



DIAN[®]

BOLETÍN JURÍDICO TRIBUTARIO
Publicación Mensual-Octubre 2024

Ingrid Castañeda Cepeda
Subdirector de Normativa y Doctrina.

Mario Alberto Barreneche Chaguala
Coordinador de Relatoría .

**NORMATIVIDAD
LEYES**

LEY 2428 DEL 8 DE OCTUBRE DE 2024

“POR MEDIO DE LA CUAL SE ESTABLECEN BENEFICIOS TRIBUTARIOS PARA FACILITAR Y PROMOVER LA REALIZACIÓN DE LA COP16”

LEY 2430 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2024

"POR LA CUAL SE MODIFICA LA LEY 270 DE 1996 ESTATUTARIA DE LA ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"

La normatividad relacionada puede ser consultada en:

<https://dapre.presidencia.gov.co/normativa/leyes>

NORMATIVIDAD DECRETOS

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO DECRETO 1238 DEL 03 DE OCTUBRE DE 2024

Por el cual se adiciona el Presupuesto General de la Nación de la vigencia fiscal de 2024 y se efectúa la respectiva liquidación, en el marco del componente de financiamiento no reembolsable del Acuerdo 9072-CO / GCFF TF No. TFOB2826.

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO DECRETO 1239 DE 3 DE OCTUBRE DE 2024

Por el cual se modifica el Decreto 2555 de 2010 en lo relacionado con los diferentes instrumentos que contribuyen a la liquidez del mercado de valores y se dictan otras disposiciones.

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO DECRETO 1296 DE 18 DE OCTUBRE DE 2024

Por el cual se adiciona el Presupuesto General de la Nación de la vigencia fiscal de 2024 y se efectúa la respectiva liquidación, en el marco del Convenio Individual de Financiamiento no reembolsable para la eliminación de la malaria GRTjMM-17491-CO y GRTjMM-17492-CO.

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO DECRETO 1298 DE 18 DE OCTUBRE DE 2024

Por el cual se modifica el artículo 1 del Decreto 2278 de 2023, que ordenó la emisión de "Títulos de Tesorería -TES-Clase B" destinados a financiar apropiaciones del Presupuesto General de la Nación y efectuar operaciones temporales de tesorería correspondientes a la vigencia fiscal del año 2024.

La normatividad relacionada puede ser consultada en:

<https://dapre.presidencia.gov.co/normativa/Paginas/Decretos-octubre-2024.aspx>

**NORMATIVIDAD
RESOLUCIONES
DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**

RESOLUCIÓN 000185 DEL 18 DE OCTUBRE DE 2024

Por la cual se modifica parcialmente la Resolución 46 de 2019 y el artículo 16 de la Resolución 095 de 2023.

Resolución 000187 DEL 25 DE OCTUBRE DE 2024

Por la cual se prescribe el Formulario No. 260 "Declaración anual consolidada" para el año gravable 2024 y siguientes.

Resolución 000188 DEL 30 DE OCTUBRE DE 2024

Por la cual se modifica y adiciona parcialmente la Resolución 000162 del 31 de octubre de 2023.

Resolución 000189 DEL 30 DE OCTUBRE DE 2024

Por la cual se modifica la Resolución 000165 de 2023 del 1 de noviembre de 2023.

La normatividad relacionada puede ser consultada en:

<https://www.dian.gov.co/normatividad/Paginas/Resoluciones.aspx>

DOCTRINA RELEVANTE - IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

CONCEPTO 008162 int 930 DE 2024 OCTUBRE 24

¿Cuál es la oportunidad para solicitar el exceso originado en el descuento por donaciones de alimentos aptos para el consumo humano, así como bienes de higiene y aseo, a los bancos de alimentos que se encuentren constituidos como entidades sin ánimo de lucro del régimen tributario especial, establecido en el numeral 3 del artículo 257 del Estatuto Tributario?. ¿Los costos y gastos de transporte en los que haya incurrido el donante para poner los alimentos en disposición del donatario se pueden deducir del impuesto sobre la renta?. ¿Las donaciones de alimentos aptos para el consumo humano, así como de bienes de higiene y aseo, que realicen los contribuyentes del impuesto sobre la renta a los bancos de alimentos que se encuentren constituidos como entidades sin ánimo de lucro del Régimen Tributario Especial durante el año gravable 2024, se rigen por lo dispuesto en el inciso 1 del artículo 257 del Estatuto Tributario o por el párrafo 3 de la misma disposición?.

