



DIAN[®]

BOLETÍN JURÍDICO TRIBUTARIO
Publicación Mensual-Noviembre 2024

Ingrid Castañeda Cepeda
Subdirector de Normativa y Doctrina.

Mario Alberto Barreneche Chaguala
Coordinador de Relatoría .

**NORMATIVIDAD
DECRETOS**

**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
DECRETO 1358 DE 8 DE NOVIEMBRE DE 2024**

Por el cual se modifica el Decreto 2555 de 2010 en lo relacionado con los criterios para determinar la calidad de vinculados a los establecimientos de crédito, los mecanismos para la identificación y gestión de las transacciones de estos con sus vinculados y se modifica el régimen de transición contenido en el Decreto 1533 de 2022.

**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
DECRETO 1389 DE 15 DE NOVIEMBRE DE 2024**

Por el cual se modifica el detalle del aplazamiento contenido en el Decreto 0766 del 20 de junio de 2024.

**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
DECRETO 1390 DE 15 DE NOVIEMBRE DE 2024**

Por el cual se modifica parcialmente el Libro 2 del Decreto 1068 de 2015, Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, en lo relativo a la modalidad de juegos de suerte y azar apuestas permanentes o chance.

**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
DECRETO 1399 DE 22 DE NOVIEMBRE DE 2024**

Por el cual se adiciona el Presupuesto de Asignaciones Directas del Sistema General de Regalías del bienio 2023-2024 con ocasión de los ajustes a las liquidaciones o las reliquidaciones definitivas de vigencias anteriores.

**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
DECRETO 1401 DE 22 DE NOVIEMBRE DE 2024**

Por el cual se modifican los artículos 2.6.7.12.2., 2.6.7.12.3. Y 2.6.7.12.4. Y se adicionan los artículos 2.6.7. 12. 7.y 2.6.7.12.8. al Capítulo 12 del Título 7 de la Parte 6 del Libro 2 del Decreto 1068 de 2015, Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, que regulan la línea de crédito directo con tasa compensada de la Financiera de Desarrollo Territorial S.A -Findeter, destinada a irrigar recursos de capital de trabajo y/o liquidez a las empresas distribuidoras y comercializadoras de energía eléctrica de naturaleza oficial, mixta y/o privada, que hayan aplicado a la opción tarifaria regulatoria establecida por la Comisión de Regulación de Energía y Gas-CREG.

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 000191 de 08 DE NOVIEMBRE DE 2024

Por medio de la cual se modifica parcialmente la Resolución 001253 del 24 de octubre de 2022 "Por la cual se establecen los requisitos, causales y procedimiento para otorgar o retirar la calificación como Gran Contribuyente.

Resolución 000192 de 25 DE NOVIEMBRE DE /2024

Por medio de la cual se modifica el artículo 13 de la Resolución 44 de 2019, modificado por el artículo 1 de la Resolución 3 de 2021.

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 008659 int 986 DE 2024 NOVIEMBRE 8

tratamiento tributario a los saldos de efectivo depositados en cuentas bancarias en el exterior, a los intereses generados como rendimientos de dichos depósitos y a los pagos a proveedores realizados con esa moneda extranjera.

CONCEPTO 008903 int 1038 DE 2024 NOVIEMBRE 19

Los fiscales delegados ante la Corte Suprema de Justicia y demás tribunales son beneficiarios de la exención por gastos de representación establecida en el numeral 7 del artículo 206 del Estatuto Tributario, en su versión adicionada por la Ley 2010 de 2019.

CONCEPTO 020776 int 1021 DE 2024 NOVIEMBRE 15

¿Es procedente el cobro coactivo de los valores declarados y no pagados por concepto de autorretenciones, en aquellos casos en los que el autorretenedor ha cumplido con la declaración y el pago del impuesto sobre la renta y complementario?.

CONCEPTO 008658 int 985 DE 2024 NOVIEMBRE 8

¿Una sociedad extranjera con sede efectiva de administración en Colombia, cuya sucursal se encuentra calificada como usuario industrial de Zona Franca puede aplicar la tarifa del 20% prevista en el artículo 240-1 del Estatuto Tributario?.

