



Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

Problema Jurídico

CONCEPTO 010131 int 1135 DE 2024 DICIEMBRE 4

[Consultar Documento Jurídico](#)

PROBLEMA JURÍDICO No. 1

¿Los pagos realizados a un agente en el exterior por servicios de promoción de productos de una compañía colombiana pueden ser considerados ingresos de fuente extranjera y, por tanto, no gravados en Colombia?

PROBLEMA JURÍDICO No. 2

¿El servicio de garantía prestado en Colombia por una compañía local para un fabricante del exterior puede considerarse como una exportación de servicios y, en consecuencia, no gravado con el impuesto sobre las ventas -IVA?

PROBLEMA JURÍDICO No. 3

¿Cómo deben ser tratados, desde el punto de vista fiscal, los ingresos generados pero no facturados en servicios de tracto sucesivo, para evitar distorsiones en las bases del IVA y la autorretención del impuesto sobre la renta?

Tesis Jurídica

TESIS JURÍDICA No. 1

Sí estos pagos realizados a un agente en el exterior se realizan por servicios prestados en su país su residencia califican como ingresos de fuente extranjera conforme lo dispone el artículo 24 del Estatuto Tributario (ET) y este agente no se considera residente fiscal en Colombia, no estarían gravados.

TESIS JURÍDICA No. 2

El servicio de garantía prestado en Colombia por una compañía local no puede ser considerado en todos los casos como una exportación de servicios y, por ende, está gravado con IVA. Lo anterior, salvo que se cumplan todos los requisitos establecidos en el literal c) del artículo 481 del ET.

TESIS JURÍDICA No. 3

En servicios de tracto sucesivo, los ingresos fiscales y el IVA deben reconocerse en el momento en que se cumplan los hechos generadores de cada uno de los impuestos, determinados por las normas tributarias. Esto implica declarar y pagar el IVA con la prestación efectiva del servicio o la expedición de la factura de conformidad con lo dispuesto en el artículo 429 del ET, y reconocer los ingresos fiscales que hacen base para la autorretención a título del impuesto sobre la renta conforme lo disponen los artículos 27 y 28 del Estatuto Tributario.

▼ **Descriptorios**

Tema: Ingresos de fuente extranjera

Impuesto sobre las ventas -IVA

Autorretención a título del impuesto sobre la renta

Descriptorios: Pagos al exterior

Exportación de servicios

Reconocimiento del ingreso

▼ **Fuentes Formales**

ESTATUTO TRIBUTARIO ART.24, 27, 28, 429, 481

▼ **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 No. 1

2. ¿Los pagos realizados a un agente en el exterior por servicios de promoción de productos de una compañía colombiana pueden ser considerados ingresos de fuente extranjera y, por tanto, no gravados en Colombia?

TESIS JURÍDICA No. 1

3. Si estos pagos realizados a un agente en el exterior se realizan por servicios prestados en su país su residencia califican como ingresos **de** fuente extranjera conforme lo dispone el artículo 24 **del** Estatuto Tributario (ET) y este agente no se considera residente fiscal en Colombia, no estarían gravados.

FUNDAMENTACIÓN

4. Según el artículo 24 **del** ET, se consideran ingresos **de** fuente extranjera aquellos **derivados de** actividades realizadas fuera **del** territorio colombiano. Siempre que el agente sea residente fiscal en el exterior y preste sus servicios exclusivamente en el exterior, los pagos recibidos califican como ingresos **de** fuente extranjera, por ende, no gravados en Colombia.

5. Lo anterior sin perjuicio **de** que se verifique si hay un Convenio para Evitar la Doble Imposición (CDI) celebrado entre Colombia y el país **de** la residencia **del** agente, pues en este caso **deberá** darse aplicación a las disposiciones contenidas en este CDI.

6. Ahora, respecto **de** las obligaciones **de** la empresa Colombiana, la compañía **debe** asegurarse **de** cumplir con las normas **de** retención aplicables para pagos al exterior y documentar correctamente las transacciones, siguiendo las disposiciones **del** ET.

PROBLEMA JURÍDICO No. 2

7. ¿El servicio **de** garantía prestado en Colombia por una compañía local para un fabricante **del** exterior puede considerarse como una exportación **de** servicios y, en consecuencia, no gravado con el impuesto sobre las ventas -IVA?

TESIS JURÍDICA No. 2

8. El servicio **de** garantía prestado en Colombia por una compañía local no puede ser considerado en todos los casos como una exportación **de** servicios y, por ende, está gravado con IVA. Lo anterior, salvo que se cumplan todos los requisitos establecidos en el literal c) **del** artículo 481 **del** ET.

