

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto a las ventas

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 005507 int 663 DE 2024 AGOSTO 8

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Determinación del impuesto sobre las ventas

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 108

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 115

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 117

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 128

▼ 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.

Mediante el presente pronunciamiento se aclara el numeral 3 del Oficio No. 020486 del 16 de agosto de 2019, en el cual se indicó que los costos y gastos por pagos por salarios, prestaciones sociales, depreciaciones, erogaciones en cumplimiento de disposiciones legales, impuestos pagados e intereses, se incluyen en el renglón de "Compras de bienes y servicios no gravados" en el Formulario 300 "Declaración de Impuesto sobre las Ventas" - IVA, en los siguientes términos:

En primer lugar, debe hacerse precisión sobre lo que se debe entender por "Compras de bienes y servicios no gravados". Por bienes y servicios no gravados se debe entender como aquellos que no cumplen con los presupuestos fácticos indicados en artículo 420 del Estatuto Tributario para la constitución del hecho generador del IVA, y que adicionalmente no sean considerados como excluidos en los términos del Estatuto Tributario.

En este sentido, los costos y gastos indicados en la presente consulta no constituyen hechos generadores del IVA, por lo tanto, deberán declararse dentro del renglón 54 del formulario 300 del IVA. Esto en atención que dichas erogaciones son con (sic) consideradas como no gravadas con el impuesto sobre las ventas, al no cumplir con el hecho generador del IVA.

La aclaración del Oficio N° 020486 – interno 2013 del 16 de agosto de 2019, se fundamenta en las siguientes consideraciones:

En virtud del principio de reserva de ley que rige el sistema tributario, el legislador tiene la potestad de crear tributos y definir sus elementos, así como de establecer excepciones a los mismos; es el caso de algunos bienes y servicios que están definidos como excluidos, exentos y no gravados con IVA de manera expresa en el Estatuto Tributario.

En el Formulario 300 "Declaración de Impuesto sobre las Ventas", precisamente en el renglón correspondiente a "Compras de bienes y servicios excluidos, exentos y no gravados", el responsable del IVA declara el valor de aquellos bienes y servicios que adquirió y que son catalogados como excluidos, exentos o no gravados.

Así las cosas, un contribuyente del impuesto sobre la renta que a su vez es responsable del impuesto sobre las ventas, al momento de presentar la respectiva declaración, deberá determinar en cuál impuesto incide el hecho económico que realizó.

En lo que concierne a los hechos económicos enunciados en el Oficio objeto de aclaración, tales como los pagos por salarios, prestaciones sociales, depreciaciones, erogaciones en cumplimiento de disposiciones legales, impuestos pagados e intereses, es importante indicar que estos conceptos tienen incidencia en el impuesto sobre la renta toda vez que son considerados como deducciones y se encuentran dentro del Capítulo V del Libro I del Estatuto Tributario.

Es así como el Formulario 110 "Declaración de renta" tiene casillas que establecen expresamente que allí deben registrarse estos hechos económicos, verbigracia, los costos y gastos de nómina (casilla 33)³ y los aportes al Sistema de Seguridad Social (casilla

34)⁴, los cuales **de** conformidad con el artículo 108 **del** Estatuto Tributario son **deducibles del** impuesto sobre la renta, así que se registran en la casilla **de** Costos y **Deducciones**.

De igual manera, los impuestos pagados y las **depreciaciones** han sido reconocidos como **deducibles del** impuesto sobre la renta, **de** conformidad con el artículo 115 y 128 **del** Estatuto Tributario, respectivamente, siempre que tengan relación **de** causalidad con la actividad económica **del** contribuyente y se **declaran** en el Formulario 110 como gastos **de** administración⁵.

Por último, los intereses pagados a terceros también son **deducibles del** impuesto sobre la renta **de** conformidad con el artículo 117 **del** Estatuto Tributario y se **declaran** como gastos financieros en el Formulario 110.

Teniendo en cuenta los argumentos expuestos se **aclara** el numeral 3 **del** Oficio 020486 – int 2013 **del** 16 **de** agosto **de** 2019, en el sentido **de** que los costos y gastos por pagos por salarios, prestaciones sociales, **depreciaciones**, erogaciones en cumplimiento **de** disposiciones legales, impuestos pagados e intereses, **no** se incluyen en el renglón **de** "Compras **de** bienes y servicios no gravados" en el Formulario 300 "**Declaración de** Impuesto sobre las Ventas", toda vez que estos conceptos no corresponden a la adquisición **de** bienes y servicios excluidos, exentos o no gravados sino que se tratan **de** hechos económicos que se registran en la **declaración de** impuesto sobre la renta, es **decir** en el Formulario 110.

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 Resolución 000022 **del** 4 **de** febrero **de** 2023 "Por la cual se prescribe el Formulario No. 110 para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias por el año gravable 2022 y/o fracción **del** periodo gravable 2023 y años gravables siguientes"

⁴ *Ibidem*.

⁵ **De** acuerdo con la Resolución 000022 **del** 4 **de** febrero **de** 2023 "Por la cual se prescribe el Formulario No. 110 para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias por el año gravable 2022 y/o fracción **del** periodo gravable 2023 y años gravables siguientes" en la casilla 63 se señala: **63. Gastos de administración**. Registre en esta casilla los gastos en que se incurre durante el ejercicio, asociados con actividades **de** administración, originados en el **desarrollo de** la operación básica o principal **de** la empresa, tales como: mano **de** obra, honorarios, impuestos, arrendamientos, contribuciones, seguros, servicios, regalías, asistencia técnica, otros servicios, investigación y **desarrollo**, reparaciones, **depreciaciones**, entre otros, asociados a los ingresos gravados, siempre que se trate **de** expensas necesarias, es **decir**, que tengan relación **de** causalidad, necesidad y proporcionalidad con la renta y cumplan los **demás** requisitos necesarios para su **deducción**. (...)