CONCEPTO 008851 int 1006 DE 2024 NOVIEMBRE 13

cuáles son los requisitos legales y reglamentarios para la procedencia de los descuentos tributarios por inversiones realizadas en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente a que alude el artículo 255 del Estatuto Tributario (ET), es posible suplir, para la procedencia del descuento tributario por inversiones ambientales, la certificación de la autoridad ambiental competente aludida en dicho artículo con otros medios de prueba. Hay interpretación que indique la procedencia del mencionado descuento tributario, pese a que los certificados de la autoridad ambiental no se encuentren expedidos previamente a la presentación de la declaración de renta en la cual se incluya tal descuento tributario.

CONCEPTO 009003 int 1043 DE 2024 NOVIEMBRE 19

¿Cuáles son los parentescos de crianza, de acuerdo con la Ley 2388 de 2024, que dan lugar a la deducción por concepto de dependientes contemplada en el artículo 387 del Estatuto Tributario?. ¿La deducción por dependientes del artículo 387 del Estatuto Tributario es aplicable a los parentescos de crianza que hayan sido reconocidos mediante escritura pública ante notario?

CONCEPTO 009037 int 1060 DE 2024 NOVIEMBRE 20.

¿La redomiciliación de una sociedad extranjera de la que es accionista una sociedad colombiana, constituye una enajenación gravada en Colombia?.

CONCEPTO 009017 int 1054 DE 2024 NOVIEMBRE 20

¿Cuál es el régimen tributario aplicable para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios a las Regiones de Planeación y Gestión (RPG), considerando que estas se configuran como Esquemas Asociativos Territoriales (EAT) conforme a los artículos 10, 11, 17 y 19 de la Ley 1454 de 20114?.

CONCEPTO 009004 int 1044 DE 2024 NOVIEMBRE 19

Cuando se adquieren inmuebles por la Agencia Nacional de Tierras, considerados activos fijos para el enajenante, cuya transferencia sea mediante negociación directa y por motivos de interés público o de utilidad social, ¿la utilidad obtenida por la enajenación es un concepto no sometido a retención en la fuente?. ¿La enajenación de un inmueble transferido a la Agencia Nacional de Tierras, que sea elevada a escritura pública, se encuentra sometida al impuesto de timbre?.

CONCEPTO 009005 int 1048 DE 2024 NOVIEMBRE 19

En una operación de venta local de acciones consideradas como activos fijos, en la que una empresa chilena es vendida y adquirida por residentes del mismo Estado Contratante (Chile), y dicha empresa tiene a su vez participación directa en una compañía del Otro Estado Contratante (Colombia), ¿resulta aplicable el régimen local de enajenaciones indirectas (REI) del Otro Estado Contratante, de acuerdo con el artículo 13 del Convenio de Doble Imposición (CDI) suscrito entre Colombia y Chile?.

DOCTRINA RELEVANTE - IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS IVA

CONCEPTO 008561 int 972 DE 2024 NOVIEMBRE 5

Determinación de la base gravable de IVA de los productos denominados aceites lubricantes semisintéticos para motor.

CONCEPTO 008560 int 971 DE 2024 NOVIEMBRE 5

¿En qué momento se causa el Impuesto sobre las Ventas - IVA en la prestación de servicios audiovisuales, incluidos los digitales?.

CONCEPTO 008564 int 974 DE 2024 NOVIEMBRE 5

Procedencia de la exclusión del impuesto sobre las ventas – IVA en las ventas de materiales de construcción que se efectúen desde cualquier lugar del país o desde Zona Franca a los departamentos de Guainía, Guaviare, Vaupés y Vichada a un comerciante o consumidor final.

CONCEPTO 008852 int 1009 DE 2024 NOVIEMBRE 13

La venta de petróleo crudo que realiza un operador de pozo a un refinador el cual lo transforma y suministra a una Sociedad Comercializadora Internacional (SCI) que posteriormente exportará el producto ¿está gravada con impuesto sobre las ventas (IVA)?.

