

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Área del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 000483 int 0060 DE 2026 ENERO 14

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Impuestos descontables.

Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta ni declarantes de ingresos y patrimonio.

▼ Fuentes Formales

Artículos 22 y 488 del Estatuto Tributario.

▼ Extracto

1. Este Despacho es competente para absolver las peticiones de reconsideración de conceptos expedidos por la Subdirección de Normativa y Doctrina¹.

A) Solicitud de reconsideración.

2. Mediante los radicados de la referencia, se solicitó la reconsideración de la tesis expuesta en el Concepto 007351 int. 823 del 04 de junio de 2025, en la cual se concluyó lo siguiente:

"PROBLEMA JURÍDICO:

2. ¿Otorga derecho a impuesto descontable, el IVA facturado por la adquisición de bienes corporales muebles y/o servicios, a una entidad que es responsable de IVA, pero que, acorde con el artículo 22 del Estatuto Tributario, no es contribuyente del impuesto sobre la renta ni obligada a presentar declaración de ingresos y patrimonio?

TESIS JURÍDICA:

3. No. El IVA facturado por la adquisición de bienes corporales y/o servicios, a una entidad que no es contribuyente del impuesto sobre la renta ni obligada a presentar declaración de ingresos y patrimonio, pero que sí es responsable de IVA, no le otorga a esta el derecho a tomarlo como impuesto descontable en la determinación de su impuesto sobre las ventas, toda vez que los bienes y servicios adquiridos no son computables como costo o gasto en el impuesto sobre la renta y complementarios, de forma tal que no se da cumplimiento al requisito contemplado en el artículo 488 del Estatuto Tributario. (...)"

3. En la solicitud de reconsideración se manifiesta que el derecho a tratar como impuesto descontable el IVA facturado por la adquisición de bienes y servicios no está supeditado a que el responsable del impuesto ostente adicionalmente la calidad de contribuyente del impuesto sobre la renta, pues el requisito contemplado en el artículo 488 del Estatuto Tributario —consistente en que el bien o servicio sea computable como costo o gasto según las disposiciones del impuesto sobre la renta— debe entenderse en el sentido de que los bienes o servicios adquiridos cumplan con los criterios del artículo 107 ibidem.

4. Además, se plantea como fundamento que el IVA es un impuesto de carácter plurifásico, en el cual se busca que su recaudo se lleve a cabo durante el tránscurso de la cadena de producción y distribución, y que no recaiga exclusivamente en una de sus etapas; de manera tal que, aunque los sujetos responsables de IVA están en la obligación de efectuar su recaudo, el sujeto pasivo económico sigue siendo el consumidor final.

B) El análisis de la solicitud.

5. El artículo 488 del Estatuto Tributario dispone como requisito para obtener el derecho a tratar como impuesto descontable el IVA pagado por la adquisición de bienes corporales muebles y servicios, que estos sean computables como costo o gasto de la empresa, de acuerdo con las disposiciones del impuesto sobre la renta, y que se destinan a las operaciones gravadas con el impuesto sobre las ventas. Con fundamento en lo anterior, en el Concepto 007351 int. 823 del 04 de junio de 2025 se concluyó que el IVA facturado a las entidades del artículo 22 ibidem —no contribuyentes del impuesto sobre la renta ni obligadas a presentar declaración de ingresos y patrimonio—, no les otorga a estas entidades el derecho a ser tratado como descuento en su determinación del impuesto sobre las ventas, al no ser computables como costo o gasto según las disposiciones del impuesto sobre la renta.

6. Ahora bien, la jurisprudencia del Consejo de Estado ha abordado los requisitos para que se configure el derecho a tratar el

impuesto sobre las ventas como **descontable**. Así, en la sentencia con expediente No. 17920 **de 2012²** se planteó una controversia en la que la administración tributaria **desconoció** el IVA **descontable de** un contribuyente, por cuanto los bienes y/o servicios adquiridos no cumplían con los requisitos **de causalidad, necesidad y proporcionalidad del** artículo 107 **del** Estatuto Tributario.