CONCEPTO 007930 int 1900 DE 2024 OCTUBRE 19

¿Es posible que la utilidad contable (UC) antes de impuestos de una entidad sea negativa? En caso afirmativo, ¿esto la exime de estar sujeta a la Tasa de Tributación Depurada (TTD)?

CONCEPTO 007928 int 894 DE 2024 OCTUBRE 21

¿Desde cuándo es aplicable el descuento sobre el impuesto sobre la renta y complementarios para las donaciones de alimentos aptos para el consumo humano y bienes de higiene y aseo creado por la Ley 2380 de 2024?. ¿Qué debe entenderse por “bienes de higiene y aseo” en el marco de la Ley 2380 de 2024?. ¿Cómo procede el descuento dispuesto en el párrafo nuevo del artículo 257 ET., y cómo se debe efectuar la certificación de la donación en los siguientes escenarios: (i) un mismo donante dona los alimentos y/o bienes y paga el transporte en el que incurre para ponerlos a disposición del donatario; (ii) un mismo donante dona los alimentos y/o bienes y, los transporta con sus propios vehículos hasta ponerlos a disposición del donatario y, (iii) dos donantes donan, uno los alimentos y/o bienes y, el otro, el transporte con su propia flota hasta ponerlos a disposición del donatario?.

CONCEPTO 007842 int 883 DE 2024 OCTUBRE 16

Los reajustes fiscales de que trata el artículo 70 del Estatuto Tributario, efectuados por los accionistas con anterioridad a la disminución de capital con reembolso de aportes, ¿se mantienen en su totalidad después de que se efectúa dicha disminución?.

CONCEPTO 007933 int 892 DE 2024 OCTUBRE 18

¿Debe tenerse en cuenta la diferencia en cambio regulada en el artículo 288 del Estatuto Tributario para efectos de calcular la Tasa Mínima de Tributación (TTD) de acuerdo con el párrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario?.

CONCEPTO 007929 int 890 DE 2024 OCTUBRE 17

Un no residente con PES en Colombia que realiza su registro en el RUT como declarante del impuesto sobre la renta ¿deberá incluir en su declaración de renta los ingresos obtenidos por PES desde el 1 de enero del año gravable en el que realizó el registro?. ¿Desde qué momento las personas no residentes o entidades no domiciliadas en el país con PES que se inscriban en el RUT como declarantes del impuesto sobre la renta deben realizar el pago anticipado señalado en el artículo 1.2.1.28.4.5. del Decreto Único Reglamentario?

CONCEPTO 008163 int 932 DE 2024 OCTUBRE 24

¿La obligación de retener y cancelar el monto retenido, por concepto del impuesto de ganancias ocasionales, causado en los pagos de premios en especie, se encuentra a cargo del ganador del premio? En la constitución de las garantías señaladas en el inciso segundo del artículo 306 Ibidem, ¿son aplicables las disposiciones contenidas en el Decreto 1625 de 2016, relativas al otorgamiento de garantías en favor de entidades públicas, y, en consecuencia, las señaladas en los procedimientos diseñados por la Administración? ¿El ofrecimiento de la constitución de las garantías señaladas en el inciso segundo del artículo 306 del Estatuto Tributario, debe tramitarse mediante petición presentada ante la DIAN?.

CONCEPTO 008095 int 925 DE 2024 OCTUBRE 24

El pago que efectúa una sociedad de servicios públicos domiciliarios al propietario de un inmueble (predio) sobre el cual se constituyó una servidumbre eléctrica, en el caso de ser considerado como una indemnización por daño emergente, para efectos fiscales, ¿es un ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional? Los pagos de carácter indemnizatorio por concepto de daño emergente efectuados por las sociedades de servicios públicos domiciliarios derivados de la constitución de servidumbres eléctricas sobre los cuales no hubo retención en la fuente por ser ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional ¿son considerados como veraces y por ende, no pueden ser objeto de fiscalización por parte de la Administración Tributaria?

CONCEPTO 008380 int 956 DE 2024 OCTUBRE 30

¿Los pagos no constitutivos de salario se consideran incluidos dentro de la expresión «que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes» para efectos de la exoneración de aportes parafiscales prevista en el artículo 114-1 del Estatuto Tributario?

CONCEPTO 008111 Int 871 DE 2024 OCTUBRE 10

¿Pueden los Beneficios Económicos Periódicos (BEPS) ser considerados equivalentes a una pensión para efectos tributarios y, en consecuencia, recibir el mismo tratamiento fiscal que estas?

