

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****CONCEPTO 010465 int 1189 DE 2025 AGOSTO 5** **Tributario**Banco **de** Datos[Consultar Documento Jurídico](#)**Procedimiento Tributario**

Problema Jurídico

¿La **declaración del** impuesto al patrimonio presentada sin pago se tiene por no presentada?

Tesis Jurídica

No. La **declaración del** impuesto al patrimonio presentada sin pago no se considera, por esa sola circunstancia, como no presentada, ya que ni el artículo 298 ni el artículo 580 **del** Estatuto Tributario prevén tal consecuencia. En ausencia **de** norma expresa que disponga lo contrario, la **declaración** produce efectos jurídicos, sin perjuicio **de** la causación **de** intereses moratorios y **demás** consecuencias **derivadas de** la falta **de** pago.

▼ **Descriptor**

Declaración Impuesto al Patrimonio

▼ **Fuentes Formales**

ARTÍCULOS 298, 298-8 Y 580 **DEL** ESTATUTO TRIBUTARIO

▼ **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.

PROBLEMA JURÍDICO2. ¿La **declaración del** impuesto al patrimonio presentada sin pago se tiene por no presentada?**TESIS JURÍDICA**

3. No. La **declaración del** impuesto al patrimonio presentada sin pago no se considera, por esa sola circunstancia, como no presentada, ya que ni el artículo 298 ni el artículo 580 **del** Estatuto Tributario prevén tal consecuencia. En ausencia **de** norma expresa que disponga lo contrario, la **declaración** produce efectos jurídicos, sin perjuicio **de** la causación **de** intereses moratorios y **demás** consecuencias **derivadas de** la falta **de** pago.

FUNDAMENTACIÓN

4. El artículo 298 **del** Estatuto Tributario establece que el impuesto al patrimonio **debe** presentarse *con pago* en los bancos o entidades autorizadas, **dentro de** los plazos que señale el Gobierno Nacional. Sin embargo, dicha exigencia **no incorpora una consecuencia jurídica expresa** según la cual la falta **de** pago implique que la **declaración** se tenga por no presentada.

5. **De** igual forma, el artículo 298-8, que remite a las **demás** disposiciones concordantes **del** Estatuto Tributario sobre **declaración**, pago, administración y control, **no introduce una regla distinta** que permita concluir que la omisión en el pago impide que la **declaración** produzca efectos legales.

6. Por su parte, el artículo 580 **del** Estatuto Tributario establece **de** manera expresa y restrictiva los eventos en los cuales una **declaración** se tiene por *no presentada*. **Ninguna de las causales contempla la falta de pago**, lo cual impide extender dicha consecuencia a casos no previstos por la ley.

7. **Debe** tenerse en cuenta que, cuando el legislador ha **determinado** que una **declaración** sin pago se entienda como no presentada, **lo ha dispuesto de forma expresa en normas específicas**³, lo que no ocurre con la **declaración del** impuesto al patrimonio. En consecuencia, no puede extenderse la consecuencia adversa que implica una sanción **de** tal naturaleza sin una disposición que así lo disponga.

8. Finalmente, el artículo 634⁴ **del** Estatuto Tributario establece que, en caso **de** mora en el pago **de** los impuestos, se generan intereses moratorios por cada día calendario **de** retardo. Esto confirma que la **declaración** presentada sin pago presta mérito ejecutivo, y que **de** ella surge no solo la obligación **de** pagar el impuesto correspondiente, sino también la obligación **de** liquidar y

pagar los intereses moratorios generados por el incumplimiento en el pago oportuno.

9. En conclusión, la **declaración del** impuesto al patrimonio presentada sin pago no se considera como no presentada, ni pierde efectos legales por esa sola razón. Aunque el artículo 298 **del** Estatuto Tributario exige su presentación con pago, no existe una norma expresa que disponga que la omisión **del** pago implique que la **declaración** se tenga por no presentada. En consecuencia, la **declaración** produce efectos jurídicos, sin perjuicio **de** las consecuencias **derivadas de** la falta **de** pago, como la causación **de** intereses moratorios.

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. Artículos 580-1, 910 —parágrafo 2—.

⁴ ARTÍCULO 634. INTERESES MORATORIOS. <Artículo modificado por el artículo 278 **de** la Ley 1819 **de** 2016.> Sin perjuicio **de** las sanciones previstas en este Estatuto, los contribuyentes, agentes retenedores o responsables **de** los impuestos administrados por la Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales, que no cancelen oportunamente los impuestos, anticipos y retenciones a su cargo, **deberán** liquidar y pagar intereses moratorios por cada día calendario **de** retardo en el pago.