

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 014296 int 1390 DE 2026 AGOSTO 14

[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. Mediante el radicado **de** la referencia se consulta si las entidades territoriales, en su calidad **de** personas jurídicas **de** derecho público, **deben** registrar en el Registro Único Tributario –RUT– la responsabilidad 49 «No responsables **del** IVA», y cuál es el fundamento jurídico aplicable.
3. Sobre el particular, este **Despacho** considera:
 - 3.1. Conforme al artículo 420 **del** Estatuto Tributario (E.T.), el impuesto sobre las ventas –IVA– es un impuesto **de** gravamen general y naturaleza real que recae sobre bienes y servicios, cuya causación es la **regla** y la excepción la constituyen las exclusiones expresamente contempladas en la ley³.
 - 3.2. En concordancia con lo anterior, el artículo 437 *ibidem* identifica como responsables **del** impuesto, entre otros, a los comerciantes y a quienes ejecuten habitualmente actos similares, a los prestadores **de** servicios y a los importadores bienes corporales que no hayan sido expresamente excluidos **del** impuesto.
 - 3.3. En ese sentido, la configuración **del** impuesto atiende a la naturaleza **de** la operación realizada, «sin que para el efecto tenga importancia la naturaleza jurídica **de** quien realiza las operaciones generadoras **del** impuesto»⁴.
 - 3.4. Así, la naturaleza jurídica **de** quien realiza la operación no **determina**, por sí sola, su condición frente al IVA. En consecuencia, las entidades públicas pueden adquirir la calidad **de** responsables cuando realicen operaciones gravadas. Esta interpretación fue recogida en el **descriptor** 2.4.6. **del** Concepto Unificado **de** IVA 01 **de** 2003, en el cual se precisó:

«**De** acuerdo con el artículo 437 **del** Estatuto Tributario son responsables **del** impuesto sobre las ventas, [...], sin que para el efecto tenga importancia la naturaleza jurídica **de** quien realiza las operaciones generadoras **del** impuesto. Lo anterior, en armonía con el artículo 482 **del** Estatuto Tributario, según el cual las personas **declaradas** por la ley exentas **de** pagar impuestos nacionales, **departamentales** o **municipales** no están exentas **del** impuesto sobre las ventas.

En conclusión, las disposiciones vigentes en materia **del** impuesto sobre las ventas se basan y aplican sobre la venta **de** bienes y prestación **de** servicios gravados, independientemente **de** la naturaleza jurídica **de** las partes intervinientes, salvo los casos expresamente exceptuados.

Si una entidad pública como es una Unidad Administrativa realiza cualquiera **de** los hechos generadores **del** impuesto sobre las ventas es responsable **del** impuesto y **deberá** dar cumplimiento con la obligación **de** cobrar y consignar el Impuesto sobre las Ventas» (énfasis propio).

- 3.5. Ahora bien, el párrafo 3 **del** artículo 437 **del** E.T. prevé que quienes realicen actividades gravadas con el IVA **deberán** registrarse como responsables, con excepción **de** las personas naturales allí señaladas⁵, siempre que cumplan las condiciones previstas en la norma.
- 3.6. Para estos efectos, la Casilla 53 **del** RUT permite registrar los códigos que identifican las responsabilidades, calidades y atributos **del** usuario, originados **debido** a su naturaleza o **de** las actividades que **desarrolla**. La responsabilidad 48 «*Impuesto sobre las*

ventas-IVA», por ejemplo, identifica a las personas naturales o jurídicas que realizan operaciones gravadas y, por tanto, adquieren la calidad de responsables del impuesto⁶.

3.7. En contraste, la responsabilidad 49 «No responsable de IVA» corresponde a las personas naturales que, pese a realizar actividades gravadas, se encuentran exceptuadas de la responsabilidad del IVA por cumplir las condiciones previstas en los párrafos 3, 4 o 5 del artículo 437 del E.T., según corresponda⁷.

3.8. Por su parte, la responsabilidad 53 «Persona jurídica no responsable de IVA» comprende a las personas jurídicas contribuyentes del régimen SIMPLE que desarrollen exclusivamente las actividades señaladas en el numeral 1 del artículo 908 del E.T., en los términos del párrafo 4 del artículo 437 *ibidem*⁸.

3.9. En consecuencia, las responsabilidades 49 y 53 constituyen categorías especiales aplicables únicamente a los sujetos comprendidos en los respectivos supuestos normativos. Dado que las entidades territoriales son personas jurídicas de derecho público y no corresponden a ninguno de los supuestos descritos, no procede respecto de ellas el registro de tales responsabilidades en el RUT.

4. De acuerdo con las consideraciones expuestas, las entidades territoriales no deben registrar en el RUT la responsabilidad 49 «No responsable IVA», prevista para las personas naturales comprendidas en los supuestos legales de no responsabilidad. Tampoco les resulta aplicable la responsabilidad 53, reservada para determinadas personas jurídicas contribuyentes del régimen SIMPLE.

5. En consecuencia, la situación de las entidades territoriales frente al impuesto sobre las ventas deberá definirse atendiendo a las operaciones que efectivamente desarrollen:

5.1. Si desarrollan operaciones gravadas que les atribuyan la calidad de responsables del IVA, deberán registrar la responsabilidad 48 y cumplir las obligaciones correspondientes.

5.2. Si no adquieren la calidad de responsables porque no realizan hechos generadores del impuesto o porque desarrollan exclusivamente operaciones excluidas o no sujetas, no deberán registrar la responsabilidad 48, sin que ello implique el registro de las responsabilidades 49 o 53.

6. Finalmente, es importante precisar que la ausencia de la responsabilidad 48 en el RUT no implica la asignación automática de la responsabilidad 49, pues ambas categorías responden a supuestos jurídicos distintos y autónomos.

7. 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. Oficio DIAN No. 906046 de 2020.

⁴ Cfr. Concepto DIAN No. 050265 de 2014. En similares términos, ver los Conceptos DIAN 30452 de 2004 y 60414 de 2005.

⁵ Entre ellas se encuentran las personas naturales comerciantes y artesanos minoristas o detallistas, los pequeños agricultores y ganaderos y los prestadores de servicios que cumplan integralmente los requisitos legales.

⁶ Al respecto, señala el instructivo IN-CAC-0237 que al tener dicha responsabilidad, el contribuyente está obligado a expedir factura por las operaciones gravadas con IVA, discriminando el impuesto, así como recaudar, declarar y pagar el IVA generado, entre otras. Cfr. DIAN. Instructivo de calidad del Registro Único Tributario RUT, IN-CAC-0237. Versión 3, p. 70. Disponible en: <https://www.dian.gov.co/atencionciudadano/LMDP/Cercania-al-Ciudadano/Asistencia-al-Usuario/Instructivos/IN-CAC-0237.pdf>.

⁷ Cfr. *Ibid.* p. 71.

⁸ Cfr. *Ibid.* p. 72.