

[Área 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 Doctrina<sup>1</sup>.

**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. (...)"<sup>2</sup>

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 estos<sup>3</sup>. 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 Entidad<sup>4</sup>- 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 estos<sup>5</sup>.

b. **Deberá** expedir documentos equivalentes respecto **de** los servicios públicos domiciliarios y los servicios inherentes a estos<sup>6</sup>.

c. Podrá expedir facturas electrónicas respecto **de** los servicios públicos domiciliarios y los servicios inherentes a estos<sup>7</sup>.

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**