



MINISTERIO DE HACIENDA Y
CRÉDITO PÚBLICO

DIAN[®]

BOLETÍN JURÍDICO TRIBUTARIO
Publicación Mensual-Agosto 2023

Alfredo Ramirez Castañeda
Subdirector de Normativa y Doctrina

MARIO ALBERTO BARRENECHE CHAGUALA
Coordinador de Relatoría

NORMATIVIDAD

LEYES

LEY 2313 DEL 2 DE AGOSTO DE 2023

"POR MEDIO DEL CUAL SE APRUEBA EL "PROTOCOLO DE ENMIENDA DEL ACUERDO DE MARRAKECH POR EL QUE SE ESTABLECE LA OMC, MEDIANTE EL CUAL SE INSERTA EL TEXTO DEL ACUERDO SOBRE SUBVENCIONES A LA PESCA" ADOPTADO POR EL CONSEJO GENERAL DE LA ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO EN GINEBRA, SUIZA, EL 17 DE JUNIO DE 2022"

LEY 2319 DEL 29 DE AGOSTO DE 2023

"POR MEDIO DE LA CUAL SE REFORMA LA LEY 397 DE 1997, SE CAMBIA LA DENOMINACIÓN DEL MINISTERIO DE CULTURA, SE MODIFICA EL TÉRMINO DE ECONOMÍA NARANJA Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"

LEY 2320 DEL 29 DE AGOSTO DE 2023

"POR MEDIO DE LA CUAL SE MODIFICA LA LEY 99 DE 1993 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 1407 DEL 29 DE AGOSTO DE 2023

"Por el cual se adiciona el Decreto 1821 de 2020, Decreto Único Reglamentario del Sistema General de Regalías, reglamentando parcialmente el artículo 169, el literal b) del artículo 176 y los literales b) y d) del artículo 178 de la Ley 2056 de 2020"

MINISTERIO DE AGRICULTURA y DESARROLLO RURAL

DECRETO 1406 DEL 29 DE AGOSTO DE 2023

Por medio del cual se modifica y adiciona el Decreto 1071 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Unico Reglamentario del Sector Administrativo Agropecuario, Pesquero y de Desarrollo Rural", en cumplimiento de los artículos 51 y 52 de la Ley 2294 de 2023 "Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2022-2026 Colombia Potencia Mundial de la Vida" y se dictan otras disposiciones.

MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA

DECRETO 1396 DEL 25 DE AGOSTO DE 2023

"Por el cual se reglamenta el Capítulo V de la Ley 70 de 1993, se adoptan mecanismos especiales para el fomento y desarrollo de las actividades mineras en los territorios colectivos de las comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras, se dictan otras disposiciones, y se adiciona el Capítulo 11 al Título V de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto 1073 de 2015 -Decreto Único Reglamentario del Sector Administrativo de Minas y Energía".

La normatividad relacionada puede ser consultada en:

<https://dapre.presidencia.gov.co/normativa/decretos-2023/decretos-julio-2023>

NORMATIVIDAD

RESOLUCIONES

DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

RESOLUCIÓN 007010 DEL 23 DE AGOSTO 2023.

Por la cual se autoriza el uso de la firma mecánica para la suscripción de los documentos y Certificados generados a través del sistema de Registro Único de Personal – RUP.

La normatividad relacionada puede ser consultada en:

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

DOCTRINA RELEVANTE - IMPUESTO SOBRE LA RENTA

CONCEPTO 011622 - int 871 DE 2023 AGOSTO 11

Adición al Concepto General sobre el impuesto sobre la renta a cargo de las personas jurídicas con motivo de la Ley 2277 de 2022.

Se absolverá un interrogante formulado en torno a la interpretación y aplicación del impuesto sobre la renta a cargo de las personas jurídicas (el «Impuesto» en adelante) con motivo de la Ley 2277 de 2022, con la adición al Concepto General de la referencia (Concepto 006363 - interno 618 del 29 de mayo de 2023).

