

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

CONCEPTO 007351 int 823 DE 2025 JUNIO 4

[Consultar Documento Jurídico](#)

Problema Jurídico	¿Otorga de recho a impuesto des contable, el IVA facturado por la adquisición de bienes corporales muebles y/o servicios, a una entidad que es responsable de IVA, pero que, acorde con el artículo 22 del Estatuto Tributario, no es contribuyente del impuesto sobre la renta ni obligada a presentar de claración de ingresos y patrimonio?
Tesis Jurídica	No. El IVA facturado por la adquisición de bienes corporales y/o servicios, a una entidad que no es contribuyente del impuesto sobre la renta ni obligada a presentar de claración de ingresos y patrimonio, pero que sí es responsable de IVA, no le otorga a esta el de recho a tomarlo como impuesto des contable en la de terminación de su impuesto sobre las ventas, toda vez que los bienes y servicios adquiridos no son computables como costo o gasto en el impuesto sobre la renta y complementarios, de forma tal que no se da cumplimiento al requisito contemplado en el artículo 488 del Estatuto Tributario.

▼ Descriptores

Impuestos **des**contables.Entidades no contribuyentes **del** impuesto sobre la renta ni **de**clarantes **de** ingresos y patrimonio.

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO ARTÍCULOS 22, 437, 483, 485 Y 488

▼ 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.

PROBLEMA JURÍDICO:

2. ¿Otorga **de**recho a impuesto **des**contable, el IVA facturado por la adquisición **de** bienes corporales muebles y/o servicios, a una entidad que es responsable **de** IVA, pero que, acorde con el artículo 22 **del** Estatuto Tributario, no es contribuyente **del** impuesto sobre la renta ni obligada a presentar **de**claración **de** ingresos y patrimonio?

TESIS JURÍDICA:

3. No. El IVA facturado por la adquisición **de** bienes corporales y/o servicios, a una entidad que no es contribuyente **del** impuesto sobre la renta ni obligada a presentar **de**claración **de** ingresos y patrimonio, pero que sí es responsable **de** IVA, no le otorga a esta el **de**recho a tomarlo como impuesto **des**contable en la **de**terminación **de** su impuesto sobre las ventas, toda vez que los bienes y servicios adquiridos no son computables como costo o gasto en el impuesto sobre la renta y complementarios, **de** forma tal que no se da cumplimiento al requisito contemplado en el artículo 488 **del** Estatuto Tributario.

FUNDAMENTACIÓN:

4. El artículo 22 **del** Estatuto Tributario³ dispone que las entidades allí señaladas no son contribuyentes **del** impuesto sobre la renta, y que además no se encuentran en el **de**ber **de** cumplir con la obligación formal **de** presentar la **de**claración **de** ingresos y patrimonio a que aluden los artículos 598 y 599 *ibidem*⁴.

5. Por su parte, la condición **de** responsable **de** IVA, y la obligación **de** registrarse como tal, se predica, por regla general, **de** aquellos que realicen actividades gravadas con el impuesto⁵, cuando no cumplan con la totalidad **de** las condiciones señaladas en los párrafos tercero y cuarto **del** artículo 437 **del** Estatuto Tributario para ser catalogados como no responsables.

6. **De** esta forma, las condiciones que dan lugar a que un sujeto pueda ostentar la condición como responsable **de** IVA, o **de** contribuyente **del** impuesto sobre la renta, son distintas e independientes. Por ende, una entidad que, acorde con el artículo 22 **del** Estatuto Tributario, sea catalogada como no contribuyente **del** impuesto sobre la renta y complementarios ni **de**clarante **de** ingresos y patrimonio, puede ser responsable **de** IVA y encontrarse en el **de**ber **de** cumplir con las obligaciones formales y sustanciales que **de** ello se **de**rían.