DOCTRINA RELEVANTE - IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS IVA

CONCEPTO 008155 int 929 DE 2024 OCTUBRE 24

¿Están exentos de IVA los contratos que han sido firmados antes de la fecha de promulgación de la ley, pero cuyos objetos y operaciones se realicen posterior a la promulgación de la Ley 2428 de 2024? ¿Qué ocurre con aquellos contratos que hayan sido suscritos y perfeccionados y cuyos hechos y operaciones ya se hayan ejecutado antes de la entrada en vigencia de la ley, pero cuya finalidad era permitir justamente el desarrollo armónico del evento? ¿Qué ocurre en aquellos casos de contratos donde se haya ejecutado parte de las obligaciones antes de la entrada en vigencia de la ley y parte después de entrada en vigor de la misma? ¿se cobra el IVA en forma proporcional a los hechos y operaciones que se realicen antes y se exime a los hechos y operaciones posteriores? En el caso de contratos firmados antes de la entrada en vigor de la ley, ya en ejecución y que sean adicionados ¿aplica la exención del IVA a dicha adición en consideración a lo previsto en el artículo 192 de la Ley 1819 de 2016?

CONCEPTO 007363 int 850 DE 2024 OCTUBRE 3

¿La exclusión del impuesto sobre las ventas - IVA regulada en el numeral 26 del artículo 476 del Estatuto Tributario aplica para los tiquetes aéreos con destino a la zona de régimen aduanero especial de Tumaco?.

CONCEPTO 008044 int 906 DE 2024 OCTUBRE 22

¿Las comisiones percibidas por la gestión de fondos de inversión colectiva realizada por gestores externos contratados por parte de la sociedad administradora, se encuentran excluidas del impuesto sobre las ventas de acuerdo con lo señalado en el numeral 23 del artículo 476 del Estatuto Tributario?.

CONCEPTO 008094 int 924 DE 2024 OCTUBRE 24

La base gravable del IVA correspondiente a diez (10) Unidades de Valor Tributario (UVT) para el caso de los juegos localizados, tales como las máquinas electrónicas tragamonedas, contemplada en el literal e) del artículo 420 del Estatuto Tributario (ET), ¿es aplicable cuando dichos juegos operan en locales cuya actividad comercial principal se trata de “juegos de suerte y azar”? La base gravable del IVA de diez (10) UVT, anteriormente referida, ¿es una base gravable mensual?. ¿La base gravable del IVA en la operación de las máquinas electrónicas tragamonedas, considera para su cálculo los ingresos obtenidos por dicha actividad?.

CONCEPTO 008259 Int 926 DE 2024 OCTUBRE 24

¿Los kits o conjuntos importados junto con catéteres, que están excluidos del impuesto sobre las ventas conforme al artículo 424 del Estatuto Tributario, y cuyo componente principal es el catéter, también se encuentran excluidos del impuesto?

CONCEPTO 008261 Int 934 DE 2024 OCTUBRE 24

La vigencia de la certificación expedida por el Ministro de Justicia y del derecho, mediante la cual se acrediten las condiciones para la procedencia de la exclusión del IVA, ¿se encuentra supeditada al inicio o duración de la actividad a la que se destinan los equipos, elementos e insumos, que son objeto de la exclusión?. Las certificaciones que hayan sido expedidas por el Ministro de Justicia y del Derecho, con una antigüedad superior a un año, previo a la expedición del Decreto 2277 de 2023, ¿continúan siendo válidas como documento soporte para la procedencia de la exclusión del IVA?. Las certificaciones relativas a la adquisición de bienes que fueron destinados a un proyecto de construcción que aún se encuentra en curso, ¿son válidas como soporte para la exclusión del IVA en equipos, elementos e insumos que sean adquiridos con presupuestos diferentes al de la certificación, si estos se destinan al mismo proyecto de construcción?

DOCTRINA RELEVANTE – OTRAS DISPOSICIONES

CONCEPTO 007359 Int 837 DE 2024 OCTUBRE 1

Interpretación del artículo 84 del proyecto de reforma pensional, en lo relativo al tratamiento de las pensiones.

Más específicamente la interpretación que le da la DIAN a la expresión “Estarán gravadas sólo en la parte que exceda de 1000 UVT.”. Vale decir, nos urge tener claro si la periodicidad se refiere a 1000 UVT mensuales, como lo estipula el artículo 206 del Estatuto Tributario o anual, como temen los afectados”.