CONCEPTO 004865 - int 917 DE 2023 AGOSTO 24

¿Es aplicable la tarifa del 0%, de que trata el parágrafo del artículo 242 del Estatuto Tributario, sobre las primeras 1.090 UVT del valor de los dividendos brutos pagados o decretados en calidad de exigibles en el respectivo período gravable? ¿Incide en algo si dichos dividendos se distribuyen con cargo a utilidades generadas en diferentes períodos gravables?

CONCEPTO 004455 - int 847 DE 2023 AGOSTO 1

¿Está sometida a la limitación de que trata el numeral 3 del artículo 336 del Estatuto Tributario la renta exenta prevista en el numeral 10 del artículo 206 ibidem sobre las indemnizaciones por despido injustificado o bonificación por retiro definitivo?

CONCEPTO 004548 - int 863 DE 2023 AGOSTO 4

¿Está incluida o relacionada con alguna de las actividades meritorias previstas en el artículo 359 del Estatuto Tributario la protección animal?

CONCEPTO 004918 - int 923 DE 2023 AGOSTO 28

¿Es objeto de depuración el ingreso que se tiene en cuenta para calcular la renta por comparación patrimonial? ¿Se pueden detraer las retenciones que le hubieren sido practicadas al contribuyente para determinar la renta gravable de que trata el artículo 236 del Estatuto Tributario? ¿Puede justificar una sociedad su diferencia patrimonial con motivo de la devolución de un saldo a favor efectuada por la DIAN?

CONCEPTO 004638 - int 869 DE 2023 AGOSTO 11

¿Cuál es el tratamiento en materia del impuesto sobre la renta aplicable a los honorarios obtenidos por una persona natural residente fiscal en Francia por la prestación personal de servicios profesionales en Colombia en los que predomina el factor intelectual sobre el material, cuando no ha permanecido en el país por más de 183 días? ¿Cuál es el tratamiento en materia del impuesto sobre la renta aplicable al salario obtenido por una persona natural residente fiscal en Francia por el desarrollo de su trabajo en Colombia, cuando está contratada laboralmente por una empresa colombiana y no ha permanecido en el país por más de 183 días?

DOCTRINA RELEVANTE - IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

CONCEPTO 004894 - int 1245 DE 2023 AGOSTO 28

Se solicita la reconsideración del Concepto 004717 - interno 884 de agosto 15 de 2023 relacionado con el tratamiento en materia del IVA aplicable a los tiquetes aéreos que tengan como origen o destino el Departamento de San Andrés y Providencia.

CONCEPTO 004717 - int 884 DE 2023 AGOSTO 15

Se pregunta cuál es el tratamiento tributario en materia de IVA e impuesto nacional al consumo de los tiquetes aéreos que tengan como origen o destino el Departamento de San Andrés y Providencia. Al respecto el artículo 420 del Estatuto Tributario establece los hechos generadores del impuesto sobre las ventas IVA y en el literal c) prevé que este impuesto se aplicará sobre la prestación de servicios con excepción de los expresamente excluidos.

CONCEPTO 004658 - int 876 DE 2023 AGOSTO 11

¿Están gravadas con el IVA las preparaciones y artículos farmacéuticos de la partida arancelaria 30.06 y las materias primas químicas para su producción?

CONCEPTO 004531 - int 1134 DE 2023 AGOSTO 2

Se ha solicitado la reconsideración del punto #3 del Oficio 906434 - interno 1031 de agosto 22 de 2022 relacionado con la exclusión del IVA de que trata el artículo 12 de la Ley 1715 de 2014, para que en su lugar se concluya que dicho beneficio procede cuando los bienes a que hace referencia dicha disposición son adquiridos por medio de leasing financiero.

CONCEPTO 004659 - int 879 DE 2023 AGOSTO 14

¿El servicio de alumbrado público está excluido del impuesto sobre las ventas - IVA? ¿El arrendamiento y/o la utilización de la infraestructura para la prestación del servicio de alumbrado público está excluida de IVA?