FUNDAMENTACIÓN

9. **De** conformidad con el artículo 420 **del** ET, los servicios prestados en el territorio nacional están sujetos al IVA, salvo que exista una disposición específica que los excluya. Así, en ausencia **de** una exclusión aplicable al servicio **de** garantía, el mismo está por regla general, gravado con IVA.

10. Por otra parte, el literal c) **del** artículo 481 **del** ET, dispone que la prestación **de** un servicio es considerada una exportación exenta **de** IVA siempre que éste se preste **desde** Colombia y sea **utilizado exclusivamente en el exterior por empresas o personas sin negocios o actividades en Colombia**. **Debiéndose** conservar los documentos que acrediten **debidamente** la existencia **de** la operación.

11. Por lo tanto, el servicio **de** garantía prestado **desde** Colombia a un fabricante **del** exterior **deberá** analizarse a la luz **de** los dispuesto en el literal c) **del** artículo 481 ET. Para el efecto, la compañía **debe** evaluar si el servicio prestado en Colombia: (i) se utiliza exclusivamente en el exterior (ii) por empresas o personas sin negocios o actividades en Colombia y el cumplimiento **de** los **demás** requisitos establecidos en el reglamento.

PROBLEMA JURÍDICO No. 3

12. ¿Cómo **deben** ser tratados, **desde** el punto **de** vista fiscal, los ingresos generados pero no facturados en servicios **de** tracto sucesivo, para evitar distorsiones en las bases **del** IVA y la autorretención **del** impuesto sobre la renta?

TESIS JURÍDICA No. 3

13. En servicios **de** tracto sucesivo, los ingresos fiscales y el IVA **deben** reconocerse en el momento en que se cumplan los hechos generadores **de** cada uno **de** los impuestos, **determinados** por las normas tributarias. Esto implica **declarar** y pagar el IVA con la prestación efectiva **del** servicio o la expedición **de** la factura **de** conformidad con lo dispuesto en el artículo 429 **del** ET, y reconocer los ingresos fiscales que hacen base para la autorretención a título **del** impuesto sobre la renta conforme lo disponen los artículos 27 y 28 **del** Estatuto Tributario.

FUNDAMENTACIÓN

14. La causación **del** IVA según el artículo 429 **del** ET, se da al momento **de** la prestación **del** servicio o con la expedición **de** la factura, lo que ocurra primero. Así, cuando el servicio se ha prestado al cierre **del** periodo, pero no se ha expedido la factura, el IVA se causa con base en la prestación efectiva **del** servicio. La obligación **de** **declarar** el IVA en el periodo correspondiente al momento **de** su causación implica verificar el momento en el cual es efectivamente prestado el servicio contratado.

15. Por su parte, sobre el reconocimiento **de** ingresos en materia fiscal para efectos **de** la autorretención a título **del** impuesto sobre la renta por servicios **de** tracto sucesivo. Dichos ingresos **deben** ser reconocidos fiscalmente conforme a las reglas **de** causación establecidas en los artículos 27 y 28 **del** ET.

16. Así, para los obligados a llevar contabilidad, los ingresos se consideran realizados al momento en que se cause el **derecho** a recibirlos, bajo el concepto **de** causación o **devengo**.

17. En este contexto, el contribuyente **debe** reconocer los ingresos fiscales al cierre **del** período **de** retención en que los servicios **de** tracto sucesivo fueron prestados, alineando este reconocimiento con el principio **de** causación porque éstos **deben** reconocerse en el

período fiscal en que se configura el hecho generador **del** impuesto sobre la renta. Esto asegura que las bases fiscales reflejen adecuadamente los ingresos realizados durante el período gravable.

18. Ahora, si bien pueden existir diferencias temporales o permanentes por las diversas metodologías para registrar los ingresos conforme con las reglas contables y/o financieras, las diferencias entre los registros contables y fiscales **deben** ser conciliadas al cierre **del** ejercicio, ajustando las **declaraciones** tributarias y evitando así distorsiones en las bases gravables **del** impuesto sobre la renta.

19. Por último **debe** precisarse que los costos y gastos incurridos en la prestación **de** los servicios **deben** ser reconocidos fiscalmente en el mismo período en que se reconocen los ingresos, conforme al principio **de** correspondencia. Esto asegura que las bases **de** la autorrenta reflejen **de** manera precisa la relación entre ingresos y costos.

20. 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.