

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Procedimiento Tributario**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 015479 int 1382 DE 2026 AGOSTO 13 [Consultar Documento Jurídico](#)▼ **Descriptores**

▼ Fuentes Formales

▼ Extracto

Adición al Concepto General sobre las medidas temporales tributarias dispuestas en los artículos 3 a 6 **del Decreto Legislativo 240 de 2026**.

De conformidad con el artículo 56 **del Decreto 1742 de 2020**, en concordancia con el artículo 7 y 7-1 **de** la Resolución No. 000091 **de 2021**, se adiciona el subnumeral 21 al numeral "I Reducción transitoria **de** sanciones e intereses moratorios **de** las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias administrados por la DIAN. Artículo 3"; subnumerales 23, 24, 25, 26 y 27 al "numeral II. Reducción transitoria **de** sanciones e intereses moratorios por omisión o corrección **de** declaraciones tributarias, aduaneras, cambiarias y obligaciones formales. Artículo 4", subnumeral 17 al numeral "IV. Conciliación contencioso-administrativa en materia tributaria, aduanera y cambiaria. Artículo 6" y el numeral V "Disposiciones finales" con el subnumeral 1 y 2 **del** Concepto General sobre las medidas temporales tributarias dispuestas en los artículos 3 a 6 **del Decreto Legislativo 240 de 2026**, así:

I. Reducción transitoria **de sanciones e intereses moratorios **de** las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias administrados por la DIAN. Artículo 3"**

21. ¿Es procedente aplicar títulos **de depósito judicial constituidos con anterioridad a la entrada en vigencia **del** Decreto Legislativo 0240 **de 2026**, para acreditar el requisito **de** pago total previsto en el artículo 3 **de** la mencionada norma?**

Si. Como se indicó en el numeral 10 **del** acápite I **de** este concepto, los títulos **de** depósito judicial son medios **de** pago y al no existir disposición expresa que prohíba su aplicación son admisibles para que el contribuyente, usuario aduanero u obligado cambiario pague los conceptos indicados en el artículo 3 **del** Decreto Legislativo 240 **de 2026** y **de** esta manera pueda acceder al alivio tributario allí previsto.

En el caso **de** los títulos **de** depósito judicial, la fecha **de** pago se **determina** conforme al artículo 803 **del** Estatuto Tributario¹ y a la doctrina vigente **de** la DIAN. En particular, el Concepto 007087 – int 660 **del** 13 **de** junio **de** 2023² precisó que, tratándose **de** depósitos judiciales constituidos a favor **de** la DIAN en procesos **de** cobro coactivo, "se tendrá como fecha **de** pago la fecha **de** constitución **de** dichos depósitos y no la **de** su aplicación". Este criterio fue reiterado en el Concepto 001773 – int 219 **del** 16 **de** febrero **de** 2026, al señalar que, aun tratándose **de** títulos **de** depósito judicial, la fecha **de** pago corresponde al momento en que los valores ingresaron a la DIAN.

En virtud **de** lo anterior, los títulos **de** depósito judicial constituidos antes **de** la entrada en vigencia **del** 240 **de 2026**, es **decir**, antes **del** 13 **de** marzo **de** 2026, si bien se pueden aplicar para efectos **de** acreditar el requisito **de** pago total al que alude el artículo 3 **del** decreto en mención, para su reconocimiento la tasa **de** interés que resulta aplicable será la vigente al momento **de** su constitución y no la tasa reducida **del** 4.5%. Esta tasa únicamente será aplicable en el caso que **después de** haber realizado la aplicación **del** correspondiente título aún quede un saldo por pagar para acreditar el requisito **de** pago total previsto en el mencionado artículo.

Situación diferente se predica respecto **de** los títulos **de** depósito judicial constituidos durante la vigencia **del** Decreto Legislativo 240 **de 2026**, es **decir** entre el 13 **de** marzo y el 30 **de** abril **de** 2026, dado que en este caso la fecha **de** constitución coincide con las fechas **de** pago establecidas por el legislador excepcional para cumplir con el requisito **de** pago total³. Por ende, la tasa **de** interés aplicable será la reducida **del** 4.5%.

