

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

CONCEPTO 007526 int 869 DE 2025 JUNIO 10

Tributario

[Consultar Documento Jurídico](#)

Banco de Datos

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

Problema Jurídico	¿Cuál es la base gravable sobre la cual se debe liquidar el Impuesto sobre las ventas en la prestación de servicios de instalación de concreto?
Tesis Jurídica	La base gravable sobre la cual se debe liquidar el Impuesto sobre las ventas en la prestación de servicios de instalación de concreto, dependerá de la naturaleza de la obra. Si el concreto se utiliza en servicios de construcción o de confección de obra material de inmuebles, la base gravable corresponderá a la señalada en el artículo 1.3.1.7.9. del Decreto 1625 de 2016, ese decir , los honorarios obtenidos por el constructor o la utilidad en caso de que estos no se hayan pactado. De lo contrario, la base gravable será el valor total de la operación en los términos señalados en el artículo 447 del Estatuto Tributario.

▼ Descriptores

Base gravable general
Base gravable especial
Instalación concreta
Construcción inmueble

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO ARTÍCULO 447
DECRETO 1625 **DE** 2016 ARTÍCULOS 1.3.1.7.9.

▼ 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. ¿Cuál es la base gravable sobre la cual se **debe** liquidar el Impuesto sobre las ventas en la prestación **de** servicios **de** instalación **de** concreto?

TESIS JURIDICA

3. La base gravable sobre la cual se **debe** liquidar el Impuesto sobre las ventas en la prestación **de** servicios **de** instalación **de** concreto, **dependerá de** la naturaleza **de** la obra. Si el concreto se utiliza en servicios **de** construcción o **de** confección **de** obra material **de** inmuebles, la base gravable corresponderá a la señalada en el artículo 1.3.1.7.9. **del** Decreto 1625 **de** 2016, ese **decir**, los honorarios obtenidos por el constructor o la utilidad en caso **de** que estos no se hayan pactado. **De** lo contrario, la base gravable será el valor total **de** la operación en los términos señalados en el artículo 447 **del** Estatuto Tributario.

FUNDAMENTACION

4. **De** conformidad con el artículo 447 **del** Estatuto Tributario³ la base gravable **del** Impuesto sobre las ventas es el valor total **de** la operación incluyendo todas las erogaciones complementarias que se requieran para la venta o prestación **del** servicio, indistintamente **de** la forma **de** pago, la forma en que se facturen o convengan sea por separado y aun cuando al considerarse como bienes o servicios independientes, no se encuentren sometidos a imposición.

5. Así, el legislador **de** manera expresa señaló la base gravable general **de** IVA que tiene aplicación en todos los casos que se vendan o presten servicios gravado con este impuesto.

6. **De** igual manera, **dentro del** régimen **del** Impuesto sobre las ventas existen bases gravables especiales que han sido señaladas en consideración a la clase **de** bien vendido o servicio prestado, y en estos casos, estas son las que se **deben** aplicar al momento **de** liquidar el impuesto.

7. **Dentro de** esta base gravables especiales, se encuentra la correspondiente a los servicios **de** construcción **de** inmuebles señalada en el artículo 1.3.1.7.9. **del** Decreto 1625 **de** 2016⁴, que corresponde a los honorarios percibidos por el constructor o la utilidad en caso **de** que estos no se hayan pactado.

8. Frente a su aplicación, la doctrina oficial **de** la DIAN en reiteradas oportunidades⁵ ha indicado que solamente cuando se trate **de** servicios **de** construcción o **de** confección **de** obra material **de** inmueble, se **debe** tomar esta base gravable para efectos **de** liquidar el impuesto.

9. Para el efecto, estos servicios los **definió** como "aquellos por los cuales el contratista, directa o indirectamente, edifica, fabrica, erige o levanta las obras, edificios, construcciones para residencias o negocios, puentes, carreteras, represas, acueductos y edificaciones en general y las obras inherentes a la construcción en sí, tales como: electricidad, plomería, cañería, mampostería, drenajes y todos los elementos que se incorporen a la construcción. No constituyen contratos **de** construcción las obras o bienes que puedan retirarse fácilmente sin **detrimento del** inmueble, como divisiones internas en edificios ya terminados"⁶. (Subrayado fuera **de** texto)

10. Ahora bien, como se observa en esta **definición** "el retiro **de** obras o bienes **de** manera fácil sin **detrimento del** inmueble" se constituye en el criterio que permite establecer si se trata o no **de** un contrato **de** construcción **de** bien inmueble.

11. Bajo este contexto, cuando se trate **de** la prestación **de** servicios gravados con el Impuesto sobre las ventas inherentes a la construcción **de** obras, resulta imperioso establecer si el servicio prestado se puede **definir** o no como un servicio **de** construcción, con el fin **de** establecer la base gravable aplicable.

12. En este sentido, en cada caso particular se **deberá** establecer si **de** acuerdo con el uso **del** concreto, según lo pactado o acordado, se configura o no un servicio **de** construcción o **de** confección **de** obra material **de** inmueble. Si se trata **de** esta clase **de** servicios, la base gravable corresponde a la señalada en el artículo 1.3.1.7.9. **del** Decreto 1625 **de** 2016, es **decir** el valor **de** los honorarios o utilidad **del** constructor cuando estos no han sido pactados. **De** lo contrario, la base gravable corresponderá a la general que contempla el artículo 447 **del** Estatuto Tributario, es **decir**, el valor total **de** la operación.

13. 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 En la venta y prestación **de** servicios, la base gravable será el valor total **de** la operación, sea que ésta se realice **de** contado o a crédito, incluyendo entre otros los gastos directos **de** financiación ordinaria, extraordinaria, o moratoria, accesorios, acarreo, instalaciones, seguros, comisiones, garantías y **demás** erogaciones complementarias, aunque se facturen o convengan por separado y aunque, considerados independientemente, no se encuentren sometidos a imposición.

PARAGRAFO. <Parágrafo adicionado por el artículo 34 **de** la Ley 49 **de** 1990. el nuevo texto es el siguiente>: Sin perjuicio **de** la causación **del** impuesto sobre las ventas, cuando los responsables **del** mismo financien a sus adquirentes o usuarios el pago **del** impuesto generado por la venta o prestación **del** servicio, los intereses por la financiación **de** este impuesto, no forman parte **de** la base gravable.

⁴ En los contratos **de** construcción **de** bien inmueble, el impuesto sobre las ventas se genera sobre la parte **de** los ingresos correspondiente a los honorarios obtenidos por el constructor. Cuando no se pacten honorarios el impuesto se causará sobre la remuneración **del** servicio que corresponda a la utilidad **del** constructor. Para estos efectos, en el respectivo contrato se señalará la parte correspondiente a los honorarios o utilidad, la cual en ningún caso podrá ser inferior a la que comercialmente corresponda a contratos iguales o similares.

En estos eventos, el responsable sólo podrá solicitar impuestos **descontables** por los gastos directamente relacionados con los honorarios percibidos o la utilidad obtenida, que constituyeron la base gravable **del** impuesto; en consecuencia, en ningún caso dará **derecho a descuento** el impuesto sobre las ventas cancelado por los costos y gastos necesarios para la construcción **del** bien inmueble.

⁵ Concepto No 00001 **de** 2003, Oficio 004761 **de** 2019, Oficio 907319 **de** 2020, Oficio 906722 **de** 2022 y 004945 **de** 2025.

⁶ Cfr. **Descriptor** 1.4 **del** Concepto unificado **de** ventas No 000001 **de** 2003.