

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Facturación Electrónica

Problema Jurídico

Tesis Jurídica


CONCEPTO 006304 int 1596 DE 2024 SEPTIEMBRE 9 

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Documento equivalente expedido por las empresas de servicios públicos domiciliarios

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 616-1. 
DECRETO 1625 DE 2016 ART. 1.6.1.4.6
RESOLUCIÓN DIAN NO. 000165 DE 2023

▼ Extracto

1. Este Despacho es competente para absolver las peticiones de reconsideración de conceptos expedidos por la Subdirección de Normativa y Doctrina¹.

Solicitud de reconsideración.

2. Mediante el radicado de la referencia, el peticionario solicita la reconsideración del Concepto No. 003801 int. 441 del 13 de junio de 2024, en el que se concluyó:

"... el hecho que el Gobierno Nacional haya contemplado un documento equivalente para las empresas prestadoras de servicios públicos 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".

3. Para sustentar la solicitud de reconsideración, el peticionario argumenta, entre otras cosas, que la parte subrayada del concepto en mención desconoce (i) las normas especiales que rigen los procesos de facturación en las empresas de servicios públicos domiciliarios y que facultan a estas entidades para incluir en la factura el cobro de otro tipo de servicios; y (ii) las normas del ordenamiento tributario que le otorgan el carácter de documento equivalente a la factura de servicios públicos.

El análisis de la solicitud.

4. La factura de servicios públicos ha sido definida en el artículo 14.9 de la Ley 142 de 1994 como "la cuenta que una persona prestadora de servicios públicos entrega o remite al usuario, por causa del consumo y demás servicios inherentes en desarrollo de un contrato de prestación de servicios públicos."

5. La definición transcrita prevé que la factura de servicios públicos domiciliarios comprende, principalmente, el consumo y, adicionalmente, unos servicios inherentes. Sobre éstos últimos, la doctrina de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (Superservicios) ha indicado:

"Teniendo en cuenta la anterior definición, es posible señalar que son inherentes los servicios que tienen relación directa con la prestación del servicio público de que se trate.

Vía concepto esta Oficina ha hecho algunas precisiones en casos concretos. A título de ejemplo, puede considerarse que son inherentes los servicios que presta una empresa cuando por solicitud del usuario, aquella hace reparación o mantenimiento de una acometida o de un medidor. (...)"²

6. Así las cosas, la factura de servicios públicos comprende los conceptos referidos (consumo y servicios inherentes). De ahí que, en principio, no puedan incluirse en la factura cobros distintos de los originados en la prestación efectiva del servicio público domiciliario correspondiente.

7. Sin embargo, en virtud de los artículos 147 y 148 de la Ley 142 de 1994 y el artículo 8 del Decreto 2223 de 1996 (modificado por el Decreto 828 de 2007), existe la posibilidad de que en la factura de servicios públicos se incluyan conceptos diferentes al consumo

y a los servicios inherentes, siempre y cuando: (i) se cuente con la autorización expresa **del** usuario; (ii) el valor ajeno al servicio público domiciliario se totalice por separado; y (iii) el prestador no suspenda el servicio público domiciliario por el no pago **de** esos valores.

8. Un ejemplo **de** esos servicios son los créditos otorgados a los usuarios para compras **de** electrodomésticos, seguros y, en general, servicios **de** post-venta, los cuales no se encuentran enmarcados **dentro de** los servicios públicos domiciliarios ni los inherentes a estos³. En esta línea, no les aplica lo previsto en el régimen **de** los servicios públicos (Ley 142 **de** 1992) ni tienen que ser provistos por prestadores **de** servicios públicos domiciliarios (E.S.P).

9. Ahora bien, en lo referente a la facturación electrónica -temática que excede el ámbito **de** competencia **de** los servicios públicos domiciliarios y que compete a esta Entidad⁴- el Estatuto Tributario dispone la obligación **de** expedir factura. Concretamente, el artículo 616-1 *ibidem* establece el sistema **de** facturación que comprende: (i) la factura **de** venta, es **decir**, la factura electrónica **de** venta con validación previa a su expedición por parte **de** la DIAN y (ii) los documentos equivalentes, que son aquellos dispuestos en los artículos 1.6.1.4.6. **del** Decreto 1625 **de** 2016 y 4 **de** la Resolución DIAN No. 000165 **de** 2023.