CONCEPTO 007927 int 893 DE 2024 OCTUBRE 18

Consulta sobre el descuento establecido en el párrafo 1o del artículo 257 del Estatuto Tributario, adicionado por el artículo 2 de la Ley 2380 de 2024, aplicable a las donaciones de alimentos aptos para el consumo humano así como bienes de higiene y aseo, a los bancos de alimentos que se encuentren constituidos como entidades sin ánimo de lucro del Régimen Tributario Especial, los bancos de alimentos que bajo la misma personería jurídica posea la iglesia o confesión religiosa reconocida por el Ministerio del Interior o por la ley y las asociaciones de bancos de alimentos.

CONCEPTO 008047 int 911 DE 2024 OCTUBRE 22

¿Procede la exclusión de IVA consagrada en el numeral 14 del artículo 476 del Estatuto Tributario en las compras e importaciones de alimentos y refrigerios, o su nacionalización desde una zona franca, cuando estos son destinados exclusivamente al Programa de Alimentación Escolar (PAE) y contratados directa o indirectamente con recursos públicos?.

CONCEPTO 008260 Int 928 DE 2024 OCTUBRE 24

Procedencia de la diferencia en cambio dentro del cálculo de la Tasa Mínima de Tributación (TTD), indicando que las diferencias temporales no hacen parte de la fórmula para efectos del cálculo de la utilidad depurada (UD).

CONCEPTO 020014 int 955 DE 2024 OCTUBRE 30

¿En el marco del régimen de exportación definitiva el exportador tiene la obligación de acreditar que la mercancía exportada llegó al país de destino si se fijó como termino de negociación el incoterm EXWORK?

CONCEPTO 019784 int 944 DE 2024 OCTUBRE 28

El aporte en especie de bienes, servicios, recursos humanos, técnicos y financieros que realiza una compañía a un contrato de colaboración empresarial para la comercialización de loterías, juegos de azar, giros postales, recaudo empresarial, comercialización de bienes y servicios de telefonía móvil ¿está gravado con impuesto sobre las ventas – IVA?. Si en el contrato de colaboración empresarial se pacta un rendimiento garantizado ¿corresponde a un dividendo o comisión por la prestación de servicios a favor del contrato?. ¿Cuáles son los requisitos que deben cumplirse en los contratos de colaboración empresarial para que los servicios que presta una de las partes que recibe un rendimiento garantizado estén excluidos de IVA?.

DOCTRINA RELEVANTE – RETENCIÓN EN LA FUENTE

CONCEPTO 008046 int 910 DE 2024 OCTUBRE 22

¿Qué tarifa de retención en la fuente debe aplicarse al transporte de carga terrestre realizado mediante vehículos de tracción animal?

CONCEPTO 008307 int 941 DE 2024 OCTUBRE 28

Retención en la fuente aplicable a los pagos correspondientes a estímulos otorgados a los asociados de un fondo de empleados, con cargo a los recursos que este administra. Estos recursos tienen origen en las contribuciones que hacen sus integrantes y en otros casos con aportes que hace el empleador al fondo en cumplimiento de una convención colectiva.

DOCTRINA RELEVANTE – RÉGIMEN UNIFICADO DE TRIBUTACIÓN SIMPLE

CONCEPTO 007364 int 857 DE 2024 OCTUBRE 3

¿Los contribuyentes del Régimen Simple de Tributación (SIMPLE) que soliciten ser excluidos por incumplimiento de requisitos no subsanables y que deban presentar y pagar las declaraciones del IVA dentro del mes siguiente a la actualización del RUT por los periodos concluidos, pueden acreditar los pagos realizados en los recibos electrónicos del SIMPLE correspondientes a los periodos objeto de declaración?. ¿Deben los contribuyentes excluidos del Régimen Simple de Tributación, que cumplan oportunamente con la obligación de presentar las declaraciones del IVA dentro del mes siguiente a la actualización de su RUT, pagar intereses moratorios por los periodos concluidos?

DOCTRINA RELEVANTE – PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

CONCEPTO 008308 int 942 DE 2024 OCTUBRE 28

Amplía la conclusión expuesta en el oficio No. 915594 - int 608 del 27 de diciembre de 2021, en el sentido que si se incrementa y/o disminuye la declaración de referencia para que opere el beneficio de auditoría, este tiene lugar así hayan transcurrido los 6 meses de la presentación de la declaración objeto del beneficio.