CONCEPTO 004920 - int 927 DE 2023 AGOSTO 28

¿En qué casos los proveedores de bienes o servicios de las sociedades de comercialización internacional, que sean responsables del IVA, deben practicar retención a título de este impuesto a sus propios proveedores, también responsables del IVA?

DOCTRINA RELEVANTE – PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

CONCEPTO 004715 - int 880 DE 2023 AGOSTO 14

¿Es válido expedir una única factura electrónica mensual a cada comercio beneficiario de pagos electrónicos, que incluya la sumatoria de las tasas de intercambio generada por todas las transacciones mensuales? ¿Es válido expedir una única factura electrónica mensual a nombre de NIT genérico, que incluya la sumatoria de las tasas de intercambio de todas las transacciones mensuales?

CONCEPTO 013463 - int 1253 DE 2023 AGOSTO 30

Se ha solicitado la reconsideración del Oficio 001403 de enero 18 de 2019 en lo relativo a los intereses moratorios en materia tributaria y, de paso, se analice la posibilidad de dar aplicación al principio de favorabilidad cuando éstos son objeto de liquidación.

CONCEPTO 004716 - int 881 DE 2023 AGOSTO 14

Se consultas sobre la aceptación y/o rechazo de la factura electrónica de venta y la generación de notas débito y crédito relacionadas con la factura.

DOCTRINA RELEVANTE - IMPUESTO DE TIMBRE

CONCEPTO 010871 - int 1124 DE 2023 AGOSTO 2

Se ha solicitado la reconsideración del Concepto 002211 - interno 224 de febrero 24 de 2023 (Concepto General sobre el impuesto de timbre nacional con motivo de la Ley 2277 de 2022), en concreto, el siguiente aparte: 3. ¿Qué alcance tiene la expresión «enajenación a cualquier título»? ¿Qué actos no deberían considerarse una enajenación para efectos del Impuesto?

CONCEPTO 011642 - int 870 DE 2023 AGOSTO 11

Se absolverán unos interrogantes formulados en torno a la interpretación y aplicación del impuesto de timbre nacional (el «Impuesto» en adelante) con motivo del artículo 77 de la Ley 2277 de 2022, con la adición al Concepto General de la referencia (Concepto 002211 - interno 224 del 24 de febrero de 2023).

DOCTRINA RELEVANTE - RÉGIMEN UNIFICADO DE TRIBUTACIÓN SIMPLE

CONCEPTO 004738 - int 897 DE 2023 AGOSTO 18

¿Para efectos del pago del anticipo bimestral del SIMPLE de que trata el parágrafo 4 del artículo 908 del Estatuto Tributario, los partícipes gestores de los contratos de cuentas en participación deben tomar como base los ingresos brutos propios y los del partícipe oculto?

CONCEPTO 004972 - int 1265 DE 2023 AGOSTO 31

solicita la reconsideración del Oficio 902959 - interno 430 de abril 7 de 2022 con base en el siguiente argumento: (...) una vez un contribuyente (sic) se encuentra inscrito en el RST, debe analizar. (sic) constantemente estar cumpliendo con los requisitos para seguir perteneciendo en este. Sin embargo, en el requisito que tiene que ver con los ingresos, la norma siempre hace 'referencia al año gravable anterior (sic). Esto quiere decir, que por este requisito en particular se debe vigilar al cierre de cada año la permanecía o no para el siguiente año. La interpretación que hace esta entidad de que al superar el monto máximo de ingresos durante un periodo gravable en marcha genera la exclusión para ese mismo periodo gravable del RST, es una posición que viola abiertamente la Ley tributaria y su (sic) normas reglamentarias. (subrayado fuera de texto)

DOCTRINA RELEVANTE - IMPUESTO DE TIMBRE

CONCEPTO 011642 - int 870 DE 2023 AGOSTO 11

Se absolverán unos interrogantes formulados en torno a la interpretación y aplicación del impuesto de timbre nacional (el «Impuesto» en adelante) con motivo del artículo 77 de la Ley 2277 de 2022, con la adición al Concepto General de la referencia (Concepto 002211 - interno 224 del 24 de febrero de 2023).