7. En este orden **de** ideas, en la **de**terminación **del** impuesto para los responsables **de** IVA, tratándose **de** la venta **de** bienes y prestación **de** servicios, el literal a) **del** artículo 483 **del** Estatuto Tributario, dispone que el impuesto resultará **de** la diferencia que

surja entre el impuesto generado por las operaciones gravadas y entre los impuestos **descontables** legalmente autorizados. A su turno, el literal a) **del** artículo 485 **ibidem**, dispone que será **descontable** el impuesto sobre las ventas facturado al responsable por la adquisición **de** bienes corporales muebles y servicios.

8. Ahora bien, para que el IVA facturado en la adquisición **de** bienes corporales muebles y/o servicios otorgue **derecho** a ser tratado como impuesto **descontable**, se **deben** cumplir una serie **de** requisitos, entre los cuales se encuentran los señalados en el artículo 488 **del** Estatuto Tributario, según el cual, para que proceda dicho tratamiento, los productos y/o servicios **deben** ser **destinados** a actividades gravadas con IVA, y ser computables como costo o gasto en el impuesto sobre la renta y complementarios.

9. En consecuencia, si la entidad es responsable **de** IVA, pero, en virtud **de** lo dispuesto en el artículo 22 **del** Estatuto Tributario, no es contribuyente **del** impuesto sobre la renta, se colige que los bienes y servicios que adquiere no son computables como costo o gasto en el impuesto sobre la renta, **de** manera tal que el IVA que le es facturado por la adquisición **de** bienes corporales y/o servicios, no cumple con los requisitos **del** artículo 488 **del** Estatuto Tributario, y por ende, no le otorga **derecho** a ser tratado como impuesto **descontable** en la **determinación de** su impuesto sobre las ventas.

10. En los anteriores términos se resuelve 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 Artículo 22. Entidades que no son contribuyentes. <Artículo modificado por el artículo 83 **de** la Ley 2010 **de** 2019. El nuevo texto es el siguiente:> No son contribuyentes **del** impuesto sobre la renta y complementarios y no **deberán** cumplir el **deber** formal **de** presentar **declaración de** ingresos y patrimonio, **de** acuerdo con el artículo 598 **del** presente Estatuto, la Nación, las entidades territoriales, las Corporaciones Autónomas Regionales y **de** Desarrollo Sostenible, las áreas metropolitanas, la Sociedad Nacional **de** la Cruz Roja Colombiana y su sistema federado, las superintendencias y las unidades administrativas especiales, siempre y cuando no se señalen en la ley como contribuyentes.

Así mismo, serán no contribuyentes no **declarantes** las sociedades **de** mejoras públicas, las asociaciones **de** padres **de** familia; los organismos **de** acción comunal; las juntas **de** defensa civil; las juntas **de** copropietarios administradoras **de** edificios organizados en propiedad horizontal o **de** copropietarios **de** conjuntos residenciales; las asociaciones **de** exalumnos; las asociaciones **de** hogares comunitarios y hogares infantiles **del** Instituto Colombiano **de** Bienestar Familiar o autorizados por este y las asociaciones **de** adultos mayores autorizados por el Instituto Colombiano **de** Bienestar Familiar.

<Inciso modificado por el artículo 15 **de** la Ley 2277 **de** 2022. El nuevo texto es el siguiente:> Tampoco serán contribuyentes ni **declarantes** los resguardos y cabildos indígenas (sic), las asociaciones **de** cabildos indígenas (sic), conforme al **Decreto** 1088 **de** 1993, ni la propiedad colectiva (sic) **de** las comunidades negras conforme a la Ley 70 **de** 1993.

⁴ Sin perjuicio **de** lo establecido en el inciso primero **del** artículo 22 **del** Estatuto Tributario, según el cual, la calidad **de** no contribuyentes **del** impuesto **de** renta ni **declarantes de** ingresos y patrimonio, respecto **de** las entidades allí indicadas, se da en la medida en que no se señalen en la ley como contribuyentes.

⁵ Cfr. Párrafo tercero **del** artículo 437 **del** Estatuto Tributario.