Así las cosas, serán admisibles para acceder a la reducción transitoria prevista en el artículo 3 **del** Decreto Legislativo 240 **de 2026** tanto los títulos **de** depósito judicial constituidos a favor **de** la Administración Tributaria entre el 13 **de** marzo **de** 2026 y el 30 **de** abril **de** 2026 y aquellos constituidos con anterioridad a la entrada en vigencia **del** decreto en mención, con las precisiones ya expuestas.

II. Reducción transitoria de sanciones e intereses moratorios por omisión o corrección de declaraciones tributarias, aduaneras, cambiarias y obligaciones formales. Artículo 4"

23. ¿La corrección o correcciones de la declaración de corrección presentada para acogerse a la reducción transitoria de que trata el numeral 2 del artículo 4 del Decreto Legislativo 240 de 2026, que se realicen hasta el 30 de abril de 2026, haría nugatorio el reconocimiento del beneficio allí dispuesto en el caso de cumplirse todos los requisitos para su aplicación?

De conformidad con el numeral 2 del artículo 4 del Decreto Legislativo el plazo máximo para cumplir con las condiciones de procedencia de la reducción transitoria prevista en el mencionado artículo, dentro de las cuales se encuentra la de corregir, es hasta el 30 de abril de 2026. De esta manera, el legislador excepcional estableció un límite temporal para corregir. Por ende, aquellas correcciones presentadas con posterioridad a dicha fecha son extemporáneas y, por lo tanto, no son admisibles para acogerse al alivio tributario.

Además de este límite en el tiempo la norma no estableció limitante frente al número de correcciones que puede presentar el contribuyente, usuario aduanero u obligado cambiario que opte por corregir, ni supeditó la procedencia del beneficio a la presentación de una sola corrección. En consecuencia, la primera corrección que se presente con el fin de acogerse a la reducción transitoria prevista en el artículo 4 del Decreto Legislativo, así como las que se presenten con el fin de corregirla y dentro del plazo señalado en la mencionada norma, se deben predicar de aquella declaración presentada hasta el 31 de diciembre de 2025.

En este sentido, si el contribuyente, usuario aduanero u obligado cambiario identifica que cometió algún error en la primera corrección o en las siguientes que haría improcedente la reducción transitoria, estaría habilitado para corregir hasta el 30 de abril de 2026, sin que esta circunstancia tenga el efecto de desconocer el alivio tributario si cumplió con los demás requisitos para su aplicación.

24. ¿Las correcciones presentadas con el fin de acogerse al beneficio que no alteran el impuesto a cargo, las sanciones ni los demás elementos sustanciales, constituyen un presupuesto válido para acceder a los beneficios del artículo 4 del Decreto 240 de 2026?

No. Las correcciones que se presenten sin modificar elementos sustanciales de la declaración inicialmente presentada, así como aquellas en las que no se determine un mayor valor a pagar o un menor saldo a favor respecto de la declaración anterior, no constituyen un presupuesto válido para la aplicación del beneficio previsto en el numeral 2 del artículo 4 del Decreto Legislativo 240 de 2026.

Lo anterior, por cuanto tales correcciones no generan una variación en la obligación tributaria declarada que permita establecer una base para la liquidación de un mayor impuesto a cargo o de un menor saldo a favor y, en consecuencia, tampoco una sanción susceptible de ser objeto del beneficio allí consagrado.

25. ¿Los contribuyentes que cumplieron hasta el 30 de abril de 2026 los requisitos previstos en los numerales 1 y 2 del artículo 4 del Decreto Legislativo 240 de 2026, conservan el beneficio cuando, con posterioridad a esa fecha, presentan una declaración de corrección en la que determinan un mayor impuesto y la sanción correspondiente?

