinto **de** la Ley 218 **de** 1995, ni a las rentas exentas.

**PARAGRAFO 2o.** <Parágrafo modificado por el artículo 22 **de** la Ley 633 **de** 2000. El nuevo texto es el siguiente:> Cuando los **descuentos** tributarios estén originados exclusivamente en certificados **de** reembolso tributario, la **determinación del** impuesto a cargo no podrá ser inferior al setenta por ciento (70%) **del** impuesto **determinado** por el sistema **de** renta presuntiva antes **de** cualquier **descuento**.» (énfasis propio).

**De** conformidad con las normas transcritas, en el caso **del** **descuento** tributario por impuestos pagados en el exterior, le resultan aplicable los siguientes límites:

1. El valor **del** impuesto sobre la renta pagado en el año gravable en el cual se solicita como **descuento** no puede exceder el impuesto básico **de** renta **de** dicho período fiscal.
2. El **descuento del** impuesto sobre la renta que se solicita en períodos siguientes a su pago no puede exceder **del** impuesto básico **de** renta pagado en los correspondientes períodos fiscales.
3. El exceso **de** impuesto **descontable** que se trate como **descuento** en otros períodos gravables tiene como límite el impuesto sobre la renta y complementarios generado en Colombia sobre las rentas **de** fuente extranjera **de** igual naturaleza a las que dieron origen a dicho **descuento**.

Así las cosas, los límites para el **descuento** tributario por impuestos pagados en el exterior contemplados en los artículos 254 y 259 **del** Estatuto Tributario no son excluyentes y en el momento **de** realizar el cálculo **del** correspondiente **descuento** **deberán** aplicarse **de** acuerdo a lo que indican las referidas disposiciones.

**De** acuerdo con los argumentos anteriormente expuestos, se **da alcance** al punto 2 **del** Oficio 914511 **del** 1 **de** diciembre **de** 2021.

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.

<sup>3</sup> **Artículo 771-2. Procedencia de costos, deducciones e impuestos descontables.** Para 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 facturas con el cumplimiento de los requisitos establecidos en los literales b), c), d), e), f) y g) de los artículos 617 y 618 del Estatuto Tributario.

Tratándose de documentos equivalentes se deberán cumplir los requisitos contenidos en los literales b), d), e) y g) del artículo 617 del Estatuto Tributario.

Cuando no exista la obligación de expedir factura o documento equivalente, el documento que pruebe la respectiva transacción que da lugar a costos, deducciones o impuestos descontables, deberá cumplir los requisitos mínimos que el Gobierno Nacional establezca.

**Parágrafo.** En lo referente al cumplimiento del requisito establecido en el literal d) del artículo 617 del Estatuto Tributario para la procedencia de costos, deducciones y de impuestos descontables, bastará que la factura o documento equivalente contenga la correspondiente numeración.

**Parágrafo 2.** Sin perjuicio de lo establecido en este artículo, los costos y deducciones efectivamente realizados durante el año o período gravable serán aceptados fiscalmente, así la factura de venta o documento equivalente tenga fecha del año o período siguiente, siempre y cuando se acredite la prestación del servicio o venta del bien en el año o período gravable. (énfasis propio).