10. Así, la reglamentación contenida en el numeral 11 **del** artículo 1.6.1.4.6. **del** Decreto 1625 **de** 2016 estableció como documento equivalente a la factura **de** venta "El documento expedido para los servicios públicos domiciliarios", norma que dispone: "El documento expedido para los servicios públicos domiciliarios lo podrán expedir los sujetos obligados a facturar que correspondan a empresas prestadoras **de** servicios públicos domiciliarios reguladas por la Ley 142 **del** 11 **de** julio **de** 1994 y las disposiciones que la reglamentan, modifican o adicionan, por los ingresos que obtengan estas entidades **de** conformidad con las disposiciones que las regulan; (...)".

11. Asimismo, el artículo 14 **de** la Resolución DIAN No. 000165 **de** 2023 dispone respecto a la expedición **de** los documentos equivalentes: "ARTÍCULO 14. SUJETOS QUE PODRÁN EXPEDIR DOCUMENTOS EQUIVALENTES A LA FACTURA **DE** VENTA. Los sujetos obligados a facturar **de** que tratan los artículos 1.6.1.4.2 **del** Decreto número 1625 **de** 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria y el artículo 7o **de** esta resolución podrán expedir los documentos equivalentes conforme lo dispuesto en el artículo 1.6.1.4.6. **del** Decreto número 1625 **de** 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria y el artículo 15 **de** esta resolución, cuando se trate **de** venta **de** bienes o prestación **de** servicios allí contemplados. No obstante, cuando se trate **de** venta **de** bienes o prestación **de** servicios diferentes a los allí contemplados, **deberán** expedir factura electrónica **de** venta".

12. A partir **de** las consideraciones expuestas, puede verse que la posibilidad **de** los prestadores **de** servicios públicos para expedir el documento equivalente se circunscribe a aquellas operaciones que les generen ingresos **de** conformidad con las disposiciones que los regulan. Así, cuando un prestador **de** servicios públicos domiciliarios **desarrolla** una actividad por fuera **del** marco regulatorio **de** los servicios públicos domiciliarios, esas actividades se someten a las reglas generales **de** facturación.

13. La correcta expedición **del** documento equivalente bajo análisis 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.

14. **De** las disposiciones transcritas se observa que el documento equivalente hace referencia a que sea expedido para los servicios públicos domiciliarios (consumo y servicios inherentes) excluyendo bienes o servicios distintos a éstos.

15. En ese sentido, la disposición tributaria, norma especial en materia **de** facturación, dispuso que el tratamiento **de** documento equivalente sería respecto **de** aquel expedido para los servicios públicos, esto es, en los términos **de** la factura **definida** en el artículo 14.9 **de** la Ley 142 **de** 1994; y no para otro tipo **de** servicios.

16. Es fundamental considerar que el tratamiento especial concedido a las empresas prestadoras **de** servicios públicos para la expedición **del** documento equivalente a la factura **de** venta tiene como propósito simplificar el cumplimiento **de** sus obligaciones tributarias. No obstante, esta flexibilización no **debe** interpretarse como una autorización para incorporar conceptos ajenos a los servicios públicos domiciliarios sin cumplir con las restricciones legales aplicables.

Conclusión y decisión.

17. Por lo expuesto, se confirma el **Concepto** No. 003801 int. 441 **del** 13 **de** junio **de** 2024, en la medida en que las ventas o prestación **de** servicios, diferentes a los contemplados en la Ley 142 **de** 1994, no están cobijados por el supuesto **de** documento equivalente previsto en el art. 1.6.1.4.6 **del** Decreto 1625 **de** 2016, el cual **debe** ser entendido en los términos **de** la **definición** prevista en el artículo 14.9 **de** la Ley 142 **de** 1994.

18. En consecuencia, **se precisa** que un prestador **de** servicios públicos domiciliarios:

a. **Deberá** expedir facturas electrónicas por cualquiera **de** las actividades que **desarrolle** diferentes a los servicios públicos domiciliarios y los inherentes a estos⁵.

b. **Deberá** expedir documentos equivalentes respecto **de** los servicios públicos domiciliarios y los servicios inherentes a estos⁶.

c. Podrá expedir facturas electrónicas respecto **de** los servicios públicos domiciliarios y los servicios inherentes a estos⁷.

19. 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 Cfr. numeral 20 **del** artículo 55 **del Decreto** 1742 **de** 2020.
- 2 Superservicios, Concepto 658 **del 9 de septiembre de** 2018.
- 3 Ibidem.
- 4 Superservicios, Concepto No. 343 **del 13 de** agosto **de 2024**.
- 5 Artículo 1.6.1.4.5. **del Decreto** 1625 **de** 2016
- 6 Artículo 1.6.1.4.6. **del Decreto** 1625 **de** 2016
- 7 Artículo 1.6.1.4.5. **del Decreto** 1625 **de** 2016