Sobre el particular, se considera que la corrección presentada después del 30 de abril de 2026 de una declaración que inicialmente accedió al beneficio no conserva ni traslada dicho tratamiento a la declaración de corrección, veamos:

El artículo 4 del Decreto Legislativo 240 de 2024⁴ configura una medida excepcional sometida a condiciones materiales y temporales precisas. En el caso de las declaraciones omitidas, el numeral 1 exige su presentación hasta el 30 de abril de 2026, acompañada del pago total de los impuestos o retenciones a que haya lugar y de la sanción por extemporaneidad reducida al 15%. Tratándose de declaraciones ya presentadas, el numeral 2 autoriza su corrección únicamente hasta esa misma fecha, liquidando y pagando la sanción correspondiente reducida al 15 %, junto con los impuestos o aranceles, según sea el caso. En consecuencia, el término no delimita solamente el momento del pago, sino también las declaraciones y correcciones que pueden beneficiarse de la medida.

Por ello, una corrección presentada después del 30 de abril de 2026 no queda comprendida en ninguno de los supuestos previstos por la norma. Esto ocurre tanto cuando se corrige una declaración omitida que fue presentada al amparo del numeral 1 como cuando se corrige nuevamente una declaración que ya había sido corregida bajo el numeral 2. En ambos casos, la nueva corrección sustituye para todos los efectos a la declaración anterior, modifica la determinación del impuesto y genera una sanción por corrección. Aunque corresponda al mismo tributo y período, pasa a ser la declaración vigente por haber sido presentada por fuera del término establecido para acceder al beneficio.

Este beneficio recae sobre las obligaciones tributarias, aduaneras o cambiarias objeto de presentación o corrección dentro del término especial, cuya cuantía se exterioriza en la correspondiente declaración. Por tanto, los valores liquidados constituyen la expresión cuantitativa de la obligación beneficiada, pero no montos autónomos respecto de los cuales el tratamiento excepcional se consolide separadamente, con independencia de una corrección posterior que sustituya la declaración y modifique la obligación.

Este alcance se confirma en los considerandos del Decreto, según los cuales la reducción por omisión o corrección de declaraciones implica el pago total de la obligación principal. Así, tanto quien presenta una declaración omitida como quien corrige una declaración ya presentada debe satisfacer, dentro del término especial, la obligación principal vinculada con la declaración mediante la cual pretende acogerse al beneficio.

En conclusión, la declaración de corrección presentada después del 30 de abril de 2026 no conserva el beneficio del artículo 4, ya sea que sustituya una declaración omitida presentada al amparo del numeral 1 o una primera corrección efectuada bajo el numeral 2. Al convertirse en la declaración vigente, aumentar el impuesto y generar una nueva sanción, queda por fuera del ámbito temporal de la medida y demuestra que dentro del plazo no se pagó íntegramente la obligación principal ni, cuando corresponda, la sanción por

extemporaneidad calculada sobre el impuesto finalmente **d**eterminado.

26. ¿Cuáles son los efectos jurídicos **de una declaración presentada para acceder al beneficio **d**el numeral 1 **d**el artículo 4 **d**el Decreto Legislativo 240 **d**e 2026, cuando el contribuyente omitió **d**eclarar una obligación correspondiente al 30 **d**e noviembre **d**e 2025 o a una fecha anterior y, aunque presentó la **d**eclaración antes **d**el 30 **d**e abril **d**e 2026, liquidó el 15 % **d**e la sanción por extemporaneidad sobre una base inferior a la legalmente procedente?**

En este supuesto no se cumple el requisito **d**e liquidar y pagar la correspondiente sanción por extemporaneidad reducida al 15 %, pues el valor pagado fue inferior al que legalmente correspondía. En consecuencia, el beneficio no se consolida, sin que para ello se requiera una actuación previa **d**e la Administración.

No obstante, al tratarse **d**e la **d**eclaración inicial **d**e un impuesto y período gravable no **d**eclarados previamente, esta conserva sus efectos legales. Lo que resulta improcedente es la aplicación **d**el beneficio, por haberse incumplido una **d**e las condiciones exigidas para acceder a él. Por tanto, la **d**eclaración queda sometida a las disposiciones generales **d**el Estatuto Tributario, como cualquier **d**eclaración a la que no resulte aplicable un tratamiento excepcional.

