

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Facturación Electrónica

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 006038 int 700 DE 2025 MAYO 13

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Extracto documento equivalente electrónico

Extracto documento soporte

Sujetos obligados

Generación

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO ARTÍCULOS 612-2 DEL
DECRETO 1625 DE 2016 ARTÍCULOS 1.6.1.4.3, 1.6.1.4.6. Y 1.6.1.4.12.
RESOLUCIÓN 000165 DE 2023 ARTÍCULO 29

▼ Extracto

1. Esta Subdirección está facultada para resolver 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.

2. Plantea una serie de interrogantes relacionados con los sujetos obligados a expedir el documento equivalente electrónico extracto y sobre la generación de dicho documento.

Al respecto, se considera:

3. De acuerdo con el numeral 4 del artículo 1.61.4.6. del Decreto 1625 de 2016³ la posibilidad de expedir el documento equivalente extracto se predica por un lado, respecto de los sujetos obligados a facturar señalados de manera expresa en el mencionado artículo, (fiduciarias, fondos de inversión colectiva, fondos de capital privado, fondos de inversión extranjera, fondos mutuos de inversión, fondos de valores, fondos de pensiones y de cesantías y operaciones de financiamiento realizadas por las cajas de compensación, y entidades del Estado) y por otro lado, respecto de ciertas operaciones, dado que solamente por los ingresos percibidos por concepto de depósitos y demás recursos captados del público, se podrá generar este documento.

4. Sobre este documento esta subdirección en el Concepto Unificado de Obligación de facturar y sistema de factura electrónica No 106 de 2022, indicó:

"Así las cosas, el Gobierno Nacional definió de manera expresa no solo los sujetos obligados a facturar que pueden expedir el extracto como documento equivalente, sino que estableció la operación respecto de la cual se debe expedir el mencionado documento. En efecto, el mencionado artículo señala que cuando los obligados a facturar allí señalados, obtengan ingresos por concepto de depósitos y demás recursos captados del público, podrán expedir el extracto por estas operaciones."

5. En virtud de lo anterior, es claro que las sociedades fiduciarias obligadas a facturar que perciban ingresos por concepto de depósitos y demás recursos captados del público hacen parte de los sujetos que pueden generar el documento equivalente electrónico extracto.

6. Por el contrario, los bancos al tener la calidad de sujetos no obligados a facturar de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 612 del Estatuto Tributario y el artículo 1.6.1.4.3 del Decreto 1625 de 2016, no podrían expedir el extracto como documento equivalente.

7. Sin embargo, para efectos de soportar sus costos, deducciones e impuestos descontables podrán expedir el extracto como documento soporte de acuerdo con el párrafo 1 del artículo 1.6.1.4.12. del Decreto 1625 de 2016⁴.

8. Al respecto, en el Descriptor 3.3.5.1. del Concepto Unificado de la Obligación de facturar y sistema de factura electrónica No 106 de 2022, esta subdirección, expresó:

"Así las cosas, y **de** acuerdo con lo transcrito en la normatividad arriba citada, solamente los sujetos señalados en el numeral 1o **del** artículo 1.6.1.4.3., en concordancia con el artículo 1.3.1.7.8. **del** Decreto 1625 **de** 2016 y en el numeral 2o **del** artículo 1.6.1.4.3. **del** citado **decreto**, podrán generar el extracto como documento soporte para probar la transacción que da lugar a costos, **deducciones** o **impuestos descontables de** conformidad con el artículo 771-2 **del** Estatuto Tributario, siempre y cuando se cumpla con los **demás** requisitos establecidos en la norma.

De otra parte, tratándose **del** documento equivalente a la factura **de** venta, **de** que trata el numeral 4 **de** los artículos 1.6.1.4.6. **del** Decreto 1625 y 13 **de** la Resolución DIAN 000042 **de** 2020, denominado "extracto", éste podrá ser generado y expedido únicamente por los sujetos dispuestos en la misma norma."

9. Por otro lado, el artículo 29 **de** la Resolución 000165 **de** 2023⁵ establece que la generación es procedimiento se **desarrolla** luego **de** la habilitación y que **debe** realizarse en el momento que surja la obligación **de** expedir factura electrónica **de** venta, es **decir**, cuando se realice la operación **de** venta o prestación **de** servicio que se está soportando.

10. En este sentido, el documento equivalente electrónico extracto **debe** generarse en el momento que los sujetos obligados a facturar señalados en el numeral 4 **del** artículo 1.6.1.4.6. **del** Decreto 1625 **de** 2016 obtengan ingresos por concepto **de** depósitos y **demás** recursos captados **del** público.

11. 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 **4. El extracto.** El extracto lo podrán expedir los obligados a facturar que sean sociedades fiduciarias, fondos **de** inversión colectiva, fondos **de** capital privado, fondos **de** inversión extranjera, fondos mutuos **de** inversión, fondos **de** valores, fondos **de** pensiones y **de** cesantías, por los ingresos que obtengan por concepto **de** depósitos y **demás** recursos captados **del** público y en general por las operaciones **de** financiamiento efectuadas por las cajas **de** compensación, y entidades **del** Estado que realizan las citadas operaciones;

⁴ **PARÁGRAFO 1.** Para efectos **de** lo establecido en el presente artículo, será válido el extracto expedido por los sujetos a los que se refiere el numeral 1 **del** artículo 1.6.1.4.3. **de** este **Decreto**, en concordancia con el artículo 1.3.1.7.8. **de** este **Decreto**.

⁵ Artículo 29 La generación es un procedimiento que se **desarrolla** una vez cumplido el procedimiento **de** habilitación y surja la obligación **de** expedir factura electrónica **de** venta, documento equivalente electrónico, a generar los documentos electrónicos **del** sistema **de** facturación. La generación consiste en estructurar la información que contendrán los mencionados documentos, **de** acuerdo con los requisitos que se establezcan para cada uno **de** estos.

Lo anterior para su transmisión y validación a la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN y la posterior expedición, cuando sea el caso, por parte **del** facturador electrónico.