

[<< Volver](#)

## Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Impuesto Sobre las Ventas - IVA**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

**CONCEPTO 000175 int 0034 DE 2026 ENERO 7** [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 DIAN<sup>1</sup>. 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** 2019<sup>2</sup>.

2. Mediante el radicado **de** la referencia, el peticionario consulta sobre el tratamiento **de** las diferencias que puedan surgir entre la causación **del** impuesto sobre las ventas – IVA **de** un ingreso que en materia **del** impuesto sobre la renta fue reconocido contablemente bajo criterios propios **de** las NIIF.

3. Sobre el particular, cabe señalar que el tema consultado ha sido objeto **de** análisis en previas oportunidades por parte **de** esta Subdirección, en especial en los Oficios Nos. 001814 **de** 2018 y 002749 **de** 2019, en los que se abordó expresamente la diferencia entre el tratamiento contable **del** ingreso bajo NIIF y su realización fiscal para efectos **del** impuesto sobre la renta y la causación **del** IVA.

4. En dichos pronunciamientos se estableció lo siguiente: “la **determinación de la realización fiscal de los ingresos con fines dirigidos a la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios es un escenario jurídico distinto al de la determinación de la causación, declaración y pago del impuesto sobre las ventas y su correspondiente facturación; en este sentido deberá el contribuyente diferenciar las dos situaciones jurídicas (...) para así aplicar las normas respectivas (...)”.**

5. En relación con el impuesto sobre la renta, la doctrina citada recordó que, para obligados a llevar contabilidad, el artículo 28 **del** Estatuto Tributario (E.T.) adopta como regla general la realización **del** ingreso por **devengo** contable, salvo las excepciones taxativas que la misma norma consagra. En consecuencia, la discusión sobre “**devengo**” es propia **del** reconocimiento contable (NIIF), y su efecto fiscal en renta se **define** por la regla **del** artículo 28 **del** E.T., sin que sea procedente confundirlo con la “causación” **del** IVA, que tiene una lógica normativa independiente.

6. En cuanto al IVA, el momento **de** causación se **determina** por el artículo 429 **del** E.T., el cual establece reglas propias para ventas y servicios, y que pueden no coincidir con el **devengo** contable.

7. Por tanto, el hecho **de** que un ingreso se reconozca contablemente bajo NIIF, no **desplaza** la regla legal **de** causación **del** IVA ni habilita que se anticipe o reacomode en la **declaración de** dicho impuesto con base exclusiva en criterios contables o en normas propias **del** impuesto sobre la renta.

8. Así, la dificultad **descrita** por el peticionario no conduce a un error **de** interpretación normativa, sino que obedece, tal como lo explica la doctrina vigente, a que el impuesto **de** renta y el IVA, son tributos diferentes y operan con reglas distintas, a saber: (i) en renta, la realización **del** ingreso se guía por el **devengo** para obligados a llevar contabilidad, con las salvedades **del** artículo 28 **del** Estatuto Tributario; y (ii) en IVA, la causación se **define** por el artículo 429 **del** E.T.

11. Para terminar, se precisa que cuando existan diferencias temporales o permanentes entre el ingreso contable y el IVA, **deben** manejarse mediante la conciliación fiscal.

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/>.

<sup>1</sup> **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.

<sup>2</sup> **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.