Como la sanción fue liquidada incorrectamente, la Administración podrá corregirla conforme al artículo 701 **d**el Estatuto Tributario. Para ello, **d**eberá **d**eterminar la sanción por extemporaneidad plena que corresponda según el artículo 642 **d**el mismo Estatuto e incrementarla en un 30 %. Dicho incremento no se calcula sobre el valor reducido inicialmente autoliquidado, pues la reducción al 15 % **d**ependía **d**el cumplimiento integral **d**e las condiciones **d**el beneficio. La suma pagada inicialmente se imputará como abono al valor oficialmente **d**eterminado.

La presentación **d**e una corrección **d**espués **d**el 30 **d**e abril **d**e 2026 y el pago **d**e la diferencia faltante no permiten conservar el beneficio, aun cuando en aquella se reliquide la sanción por extemporaneidad y, cuando corresponda, se **d**etermine la sanción por corrección conforme a los porcentajes previstos en el Estatuto Tributario. Al vencimiento **d**el término especial no se había pagado el 15 % **d**e la sanción por extemporaneidad legalmente procedente y, por tanto, el requisito no se cumplió oportunamente. La corrección posterior puede subsanar la liquidación incorrecta conforme a las disposiciones generales **d**el Estatuto Tributario, pero no completar retroactivamente una condición que **d**ebía satisfacerse hasta el 30 **d**e abril **d**e 2026.

27. ¿El artículo 4 **del Decreto Legislativo 240 **d**e 2026 habilita la corrección **d**e declaraciones aduaneras respecto **d**e obligaciones que se encuentren en discusión ante la Administración Aduanera?**

Sí. El artículo 4 **d**el Decreto Legislativo 240 **d**e 2026 permite al usuario aduanero corregir **d**eclaraciones aduaneras respecto **d**e obligaciones que se encuentren en discusión ante la Administración Aduanera.

En concreto, el numeral 2 **d**el artículo 4 **d**el decreto mencionado, faculta la corrección **d**e declaraciones aduaneras hasta el 30 **d**e abril **d**e 2026, siempre y cuando estas hubieran sido presentadas hasta el 31 **d**e diciembre **d**e 2025, liquidando y pagando la sanción correspondiente reducida al 15%, junto con los impuestos o aranceles a que haya lugar, sin liquidar ni pagar intereses **d**e mora.

De igual manera, el párrafo 1 **d**e la disposición en comento extiende la aplicación **d**el beneficio respecto **d**e obligaciones aduaneras que estén en discusión ante la Administración, mientras que no se notifique la resolución que resuelve el recurso **d**e reconsideración, sin perjuicio **d**e que se acredite el cumplimiento **d**e la totalidad **d**e los requisitos previstos en el numeral 2⁵, para este caso.

En consecuencia, si la obligación se encuentra en discusión ante la Administración, el usuario aduanero puede acogerse al artículo 4 mediante la corrección **d**e la **d**eclaración aduanera correspondiente, cuando esa sea la forma **d**e materializar la aceptación **d**e las glosas planteadas.

Es importante precisar que la disposición en cuestión no exige que se mantenga vigente el término ordinario **d**e corrección, no se refiere a si la corrección es voluntaria⁶ o provocada, tampoco remite a los límites temporales **d**e los numerales 6 y 8 **d**el artículo 185, artículos 296⁷ (para cualquier modalidad **d**e importación⁸) – en concordancia con el numeral 3 **d**el artículo 300 **d**e la Resolución No. 46 **d**e 2019, y 413 **d**el Decreto 1165 **d**e 2019, como requisito **d**e procedibilidad.

En consecuencia, el artículo 4 opera como una regla especial⁹ y transitoria que permite presentar **d**eclaraciones **d**e corrección en procesos en discusión administrativa, siempre que no se haya notificado la resolución que resuelva el recurso **d**e reconsideración, se acepten totalmente las glosas planteadas, se paguen los valores exigidos, se liquide la sanción reducida al 15% y se informe a la DIAN **d**entro **d**el plazo previsto.

En todo caso, será necesario observar el supuesto regulado en el numeral 3 **d**el artículo 189 que establece cuándo no produce efectos la **d**eclaración **d**e corrección; así como el límite previsto para las **d**eclaraciones **d**e corrección voluntarias, según el artículo 296 **d**el Decreto 1165 **d**e 2019.

