

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Procedimiento Tributario

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 010454 int 1182 DE 2025 AGOSTO 4

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

▼ Fuentes Formales

▼ 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.

2. En atención a la consulta de la referencia en la que solicita precisar la respuesta respecto del radicado 2025DP000039708 del 20/02/2025 y plantea los siguientes temas:

- (i) Tratamiento de la exención de IVA establecida en el literal d) del artículo 481 del ET en el caso de una organización internacional sin residencia en Colombia, en su calidad de beneficiaria de un paquete de servicios turísticos adquirido directamente a un hotel inscrito en el Registro Nacional de Turismo (RNT) en Colombia.
- (ii) Tratamiento tributario de los pagos o aportes que se realicen bajo contratos de patrocinio internacional entre dos organizaciones no residentes, con destino a financiar un evento que se llevará a cabo en Colombia.
- (iii) Obligaciones en materia tributaria, por efecto de las donaciones que realicen los asistentes al evento que tiene lugar en Colombia.
- (iv) Tratamiento tributario en IVA de la venta de boletas para eventos tales como conferencias o congresos de carácter científico-académico.

3. Frente al primer punto es relevante citar lo dispuesto en el literal d) del artículo 481 del Estatuto Tributario:

d) Los servicios turísticos prestados a residentes en el exterior que sean utilizados en territorio colombiano, originados en paquetes vendidos por agencias operadores u hoteles inscritos en el registro nacional de turismo, según las funciones asignadas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 300 de 1996. En el caso de los servicios hoteleros la exención rige independientemente de que el responsable del pago sea el huésped no residente en Colombia o la agencia de viaje.

De igual forma, los paquetes turísticos vendidos por hoteles inscritos en el registro nacional de turismo a las agencias operadoras, siempre que los servicios turísticos hayan de ser utilizados en el territorio nacional por residentes en el exterior;

4. Esta disposición es reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016 en su artículo 1.3.1.11.1:

ARTÍCULO 1.3.1.11.1. Exención del impuesto sobre las ventas en los servicios turísticos. Exención del IVA sobre los servicios turísticos prestados a residentes en el exterior que sean utilizados en territorio colombiano. Conforme con lo previsto en el literal d) del artículo 481 del Estatuto Tributario, se consideran servicios exentos del impuesto sobre las ventas con derecho a devolución bimestral los servicios turísticos prestados a residentes en el exterior que sean utilizados en territorio colombiano, originados en paquetes vendidos por las agencias operadoras u hoteles inscritos en el registro nacional de turismo, según las funciones asignadas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 300 de 1996. En el caso de los servicios hoteleros la exención rige independientemente de que el responsable del pago sea el huésped no residente en Colombia o la agencia de viajes.

Así mismo se consideran servicios exentos del impuesto sobre las ventas los servicios hoteleros vendidos por los hoteles a las agencias operadoras, siempre y cuando el beneficiario de los servicios prestados en el territorio nacional sea un residente en el exterior.

Para el efecto, los hoteles **deberán** facturar a las agencias operadoras los servicios hoteleros prestados en el país, discriminando cada uno **de** ellos y liquidando el IVA a la tarifa **de** cero (0%), siempre y cuando el beneficiario **de** los mismos sea un no residente, e independientemente **de** que individualmente considerados se presten a título gratuito u oneroso.

Parágrafo 1. Para la aplicación **de** la exención objeto **de** este decreto, se consideran residentes en el exterior a los extranjeros y a los nacionales que ingresen al territorio nacional sin el ánimo **de** establecerse en Colombia y que acrediten tal condición con los documentos señalados en este parágrafo.
(...) (Negrilla y subrayado fuera **del** texto)

5. Es **decir** que, la exención **de** IVA sobre la prestación **de** servicios turísticos está condicionada a la residencia **del** adquirente, esto es, una persona extranjera que permanece o ingresa al territorio nacional sin el ánimo **de** establecerse en Colombia, condición que se acredita con los documentos y requisitos señalados en el parágrafo 1 **del** artículo 1.3.1.11.1. **del** Decreto 1625 **de** 2016.

6. En cuanto al tratamiento tributario **de** los pagos o aportes que se realicen bajo contratos **de** patrocinio internacional entre dos organizaciones no residentes, con **destino** a financiar un evento que se llevará a cabo en Colombia, es importante señalar que la sola suscripción **de** un convenio **de** contrato **de** este tipo en sí misma no encaja en ninguno **de** los hechos generadores **del** IVA **definidos** por la norma vigente³. Esto sin perjuicio **del** análisis en su totalidad, incluyendo tanto los términos **del** convenio como las actividades **desarrolladas**, para **determinar** si se genera o no el IVA.