CONCEPTO 008660 int 987 DE 2024 NOVIEMBRE 8

¿De qué manera debe estar diligenciado el RUT de un contribuyente que únicamente exporta servicios para que se entienda que cumple con el requisito del numeral 1 del artículo 2 del Decreto 2223 de 2013 y, en consecuencia, pueda acreditar la exención de IVA? ¿Cuáles son las casillas y los códigos específicos que deben registrarse en el RUT para cumplir con este requisito?.

CONCEPTO 008850 int 1005 DE 2024 NOVIEMBRE 13

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 480 del Estatuto Tributario, ¿el importador del equipo destinado a la salud con exclusión de IVA puede ser una persona distinta al beneficiario de la donación?.

CONCEPTO 009014 int 1052 DE 2024 NOVIEMBRE 20

¿Los bienes adquiridos en el territorio nacional por una Sociedad de Comercialización Internacional sobre los cuales se liquidó y pago el IVA, sin expedir el Certificado al Proveedor ¿una vez exportados por parte de la Comercializadora darían lugar a la devolución del IVA pagado?.

DOCTRINA RELEVANTE – OTRAS DISPOSICIONES

CONCEPTO 008661 int 1002 DE 2024 NOVIEMBRE 12

Discriminación del impuesto al consumo en el informe diario de ventas cuando se trata de servicio de expendio de comidas y bebidas bajo la modalidad de obsequio o promoción.

CONCEPTO 008877 int 1036 DE 2024 NOVIEMBRE 18

Información que debe constar en las facturas electrónicas de venta en operaciones de mandato y si existe alguna información cubierta por el secreto empresarial.

CONCEPTO 008873 int 1027 DE 2024 NOVIEMBRE 15

El peticionario solicita se aclare la siguiente afirmación efectuada en el oficio 003215 - interno 613 del 25 de mayo de 2023: “En vigencia de los Decretos 349 de 2018 y 1165 de 2019 se deberá atender lo previsto en el artículo 101 de la Ley 1437 de 2011” ya que desconoce lo dispuesto en el artículo 5 de la Ley 1066 de 2006 y el artículo 726 del Decreto 1165/2019.

CONCEPTO 020580 int 990 DE 2024 NOVIEMBRE 8

Disposición de mercancías que se encuentran en una Zona Franca, y que son objeto de embargo y remate con ocasión de un proceso de cobro coactivo por incumplimiento de obligaciones Tributarias.

CONCEPTO 008678 int 991 DE 2024 NOVIEMBRE 8

¿Cuál es la interpretación del inciso 5 del artículo 580-1 del Estatuto Tributario cuando señala que la declaración de retención en la fuente presentada sin pago total antes del vencimiento del plazo para declarar producirá efectos legales, siempre y cuando el pago total de la retención se haya efectuado a más tardar dentro de los dos meses siguientes contados a partir de la fecha de vencimiento del plazo para declarar?. ¿Qué procedimiento debe seguirse para que se considere ineficaz una declaración presentada el día del vencimiento del plazo para declarar, teniendo en cuenta que la norma estipula que se deben presentar antes del vencimiento para declarar y la DIAN se niega a marcarla como ineficaz?. En el escenario en el que un contribuyente haya presentado una declaración de retención en la fuente y esta sea ineficaz al no cumplir con las exigencias para que surta efectos, si el contribuyente presenta una nueva declaración de retención en la fuente ¿se considera una declaración de corrección o una declaración extemporánea?.

CONCEPTO 008875 int 1018 DE 2024 NOVIEMBRE 14

¿Implica la condición de "control" necesariamente la titularidad en la persona jurídica para ser considerado beneficiario final?. ¿Cuál es el alcance de la expresión "cualquier otro medio" del numeral 2 del artículo 631-5 del ET?.