IV. Conciliación contencioso-administrativa en materia tributaria, aduanera y cambiaria. Artículo 6

17. ¿Se admiten los títulos **de depósito judicial como medio **d**e pago para acceder a la conciliación contencioso-administrativa en materia tributaria, aduanera y cambiaria prevista en el artículo 6 **d**el Decreto Legislativo 240 **d**e 2026?**

De conformidad con el artículo 803 **d**el Estatuto Tributario la fecha **d**e pago **d**el impuesto, respecto **d**e cada contribuyente, "es *aquella en que los valores imputables hayan ingresado a las oficinas **d**e Impuestos Nacionales o a los Bancos autorizados, aún en los*

*casos en que se hayan recibido inicialmente como **simples depósitos**, buenas cuentas, retenciones en la fuente, o que resulten como saldos a su favor por cualquier concepto."*

La aplicación **de** este artículo garantiza que efectivamente cuando los valores imputables a las obligaciones tributarias ingresen a la DIAN o a las entidades autorizadas para recaudar se entienda pagada la obligación y por ende cese la causación **de** intereses moratorios. Así, para que opere lo allí dispuesto, es necesario que exista una obligación en mora.

Tratándose **de** la conciliación contenciosa administrativa prevista en el artículo 6 **del** Decreto Legislativo 240 **de 2026**, uno **de** los presupuestos que **determina** la procedencia **de** la conciliación contenciosa administrativa prevista en el artículo 6 **del** Decreto Legislativo 240 **de 2026** es que se trate **de** obligaciones en discusión, requisito que lo diferencia **del** alivio dispuesto en el artículo 3 que aplica cuando se trata **de** obligaciones en mora.

Así las cosas, la premisa que establece el artículo 803 **del** Estatuto Tributario, según la cual la fecha **de** pago se entiende en la fecha que los dineros han ingresado a la DIAN o los bancos autorizados, no aplica si se trata **de** obligaciones en discusión pues aún no existe certeza **de** la existencia o no **de** la obligación.

En consecuencia, si bien los títulos **de** depósito judicial son admisibles para acreditar el requisito **de** pago al que alude el artículo 6 **del** Decreto Legislativo 240 **de 2026**, al tratarse **de** medios **de** pago **de** una obligación en discusión, la fecha **de** pago será la **de** la aplicación **del** título y no la **de** su constitución.

V. Disposiciones finales

1. ¿Cuál es el tratamiento **de** los pagos efectuados entre el 29 de enero de 2026 y el 12 de marzo de 2026 fecha en la cual aún no había entrado en vigencia el Decreto Legislativo 240 de 2026, según lo dispuesto en la Sentencia C-079 de 2026?

La Corte Constitucional mediante la Sentencia C-079 **de 2026**, declaró inexecutable el Decreto 1474 **de 2025**, debido a que su expedición se había sustentado en la habilitación extraordinaria contenida en el Decreto 1390 **de 2025**, declarado **de** igual manera inexecutable. Sin embargo, al **determinar** los efectos **de** su **decisión**, la Corte reconoció que el Decreto 1474 produjo efectos entre el 30 **de** diciembre **de 2025** y el 28 **de** enero **de 2026** y moduló la **declaratoria de** inexecutable con fundamento en ese periodo expresamente **delimitado**.

En particular, respecto **de** los beneficios tributarios previstos en los artículos 20 a 23 **del** Decreto 1474, la Corte mantuvo incólumes las situaciones jurídicas consolidadas **de** los contribuyentes que acreditaron las condiciones exigidas mientras el **decreto** produjo efectos. Por consiguiente, para acceder a esos beneficios, todas las condiciones previstas en la disposición correspondiente **debían** haberse cumplido **dentro del** periodo comprendido entre el 30 **de** diciembre **de 2025** y el 28 **de** enero **de 2026**.

En consecuencia, un pago realizado el 29 **de** enero **de 2026** o posterior, queda por fuera **del** periodo durante el cual el Decreto Legislativo 1474 **de 2025** produjo efectos y no puede ser reconocido para acogerse a los alivios tributarios allí previstos.

