



Area del Derecho

CONCEPTO 006039 int 702 DE 2025 MAYO 13

Tributario

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

Problema Jurídico

¿Es viable celebrar un contrato de *leaseback* o retroarriendo sobre maquinaria previamente importada al amparo del literal g) del artículo 428 del Estatuto tributario o constituye incumplimiento a lo allí dispuesto?

Tesis Jurídica

Si. Es posible celebrar un contrato de *leaseback* o retroarriendo sobre maquinaria previamente importada al amparo del literal g) del artículo 428 del Estatuto tributario. La cesión que se realiza en este caso cumple con los requisitos que contempla la referida disposición para su procedencia, es decir, que se celebre con una compañía de leasing y que la finalidad sea la obtener financiación.

▼ Descriptores

Importaciones que no causan el impuesto

Contrato de *leaseback* o retroarriendo

Importación ordinaria de maquinaria industrial que no se produzca en el país, destinada a la transformación de materias primas

Usuarios altamente exportadores

▼ Fuentes Formales

Estatuto Tributario Literal g) del Artículo 428

▼ Extracto

1. 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:

2. ¿Es viable celebrar un contrato de *leaseback* o retroarriendo sobre maquinaria previamente importada al amparo del literal g) del artículo 428 del Estatuto tributario o constituye incumplimiento a lo allí dispuesto?

TESIS JURÍDICA:

3. Si. Es posible celebrar un contrato de *leaseback* o retroarriendo sobre maquinaria previamente importada al amparo del literal g) del artículo 428 del Estatuto tributario. La cesión que se realiza en este caso cumple con los requisitos que contempla la referida disposición para su procedencia, es decir, que se celebre con una compañía de leasing y que la finalidad sea la obtener financiación.

FUNDAMENTACIÓN:

4. El literal g) del artículo 428 del Estatuto Tributario establece que no causa el impuesto sobre las ventas la importación ordinaria de maquinaria industrial que no se produzca en el país, destinada a la transformación de materias primas, por parte de los usuarios altamente exportadores.

5. En el mismo artículo, se condiciona para la procedencia de este beneficio, entre otros, que la maquinaria importada permanezca dentro del patrimonio del respectivo importador durante un término no inferior al de su vida útil, sin que pueda cederse su uso a terceros a ningún título, salvo cuando la cesión se haga a favor de una compañía de leasing con miras a obtener financiación a través de un contrato de leasing.

6. En este sentido, si bien el legislador establece la cesión a terceros como una excepción al requisito de permanencia en el patrimonio del importador, esta se encuentra supeditada a dos condiciones: i) Que la cesión se realice a una compañía de leasing y ii) Que la finalidad de la cesión se la obtener financiamiento.

7. Igualmente la norma señala que, en caso de incumplimiento de lo aquí previsto, el importador deberá reintegrar el impuesto sobre las ventas no pagado más los intereses moratorios a que haya lugar y una sanción equivalente al 5% del valor FOB de la maquinaria importada.

8. Tratándose del contrato de *lease back* o retroarriendo, la Sección Cuarta del Consejo de Estado, lo ha definido, como una modalidad de leasing financiero, "donde el proveedor del bien objeto de arrendamiento y el arrendatario del bien son la misma

persona, y el activo objeto **de** arrendamiento financiero tiene la naturaleza **de** activo fijo para el proveedor. **De** acuerdo con esta **definición**, en el caso **del** contrato **de** lease back el arrendatario, **demandante de** recursos financieros, actúa como proveedor (enajenante) **de** los activos para la entidad **de** leasing, quien a su vez lo provee **de** recursos, financiando el uso y goce **de** los bienes objeto **del** contrato. Conforme con lo anterior, en el contrato **de** lease back concurre una operación **de** compraventa, una **de** arriendo, todo con fines **de** financiamiento”.³

9. En el mismo sentido, la ASOBANCARIA ha **definido** el contrato **del** lease back, así: “modalidad **de** leasing encaminada a generar liquidez, en la cual el proveedor **del** bien y el locatario son la misma persona. Ideal para empresas que necesiten flujo **de** dinero y requieran seguir usando sus activos productivos. Es una excelente opción para el empresario ya que, al cederle la propiedad **del** activo a la entidad financiera y, en retribución obtener el dinero **de** este, podrá seguir operándolo y a la vez tener capital disponible.”⁴

10. Bajo este contexto, es claro que el lease back es una modalidad **de** leasing en la cual se cede el bien a una compañía **de** leasing con el fin **de** obtener financiación, lo cual indica que la cesión que se realiza bajo esta modalidad contractual cumple con las dos condiciones señaladas en el inciso 3 **del** literal g) **del** artículo 428 **del** Estatuto Tributario.

11. Lo anterior, permite concluir que la cesión que realiza el importador **de** la maquinaria industrial no producida en el país y **destinada** a la transformación **de** materia prima en virtud **de** la celebración **de** un contrato **de** lease back, se encuentra cobijada **dentro de** la excepción al requisito **de** permanencia establecida en el literal g) **del** artículo 428 **del** Estatuto Tributario.

12. 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 Consejo **de** Estado, Sección Cuarta Radicado 76001-23-33-000-2015-00777-01 (27041) veintiséis (26) **de** octubre **de** dos mil veintitrés (2023).

⁴ Cartilla_Leasing_MiPyme_V23112022, <https://www.asobancaria.com/leasing/educacion/#cartilla-leasing-mipyme>.