DOCTRINA RELEVANTE – RETENCIÓN EN LA FUENTE

CONCEPTO 008657 int 983 DE 2024 NOVIEMBRE 8

¿Se causa retención en la fuente a título de renta, cuando se ejecuta el pacto de retroventa de un inmueble, cuyo vendedor y comprador son personas jurídicas? ¿Se debe aportar el recibo oficial de pago (Formulario 490) para autorizar la escritura ante el notario?.

DOCTRINA RELEVANTE – PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

CONCEPTO 008876 int 1035 DE 2024 NOVIEMBRE 18

¿Si un contribuyente presentó o corrigió una declaración tributaria durante la vigencia del beneficio tributario regulado en el artículo 93 de la Ley 2277 de 2022, liquidándose el 100% de la sanción correspondiente, pero pagó la misma de manera reducida conforme a lo dispuesto en la norma, el saldo del 60% restante podría ser cobrado por parte de la Administración Tributaria?.

CONCEPTO 020581 int 1000 DE 2024 NOVIEMBRE 12

¿Con ocasión de un proceso concursal a una persona natural, la Superintendencia de Sociedades puede actuar como entidad competente para solicitar la cancelación del RUT?.

CONCEPTO 009002 int 1042 DE 2024 NOVIEMBRE 19

¿Es procedente corregir la razón social, actividad económica y el NIT de una declaración tributaria mediante el procedimiento establecido en los artículos 588 y 589 del Estatuto Tributario?

DOCTRINA RELEVANTE – FACTURA ELECTRÓNICA

CONCEPTO 020227 int 963 DE 2024 NOVIEMBRE 5

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 aplicación del plazo para la generación del documento equivalente electrónico tiquete o billete de transporte aéreo de pasajeros que contempla el parágrafo del artículo 29 de la Resolución 000165 de 2023.

CONCEPTO 020900 int 1031 DE 2024 NOVIEMBRE 18

Adición al Concepto Unificado No. 0106 del 19 de agosto de 2022 - Obligación de facturar y Sistema de Factura Electrónica, relacionada con el documento equivalente electrónico tiquete de máquina registradora con sistema POS.

CONCEPTO 021189 int 1059 DE 2024 NOVIEMBRE 21

¿Están los territorios indígenas, creados bajo el amparo del Decreto 1953 de 2014, obligados a facturar electrónicamente, considerando su régimen especial?.

CONCEPTO 009035 int 1058 DE 2024 NOVIEMBRE 20

¿Puede la Bolsa Mercantil optar por expedir únicamente facturas electrónicas de venta en lugar del Documento Equivalente Electrónico (DEE) de operaciones de la bolsa agropecuaria y de otros commodities, para cumplir con la obligación de facturar de acuerdo con las normas fiscales vigentes?.

DOCTRINA RELEVANTE – ADUANAS

CONCEPTO 008559 int 970 DE 2024 NOVIEMBRE 5

¿Qué mercancías se consideran provisiones de a bordo para consumo de aeronaves y cuáles no?.

CONCEPTO 020962 int 1037 DE 2024 NOVIEMBRE 18

Adiciona el Concepto 032143 - interno 1465 de diciembre 31 de 2019 sobre Procedimientos Administrativos Aduaneros con la creación de los siguientes descriptores: 18.14, 18.14.1, 18.14.1.1, 18.14.2 y 18.14.2.1.

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 APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE EQUIDAD Y DE JUSTICIA TRIBUTARIA SE RECONOCE LA PROCEDENCIA DEL RECONOCIMIENTO DE LAS RETENCIONES EN LA FUENTE A LOS PARTÍCIPIES INACTIVOS O SOCIOS OCULTOS EN EL CONTRATO DE CUENTAS EN PARTICIPACIÓN EN LA PROPORCIÓN CORRESPONDIENTE A SUS INGRESOS.

La jurisprudencia relacionada se podrá ubicar en:

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



Boletín Jurídico Mensual-Noviembre 2024

Coordinación de Relatoría
Subdirección de Normativa y Doctrina