Sin perjuicio **de** lo anterior, y conforme se indicó en el numeral 11 **del** acápite II **de** este concepto, los pagos efectuados entre el 29 **de** enero y el 12 **de** marzo **de 2026**, fecha en la cual aún no había entrado en vigencia el Decreto Legislativo 240 **de 2026**, podrán ser tenidos en cuenta para acreditar el requisito **de** pago total previsto en los artículos 3, 4 y 6 **de** dicho **decreto**, siempre que se cumplan las **demás** condiciones allí establecidas y, cuando haya lugar, se cancele el saldo pendiente.

Esta interpretación encuentra sustento en los principios **de** buena fe, confianza legítima y seguridad jurídica, en la medida en que los contribuyentes, usuarios aduaneros y obligados cambiarios que efectuaron pagos durante dicho periodo actuaron con la razonable expectativa **de** extinguir total o parcialmente obligaciones tributarias a su cargo y no con el propósito **de** realizar simples abonos carentes **de** efectos jurídicos **definitivos**.

La voluntad manifestada mediante el pago estuvo inequívocamente dirigida a satisfacer una obligación exigible frente a la administración tributaria, por lo que no resultaría acorde con tales principios trasladarles las consecuencias **derivadas de** la **definición** posterior **de** los efectos temporales **de** la Sentencia C-079 **de 2026** o **del** tránsito normativo entre el Decreto Legislativo 1474 **de 2025** y el Decreto Legislativo 240 **de 2026**.

En efecto, los recursos ingresaron válidamente al patrimonio público y fueron recaudados por la administración tributaria en ejercicio **de** sus funciones legales. Por tanto, **desconocer** toda eficacia jurídica a dichos pagos para efectos **de** acreditar el requisito **de** pago exigido por el Decreto Legislativo 240 **de 2026** implicaría afectar **de** manera **desproporcionada** la confianza legítimamente **depositada** por los administrados en la estabilidad y coherencia **de** la actuación estatal, haciéndolos asumir cargas **derivadas de** circunstancias normativas y judiciales ajenas a su voluntad y control.

En consecuencia, siempre que el interesado cumpla los **demás** requisitos **de** procedencia previstos en los artículos 3, 4 y 6 **del** Decreto Legislativo 240 **de 2026**, los pagos efectuados entre el 29 **de** enero y el 12 **de** marzo **de 2026** **deberán** ser reconocidos para efectos **de** acreditar el requisito **de** pago exigido por dichas disposiciones, preservando así los postulados **de** buena fe, confianza legítima, seguridad jurídica y respeto por los actos válidamente realizados por los contribuyentes.

Este mismo tratamiento resulta aplicable a los contribuyentes, usuarios aduaneros u obligados cambiarios que realizaron pagos durante la vigencia **del** Decreto Legislativo 1474 **de 2025**, pero que no consolidaron una situación jurídica protegida por la modulación establecida en la Sentencia C-079 **de 2026** por no haber cumplido la totalidad **de** los requisitos exigidos en dicho régimen. En tales eventos, los pagos efectuados conservan eficacia jurídica como manifestación válida **de** cumplimiento **de** la obligación tributaria y podrán ser computados para acreditar el requisito **de** pago previsto en el Decreto Legislativo 240 **de 2026**,

siempre que se satisfagan las demás condiciones establecidas en este último cuerpo normativo.

2 ¿Cuál es la tasa de interés moratorio aplicable a los pagos realizados entre el 29 de enero y el 12 de marzo de 2026 con la finalidad de acogerse a los alivios tributarios dispuestos en el Decreto 1474 de 2025 y aquellos efectuados en vigencia de este decreto pero que no fueron tenidos en cuenta al no cumplir la totalidad de requisitos?

En aplicación de los principios de buena fe, confianza legítima y seguridad jurídica, la tasa de interés moratorio reducida del 4,5 % prevista en los artículos 3 y 6 del Decreto Legislativo 240 de 2026 resulta aplicable a los pagos efectuados por los contribuyentes, usuarios aduaneros u obligados cambiarios entre el 29 de enero y el 12 de marzo de 2026 con la finalidad de acogerse a los alivios tributarios previstos en el Decreto Legislativo 1474 de 2025.