CONCEPTO 008355 int 946 DE 2024 OCTUBRE 28

Solicita se acoja el criterio de inembargabilidad de recursos de la seguridad social adoptado en el Concepto 202342301917672 de 6 de septiembre de 2023 del Ministerio de Salud y Protección Social.

CONCEPTO 008433 int 1980 DE 2024 OCTUBRE 31

Reconsideración de los Oficios Nos. 902567 y 910701 de 2021 sobre la exención temporal del Impuesto Nacional al Consumo - INC, en los que se concluyó que “el artículo 47 de la Ley 2068 de 2020 representa una exención tributaria de manera que el prestador del servicio se constituye como responsable del impuesto. En consecuencia, el responsable del gravamen en comento estará en la obligación de declararlo (artículo 512-14 del Estatuto Tributario) e indicar lo preceptuado en el formulario correspondiente”

CONCEPTO 008357 int 952 DE 2024 OCTUBRE 30

¿Es aplicable el principio de favorabilidad, establecido en el párrafo 5 del artículo 640 del Estatuto Tributario (ET), al procedimiento de cobro de una sanción, cuando existe una norma que reduce la severidad de esta?.

CONCEPTO 019978 int 947 DE 2024 OCTUBRE 29

¿Debe la administración tributaria al determinar si una factura electrónica corresponde a una operación a crédito o a plazo, atenerse exclusivamente a la información registrada en el XML de la FEV y en su representación gráfica?. ¿La extinción de una obligación de pago en la venta de un bien o servicio utilizando la figura de cruce de cuentas se entendería como una operación a crédito o a plazo?

DOCTRINA RELEVANTE – FACTURA ELECTRÓNICA

CONCEPTO 008331 int 938 DE 2024 OCTUBRE 28

¿Debe una Empresa Social del Estado (ESE) expedir factura electrónica por los recursos asignados para la operación de equipos básicos de salud, considerando que el Ministerio de Salud y la Protección Social los asigna con base en la política de dispositivos médicos?

CONCEPTO 008262 Int 935 DE 2024 OCTUBRE 28

Adición al Concepto Unificado No. 0106 del 19 de agosto de 2022 - Obligación de facturar y Sistema de Factura Electrónica, con el fin de precisar aspectos relacionados con la facturación de los servicios de cortesía de transporte de carga y sobre la obligación de generar o no el documento soporte en adquisiciones con sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente cuando se realicen pagos de la contribución FIC.

DOCTRINA RELEVANTE – GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS

CONCEPTO 008043 int 904 DE 2024 OCTUBRE 22

¿Está exenta del Gravamen a los Movimientos Financieros -GMF la dispersión de fondos realizada por Proveedores de Servicios de Pago -PSP desde cuentas exclusivas de recaudo, cuando actúan como intermediarios en operaciones electrónicas y los recursos se transfieren a sus cuentas?.

Señor Usuario la doctrina podrá ser consultada en el siguiente enlace:

<https://normograma.dian.gov.co/dian/> de no hallar la información en el enlace efectúe la solicitud a través del aplicativo PQRS.

**JURISPRUDENCIA RELEVANTE CONSEJO DE ESTADO
SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO, SECCIÓN CUARTA**

CONSEJO DE ESTADO DECIDE SOBRE EL TOPE DE INGRESOS BRUTOS INFERIORES A 12000 UVT PARA ACCEDER AL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN (RST) POR PARTE DE LOS PRESTADORES DE SERVICIOS Y ACTIVIDADES DE CONSULTORÍA Y CIENTÍFICAS, INCLUIDAS LAS PROFESIONES LIBERALES, QUE PREVEÍAN LOS ARTÍCULOS 42 Y 44 DE LA LEY 2277 DE 2022, NO APLICA PARA EL PERIODO GRAVABLE 2023, DADA LA INEXEQUIBILIDAD PARCIAL DE DICHAS NORMAS ADOPTADA POR LA CORTE CONSTITUCIONAL EN LA SENTENCIA C-540 DEL 5 DE DICIEMBRE DE 2023

M.P. Wilson Ramos Girón, radicación: 11001032700020230001300 (27524), fecha 9 de septiembre de 2024, salvamento de voto parcial de la magistrada Myriam Stella Gutiérrez Argüello.

La jurisprudencia relacionada se podrá ubicar en:

<https://www.consejodeestado.gov.co/boletin-de-jurisprudencia/index.htm>



Boletín Jurídico Mensual-October 2024

Coordinación de Relatoría
Subdirección de Normativa y Doctrina