DOCTRINA RELEVANTE – FACTURACIÓN ELECTRÓNICA

CONCEPTO 013331 - int 926 DE 2023 AGOSTO 28

e adiciona al Título V “FUNCIONALIDAD DE REGISTRO DE LA FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA COMO TÍTULO VALOR -RADIAN”, Capítulo 1 “El Registro de la factura electrónica de venta como título valor -RADIAN”, Descriptor 5.1.3 “El Registro de la factura electrónica de venta como título valor -RADIAN en el sistema de facturación electrónica de la DIAN” el sub-numeral 5.1.3.1, así: 5.1.3.1. ¿Puede un proveedor tecnológico registrar en el RADIAN facturas electrónicas de venta sin contar con la autorización del emisor / facturador electrónico para su circulación?

DOCTRINA RELEVANTE – OTROS TEMAS

CONCEPTO 013664 - int 936 DE 2023 AGOSTO 30

Se absolverá un interrogante que se ha formulado en torno a la interpretación y aplicación de los impuestos saludables, a saber, el impuesto a las bebidas ultraprocesadas azucaradas (IBUA en adelante) y el impuesto a los productos comestibles ultraprocesados industrialmente y/o con alto contenido de azúcares añadidos, sodio o grasas saturadas (ICUI en adelante), no sin antes anotar que los mismos regirán a partir del 1° de noviembre de 2023 (cfr. artículo 96 de la Ley 2277 de 2022), con la adición al Concepto General de la referencia (Concepto 003744 - interno 383 del 28 de marzo de 2023).

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.
NORMAS ANULADAS Y EXHORTOS

Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Cuarta, sentencia de 6 de julio de 2023, C. P. Myriam Stella Gutiérrez Argüello, radicación: 76001-23-33-000-2019-00065-01 (26905) (ver página 51 de este boletín).

Los Oficios 0935 del 25 de julio de 2018 y 1275 del 31 de julio de 2018, expedidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, en forma parcial.

El límite de 100 UVT que prevé el parágrafo 2 del artículo 771-5 del Estatuto Tributario, para el reconocimiento fiscal de los costos, deducciones, pasivos o impuestos descontables pagados en efectivo, se refiere a las transacciones individuales, y no a los individuos beneficiarios del pago, de modo que son ilegales los Oficios DIAN 0935 del 25 de julio de 2018 y 1275 del 31 de julio de 2018, en cuanto interpretaban que dicho límite se aplicaba al conjunto de los pagos realizados a favor de un mismo sujeto, en lugar de estar fijado respecto de cada transacción.

Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Cuarta, sentencia de 19 de julio de 2023, C. P. Milton Chaves García, radicación: 11001-03-27-000-2022-00041-00 (26676).

Se precisa que el acto administrativo que tiene la aptitud para impedir la caducidad de la potestad de gestión tributaria y sancionatoria de la UGPP es el requerimiento para declarar y/o corregir, aptitud que no ostenta el requerimiento de información (parágrafo 2 del artículo 178 de la Ley 1607 de 2012), dado su carácter de mero acto de trámite que no integra una etapa obligatoria de los procedimientos de revisión y sancionatorio de los aportes al sistema de la protección social y que, por lo mismo, no da inicio a la acción administrativa de determinación de los aportes, que es donde propiamente la autoridad desarrolla su potestad de gestión sobre el tributo administrado.

Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Cuarta, sentencia de 19 de julio de 2023, C. P. Wilson Ramos Girón, radicación: 54001-23-33-000-2020-00053-01 (26571).

La jurisprudencia relacionada se podrá ubicar en:
<chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.consejodeestado.gov.co/documentos/boletines/268/268.pdf>



Boletín Jurídico Tributario Agosto 2023

**Coordinación de Relatoría
Subdirección de Normativa y Doctrina**