7. En aquella oportunidad, el contribuyente argumentó que no era posible **desconocer** el cumplimiento **de los requisitos del** artículo 107 señalado, toda vez que la **declaración del** impuesto sobre la renta en la que se imputaron las **deducciones** no fue cuestionada. No obstante, el Consejo **de** Estado señaló que la fiscalización **del** impuesto sobre las ventas y **del** impuesto sobre la renta son autónomas e independientes. Así, aunque los bienes y servicios adquiridos sean **deductibles** en renta, ello no conlleva implícitamente que el impuesto pagado sea **descontable** en la **determinación del IVA**. En efecto, el Consejo **de** Estado sostuvo lo siguiente:

"(...) Es importante precisar aun en el evento **de** que las expensas sean **deductibles** en el impuesto sobre la renta, ello no implica que el impuesto sobre las ventas que se pagó por la adquisición **de los bienes y/o servicios** pueda ser **descontable**, dado que el proceso **de** fiscalización **del** impuesto sobre las ventas es autónomo e independiente **del** impuesto sobre la renta."

8. Por su parte, en la sentencia con No. 20814 **de 2017³** el Consejo **de** Estado ratificó la independencia entre la **declaración de renta** en la que se imputan las **deducciones**, y la posibilidad **de** tratar como **descuento** el IVA pagado por la adquisición **de los bienes y servicios**. En esta oportunidad, el Consejo **de** Estado señaló que es posible contabilizar el IVA **descontable** en un año distinto a aquel en el que se imputaron tales **deducciones**. Esto, siempre y cuando se dé cumplimiento al artículo 496 **del** Estatuto Tributario⁴. Además, el Consejo **de** Estado indicó que el requisito **del** artículo 488 ibidem, se orienta al cumplimiento **de los criterios de necesidad, causalidad y proporcionalidad** contemplados en el artículo 107 **del** Estatuto Tributario, así:

"(...) 2.10 Se **debe** tener en cuenta que el artículo 496 **del** Estatuto Tributario no precisa que los impuestos **descontables** **deben** solicitarse **dentro del** mismo año gravable en que se adquieran o importen los bienes que en su momento se tratan como costo o **deducción**.

2.11 Si bien el artículo 488 **del** Estatuto Tributario se refiere a la necesidad **de** que las sumas a **descontar** se computen como costo o gasto según las normas **del** impuesto sobre la renta, tal previsión atiende a los requisitos **de necesidad, causalidad y proporcionalidad** previstos en el artículo 107 ib, pero no implica **desconocer** que, según el artículo 574 ib, la **declaración** el impuesto sobre las ventas es bimestral y que el artículo 496 ib, autoriza la contabilización **de los impuestos descontables** en el periodo **de su causación** o en uno **de los dos periodos bimestrales inmediatamente siguientes** y solicitarse en la **declaración del** periodo en la cual se haya efectuado la contabilización **del impuesto**."

9. Esta posición fue reiterada en el fallo con expediente No. 25295 **de 2022⁵**. Allí se señaló que para **determinar** si se cumple con el requisito **del** artículo 488 **del** Estatuto Tributario consistente en que los bienes y servicios adquiridos sean computables como costo o gasto según las disposiciones **del** impuesto sobre la renta, estos **deben** atender a los criterios **de necesidad, causalidad y proporcionalidad**, siendo aplicables las reglas **de** unificación jurisprudencial **de** la sentencia con expediente No. 21329 **de** 2020, así:

"5.2- Así las cosas, dada la remisión a las normas **del** impuesto sobre la renta contenida en el artículo 488 **del** ET, para **determinar** si el IVA soportado otorga **derecho a descuento**, resultan aplicables los criterios jurídicos **de** unificación jurisprudencial sentados por esta Sección en la sentencia **de** unificación nro. 2020CE-SUJ-4-005, **del 26 de noviembre de 2020** (exp. 21329, CP: Julio Roberto Piza). Según ellos, «tienen relación **de causalidad** con la actividad productora **de renta**, todas las expensas realizadas por el contribuyente en **desarrollo o ejecución de la actividad productora de renta**», sin que «la obtención **de** ingresos ni el enunciado **del** objeto social **del** sujeto pasivo» sean **determinantes** a efectos **del** nexo causal (regla 1.^a); y cumplen el requisito **de necesidad** las expensas que «realiza razonablemente un contribuyente en una situación **de mercado** y que, real o potencialmente, permiten **desarrollar, conservar o mejorar la actividad generadora de renta**», circunstancia que puede valorarse a partir **de** «criterios relativos a la situación financiera **del** contribuyente, las condiciones **del** mercado donde se ejecuta la actividad lucrativa, el modelo **de** gestión **de negocios** propio **del** contribuyente, entre otros» (regla 2.^a).

Ahora, sobre la prueba **del** cumplimiento **de** esos requisitos en casos concretos, la regla 4.^a **de** unificación ejusdem **determina** que:

Los contribuyentes tienen la carga **de** poner en conocimiento **de** las autoridades administrativas y judiciales las circunstancias fácticas y **de** mercado, **demostraciones** y carga argumentativa, conforme a las cuales una **determinada** expensa guarda relación causal con su actividad productora **de renta**, es necesaria y proporcional con un criterio comercial y tomando en consideración lo acostumbrado en la concreta actividad productora **de renta**."

