

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 009551 int 1103 DE 2025 JULIO 22

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Retiro de inventarios

Autoconsumo

Devolución de IVA en materiales de construcción

▼ Fuentes Formales

ARTÍCULOS 421, 429, 437 Y 850 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO.

ARTÍCULO 1.6.1.26.6 DEL DECRETO 1625 DE 2016.

CONCEPTO NO. 0603 DEL 21 DE MARZO DE 2024.

OFICIO 906481 DE 2021.

CONCEPTO 004979 (INT 560) DE 2025

SENTENCIA DEL 28 DE AGOSTO DE 2013 - RADICADO 25000232700020100002101 (19004) CONSEJO DE ESTADO.

SENTENCIA DEL 28 DE FEBRERO DE 2019 - RADICADO 25000233700020140069001(23479) CONSEJO DE ESTADO.

▼ 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.

2. Plantea una serie de interrogantes relacionados con el manejo del IVA frente al retiro de inventarios por autoconsumo, particularmente sobre como acreditar el requisito establecido en el artículo 1.6.1.26.6 del Decreto 1625 de 2016 para efectos de la devolución de IVA por la adquisición de materiales para la construcción de viviendas de interés social y viviendas de interés prioritario.

Al respecto, se considera:

3. La doctrina³ proferida por este Despacho ha señalado que en lo relacionado con la causación del Impuesto sobre las Ventas (en adelante IVA) por el supuesto normativo contenido en el literal b de los artículos 421 y 429 del Estatuto Tributario, que este se causa en la fecha que se efectúe el retiro del inventario y además: i) debe tratarse de bienes que integren los activos móviles del contribuyente; ii) que estos se encuentren registrados contablemente dentro de su haber y iii) Debe ser para su propio uso o consumo o incorporarse a un activo fijo.

4. La jurisprudencia⁴ ha señalado además que existe autoconsumo cuando el responsable del impuesto utiliza los bienes retirados del inventario para actividades propias del proceso productivo, además señala que existe autoconsumo cuando transfiere de manera gratuita dichos bienes.

5. Es así como, al tenor del artículo 421 *ibídem* el retiro de inventario en las condiciones previstas se considera venta, causando el correspondiente gravamen que debe ser declarado y pagado. Al respecto, el Consejo de Estado ha considerado⁵:

"La Sala advierte finalmente que el IVA generado por el retiro de productos del inventario para uso de la sociedad para premios y publicidad no es un gasto independiente, sino que resulta accesorio al gasto incurrido por la sociedad, en este caso el de publicidad, razón por la cual contrario a lo señalado por el a quo, no es aplicable el artículo 115 del Estatuto Tributario, por cuanto dicho IVA debe ser tratado como un mayor valor del costo o gasto." (Énfasis propio)

6. En el escenario planteado por el consultante deben distinguirse dos operaciones económicas a saber: i) El IVA pagado en la adquisición de materiales que se utilizarán en la construcción de las viviendas de interés social (en adelante VIS) y vivienda de interés social prioritaria (en adelante VIP) y ii) el retiro de inventario para autoconsumo. Sin embargo, en uno y otro escenario, no cambia el tratamiento tributario que debe darse al impuesto sobre las ventas.

7. En la primera operación el contribuyente (comprador) cancela al vendedor el valor de los aludidos insumos y por ende también el valor del impuesto, y en la segunda operación (posterior a la adquisición de los insumos de construcción), el IVA se causa en la fecha

del retiro. Es **decir**, el gravamen se causa en momentos diversos en virtud **de** la operación económica que se esté realizando, al respecto la doctrina⁶ **de** esta entidad ha señalado:

*"(...) el retiro **de** inventarios es un hecho que está gravado con IVA cuando se da bajo las circunstancias especificadas en el artículo 421 **del** Estatuto Tributario. Así, cuando se **destinan** inventarios a las actividades que generan el impuesto nacional al consumo, no se considera que exista un 'retiro' en los términos **de** los artículos 420 y 421 **del** Estatuto tributario, puesto que no se **destinan** al uso propio o a formar parte **de** los activos fijos **de** la empresa (al no producirse el hecho previsto en el literal b) **del** artículo 421 *ibídem*).*

8. En el mismo concepto también se indicó que si se efectúa un retiro **de** inventarios para uso propio o para incorporar el inventario a los activos fijos, en esos casos la persona natural o jurídica según sea el caso, **deberá** registrarse como responsable **de** IVA y cumplir todas las obligaciones que ello implica a menos que pueda ser catalogado como no responsable **de** IVA por cumplir todas las condiciones listadas en el párrafo 3 **del** artículo 437 **del** Estatuto Tributario.