7. Lo anterior porque el objeto principal **de** tales convenios es la colaboración mediante aportes para alcanzar un fin común, lo cual no corresponde a una venta **de** bienes ni a una prestación **de** servicios en sentido tributario. Esto, se reitera, sin perjuicio **de** revisar que no se presten directamente servicios gravados ni se vendan bienes por sus integrantes.

8. Respecto **de** las obligaciones en materia tributaria que se puedan generar por efecto **de** las donaciones que realicen los asistentes al evento que tiene lugar en Colombia, este **despacho** se permite citar el **descriptor** 2.23 **del** Concepto Unificado **de** ESAL:

2.23. DESCRIPTOR: Donaciones

*¿Hay lugar a practicar retención en la fuente en donaciones realizadas por los contribuyentes **del** impuesto sobre la renta a entidades **del** exterior?*

De acuerdo a lo señalado en el inciso primero **del** artículo 406 **del** E.T. **deberán** retener a título **de** impuesto sobre la renta, quienes hagan pagos o abonos en cuenta por concepto **de** rentas sujetas a impuesto en Colombia a entidades extranjeras sin domicilio en el país o personas naturales sin residencia en Colombia.

*En ese sentido el inciso primero **del** artículo 24 *ibidem* establece que se entiende por ingresos **de** fuente nacional los provenientes **de** la explotación **de** bienes materiales e inmateriales **dentro** **del** país y la prestación **de** servicios **dentro** **de** su territorio, **de** manera permanente o transitoria, con o sin establecimiento propio, lo que **de** suyo implica una contraprestación.*

*En contraste, la donación **de** acuerdo a lo establecido en el artículo 1443 **del** Código Civil es un acto por el cual una persona transfiere, gratuita e irrevocablemente, una parte **de** sus bienes a otra persona que la acepta, razón por la cual, no habría lugar a practicar la retención en la fuente por la suma donada a las entidades **del** exterior, al no ajustarse a la noción **de** ingreso **de** fuente nacional, sin perjuicio **de** los efectos tributarios que tendría la erogación realizada por el donante.*

*Sin embargo, **de** lo mencionado, se producirán los siguientes efectos a tener en cuenta:*

*(i) El donante –contribuyente **del** régimen ordinario– no podrá tomar la donación como **descuento** tributario, ya que, la entidad beneficiaria **de** la donación no cumple con los requisitos previstos en el artículo 125-1 **del** E.T.*

*(ii) El donante –contribuyente **del** régimen ordinario– no podrá tomar esa donación como una erogación o gasto **deducible**.*

*(iii) El donante –contribuyente **del** R.T.E.– no podrá tomar el **descuento** tributario, ya que, la entidad beneficiaria **de** la donación no cumple con los requisitos previstos en el artículo 125-1 **del** E.T.*

*(iv) El donante –contribuyente **del** R.T.E.– no podrá considerar esa donación como beneficio neto o excedente a que hace referencia el parágrafo 2 **del** artículo 1.2.1.5.1. 27. **del** Decreto 1625 **de** 2016 y tal donación improcedente tendrá la noción **de** un egreso improcedente sujeto a la tarifa especial **del** impuesto sobre la renta **del** R.T.E.*

9. Por último, respecto **del** tratamiento tributario en IVA **de** la venta **de** boletas para eventos tales como conferencias o congresos **de** carácter científico-académico, el numeral 18 **del** artículo 476 **del** Estatuto Tributario establece:

*18. Las boletas **de** entrada a cine, a los eventos **deportivos**, culturales, incluidos los musicales y **de** recreación familiar. También se encuentran excluidos los servicios **de** que trata el Artículo 6º **de** la Ley 1493 **de** 2011.*

10. La RAE **define** el adjetivo "cultural" como:

1. *adj. Pertenciente o relativo a la cultura.*

Sin.:

*o **educativo, instructivo, formativo, científico, pedagógico, didáctico, cultural.***

Ant.:

o **anticultural, acultural.**
(Subrayado fuera **de**l texto)

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 ARTICULO 420. HECHOS SOBRE LOS QUE RECAE EL IMPUESTO. El impuesto a las ventas se aplicará sobre:

- a) La venta **de** bienes corporales muebles e inmuebles, con excepción **de** los expresamente excluidos;
- b) La venta o cesiones **de** derechos sobre activos intangibles, únicamente asociados con la propiedad industrial;
- c) La prestación **de** servicios en el territorio nacional, o **desde** el exterior, con excepción **de** los expresamente excluidos;