Lo anterior, por cuanto dichos pagos fueron realizados con la finalidad de satisfacer y extinguir obligaciones tributarias, y no como simples abonos carentes de efectos jurídicos. En consecuencia, los obligados no pueden asumir las consecuencias derivadas de la modulación de efectos efectuada por la Corte Constitucional ni del tránsito normativo entre el Decreto Legislativo 1474 de 2025 y el Decreto Legislativo 240 de 2026, circunstancias ajenas a su voluntad y control.

El mismo tratamiento aplica a los pagos realizados durante la vigencia del Decreto Legislativo 1474 de 2025 que no permitieron acceder a los alivios allí previstos por incumplimiento de alguno de los demás requisitos de procedencia. En tales casos, los pagos conservan plena eficacia jurídica y podrán ser tenidos en cuenta para efectos de los beneficios contemplados en el Decreto Legislativo 240 de 2026, incluida la aplicación de la tasa reducida de interés moratorio prevista en sus artículos 3 y 6, siempre que se cumplan las demás condiciones exigidas por dichas disposiciones.

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 Se tendrá como fecha de pago del impuesto, respecto de cada contribuyente, aquella en que los valores imputables hayan ingresado a las oficinas de Impuestos Nacionales o a los Bancos autorizados, aún en los casos en que se hayan recibido inicialmente como simples depósitos, buenas cuentas, retenciones en la fuente, o que resulten como saldos a su favor por cualquier concepto.

² Cuarta adición al Concepto General en materia de procedimiento tributario y aduanero con motivo de la Ley 2277 de 2022 (Concepto 001328 - interno 165 del 7 de febrero de 2023).

³ Los sujetos de obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias administradas por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN que se encuentren en mora a treinta y uno (31) de diciembre de 2025, podrán reducir las sanciones, actualización de sanciones e intereses moratorios, siempre que se realice el pago total de estos conceptos junto con el valor de la obligación principal desde la fecha de entrada en vigencia del presente decreto y hasta el treinta (30) de abril de 2026, cumpliendo los siguientes requisitos:

1) Pago del 100% de la obligación tributaria, aduanera o cambiaria.

2) Pago de los intereses moratorios. Para tal fin, la tasa de interés moratoria (T) del artículo 635 del Estatuto Tributario, será del 4,5%.

3) Pago del quince por ciento (15%) de las sanciones y actualización de sanciones. La sanción por pagar no podrá ser inferior a la sanción mínima vigente del año gravable en que fue liquidada.

⁴ ARTÍCULO 4o. REDUCCIÓN TRANSITORIA DE SANCIONES E INTERESES MORATORIAS POR OMISIÓN O CORRECCIÓN DE DECLARACIONES TRIBUTARIAS, ADUANERAS, CAMBIARIAS Y OBLIGACIONES FORMALES.

⁵ Cfr. Subnumeral 3 del numeral II del Concepto No. 7491 (Int. 605) del 27 de abril de 2026.

⁶ La declaración que se pretende corregir debe haber sido aceptada, presentada y debe contar con levante, conforme al numeral 3 del artículo 300 de la Resolución No. 46 de 2019.

⁷ La declaración de corrección puede ser voluntaria o provocada. Esta última procede como consecuencia de los resultados de una inspección aduanera o cuando se notifique el requerimiento especial aduanero de corrección de revisión de valor.

⁸ Cfr. Concepto No. 17976 (Int. 2109) del 23 de diciembre de 2025.

⁹ La regla general en materia de corrección de declaraciones aduaneras se encuentra en el inciso cuarto del artículo 769 del Decreto 1165 de 2019, no obstante su contexto obedezca a supuestos de transición normativa, así: "La presentación y trámite de la declaración de corrección o de modificación de una declaración de importación o de exportación, se adelantará de conformidad con las disposiciones vigentes al momento en que se presentó y aceptó la declaración que se está corrigiendo o modificando, o al momento de presentación y aceptación de la Solicitud de Autorización de Embarque según el caso." (Énfasis propio)