9. Visto lo anterior, resulta importante señalar que el párrafo 2 **del** artículo 850 **del** Estatuto Tributario establece como presupuesto para la procedencia **de** la **devolución del** IVA por el **desarrollo de** proyectos **de** construcción **de** viviendas VIS y VIP, el pago **del** IVA por la adquisición **de** materiales para la construcción **de** esta clase **de** viviendas, requisito que presupone la existencia **de** un proveedor a quien se le efectúa dicho pago.

10. Lo anterior se encuentra en consonancia con lo que establece el numeral 2 **del** artículo 1.6.1.26.6 **del** Decreto 1625 **de** 2016 frente al cumplimiento **de** uno **de** los requisitos para la procedencia **de** la **devolución del** IVA, que textualmente dispone:

*Relación certificada por revisor fiscal o contador público, según el caso, **de las facturas de compra de materiales utilizados** para la construcción **de** las viviendas **de** interés social y vivienda **de** interés social prioritaria, indicando su número, el nombre y apellidos o razón social, y Número **de** Identificación Tributaria (NIT) **del proveedor**, valor **de** los bienes adquiridos, valor **del** impuesto sobre las ventas - IVA cancelado el cual **debe** estar discriminado en ellas y la descripción **de** los bienes.* (Énfasis propio)

11. Conforme a lo dilucidado en el párrafo 7 **de** este acto administrativo y **de** lo resaltado en la norma transcrita se extrae que los materiales utilizados en la construcción **de** los referidos proyectos **deben** ser previamente adquiridos a un tercero que la norma **denomina** proveedor (operación económica No. 1) más no los retirados **del** inventario **del** constructor (operación económica No. 2).

12. Así las cosas, el IVA que otorga el **derecho a devolución** es el que efectivamente se pague a un tercero proveedor por la adquisición **de** materiales utilizados en la construcción **de** proyectos **de** viviendas VIS y VIP. En este sentido, cuando el contribuyente realice retiro **de** inventario **de** estos bienes no se cumpliría con este presupuesto porque si bien asume el pago **del** IVA no está realizando el pago a un tercero. En consecuencia, dicho IVA no es susceptible **de** devolución en los términos que establece el artículo 850 **del** Estatuto Tributario y el numeral 2 **del** artículo 1.6.1.26.6 **del** Decreto 1625 **de** 2016,

13. Sin perjuicio **de** lo anterior, el IVA pagado por este retiro **de** inventario podrá ser solicitado como **descontable** siempre que se cumplan con las condiciones que establece el artículo 488 **del** Estatuto Tributario⁷, es **decir** que sea computable como costo o gasto **de** acuerdo con las disposiciones **del** impuesto sobre la renta.

14. Hechas las anteriores precisiones, este **Despacho** concluye para efectos **de** solicitar la **devolución de** IVA pagado a un tercero por la adquisición **de** materiales utilizados en la construcción **de** viviendas **de** interés social y social prioritaria, que se **debe** dar estricto cumplimiento a lo establecido en el numeral 2 **del** artículo 1.6.1.26.6 **del** Decreto 1625 **de** 2016.

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.

³ Cfr. Oficio 906481 **de** 2021.

⁴ Consejo **de** Estado, Sala **de** lo Contencioso Administrativo, Sección Cuarta, Sentencia **del** 28 **de** febrero **de** 2019, radicado 25000-23-37-000-2014-00690-01(23479). C.P: **Julio** Roberto Piza Rodríguez

⁵ Consejo **de** Estado, Sala **de** lo Contencioso Administrativo, Sección Cuarta, Sentencia **del** 28 **de** agosto **de** 2013, radicado: 25000232700020100002101 (19004). C.P. Martha Teresa Briceño **de** Valencia.

⁶ Concepto 004979 (int 560) **de** 2025

⁷ Sólo otorga **derecho a descuento**, el impuesto sobre las ventas por las adquisiciones **de** bienes corporales muebles y servicios, y por las importaciones que, **de** acuerdo con las disposiciones **del** impuesto a la renta, resulten computables como costo o gasto **de** la empresa y que se **destinen** a las operaciones gravadas con el impuesto sobre las ventas.