10. Como es posible ver, la independencia entre las **declaraciones del** impuesto sobre la renta y **del** impuesto sobre las ventas – IVA, es un criterio que orienta la interpretación **del alcance del** artículo 488 **del** Estatuto Tributario. Por lo tanto, se colige que, la posibilidad **de** tratar como **descontable** el impuesto sobre las ventas facturado al responsable **de IVA**, no está supeditada a que este sea contribuyente **del** impuesto sobre la renta. Por ende, las entidades no contribuyentes **de renta** ni obligadas a presentar **declaración de** ingresos y patrimonio, señaladas en el artículo 22 **del** Estatuto Tributario, para tener **derecho a descuento del IVA** pagado por la adquisición **de bienes y servicios**, **deben demostrar**: (i) que los bienes y servicios adquiridos son computables como costos y gastos **de acuerdo con las disposiciones del** impuesto sobre la renta, en la medida en que estos cumplan con los criterios **de necesidad, proporcionalidad y causalidad del** artículo 107 ibidem, **de conformidad con las reglas de** unificación jurisprudencial señaladas, y (ii) que esos bienes y servicios se **destinaron** a las operaciones gravadas con el IVA.

C) Conclusión y decisión.

11. Por lo expuesto, se **reconsidera** el Concepto 007351 int. 823 **del 04 de junio de 2025**.

12. En su lugar **se concluye** que el IVA pagado por la adquisición **de bienes corporales y/o servicios** por una entidad que no es

contribuyente **del** impuesto sobre la renta ni obligada a presentar **declaración de** ingresos y patrimonio, pero que sí es responsable **de** IVA, puede tratarse como impuesto **descontable** en la **determinación de** su impuesto sobre las ventas, siempre y cuando acredite que:

- (i) Los bienes y/o servicios adquiridos sean computables como costo o gasto según las disposiciones **del** impuesto sobre la renta, esto es, que se cumplan los criterios **de** proporcionalidad, necesidad y causalidad **del** artículo 107 **del** Estatuto Tributario, conforme a las reglas **de** unificación jurisprudencial **de** la sentencia con expediente No. 21329 **del** 26 **de** noviembre **de** 2020, y
- (ii) Los bienes y servicios se **destinen** a las operaciones gravadas con el IVA.

13. 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 Cfr. numeral 20 **del** artículo 55 **del** Decreto 1742 **de** 2020.

² Consejo **de** Estado. Sala **de** lo Contencioso Administrativo. Sección Cuarta. Consejero ponente: William Giraldo Giraldo. Sentencia **del** veintitrés (23) **de** febrero **de** dos mil doce (2012). Rad: 25000-23-27-000-2007-00196-01(17920).

³ Consejo **de** Estado. Sala **de** lo Contencioso Administrativo. Sección Cuarta. Consejero Ponente: Jorge Octavio Ramírez Ramírez. Sentencia **del** veinticinco (25) **de** mayo **de** dos mil diecisiete (2017). Radicación número: 17001-23-33-000-2013-00023-01(20814).

⁴ ARTICULO 496. OPORTUNIDAD **DE** LOS **DESCUENTOS**. <Artículo modificado por el artículo 194 **de** la Ley 1819 **de** 2016. El nuevo texto es el siguiente:> Cuando se trate **de** responsables que **deban declarar** bimestralmente, las **deducciones e impuestos descontables** sólo podrán contabilizarse en el período fiscal correspondiente a la fecha **de** su causación, o en uno **de** los tres períodos bimestrales inmediatamente siguientes, y solicitarse en la **declaración del** período en el cual se haya efectuado su contabilización.

Cuando se trate **de** responsables que **deban declarar** cuatrimestralmente, las **deducciones e impuestos descontables** sólo podrán contabilizarse en el período fiscal correspondiente a la fecha **de** su causación, o en el período cuatrimestral inmediatamente siguiente, y solicitarse en la **declaración del** período en el cual se haya efectuado su contabilización. (...)

⁵ Consejo **de** Estado. Sala **de** lo Contencioso Administrativo. Sección Cuarta. Consejero Ponente: Julio Roberto Piza Rodríguez. Bogotá, D. C., Diez (10) **de** Noviembre **de** dos mil veintidós (2022). Radicación: 25000-23-37-000-2016-01846-01 (25295).