



Boletín

# Jurídico Tributario

Enero 2025

El Boletín Jurídico Tributario es una publicación mensual que reúne las principales novedades normativas, doctrinales y jurisprudenciales en materia tributaria. A través de este espacio, la DIAN proporciona información clave para la adecuada interpretación y aplicación de la normatividad vigente, permitiendo a contribuyentes, asesores y demás actores del sector estar al día con los cambios que impactan el sistema fiscal colombiano.

Dirección de Gestión Jurídica  
**Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales**

## NORMATIVIDAD

### Decretos

#### Ministerio de Hacienda y Crédito Público

##### Decreto 0069 del 24 de enero de 2025

Por el cual se aplaza unas apropiaciones en el Presupuesto General de la Nación de la vigencia fiscal de 2025.

La normatividad relacionada puede ser consultada en:

<https://dapre.presidencia.gov.co/normativa/Paginas/decretos-enero-2025.aspx>

### Resoluciones

#### Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

##### Resolución 000003 de 2025 del 21 de enero de 2025

Por la cual se prescribe el Formulario No. 430 "Declaración Impuesto Nacional a la Gasolina y ACPM" para el año gravable 2025 y siguientes.

##### Resolución 000004 de 2025 del 24 de enero de 2025

Por la cual se prescribe el Formulario No. 115 "Declaración del impuesto sobre la renta y complementarios de contribuyentes con presencia económica significativa - PES en Colombia" para el año gravable 2024 y siguientes.

##### Resolución 000005 de 2025 del 24 de enero de 2025

Por medio de la cual se modifica parcialmente el "Manual de Políticas Contables y Operativas de la Contabilidad de la Función Recaudadora" de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, adoptado mediante la Resolución 042 del 2 de agosto de 2018.

##### Resolución 000006 de 2025 del 24 de enero de 2025

Por la cual se modifica el párrafo del artículo 10 de la Resolución 000164 del 27 de diciembre de 2021, adicionado por la Resolución 000008 del 14 de julio de 2023 y modificado por la Resolución 000109 del 12 de julio de 2024.

##### Resolución 000007 de 2025 del 24 de enero de 2025

Por la cual se modifican los artículos 31 y 32 del Capítulo IV de la Resolución 000091 de 2021: "Por la cual se adopta el Modelo de Gestión Jurídica para la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN".

##### Resolución 000008 de 2025 del 31 de enero de 2025

Por la cual se ajustan las tarifas del Impuesto Nacional a la gasolina y al ACPM, y del Impuesto nacional al carbono.

La normatividad relacionada puede ser consultada en:

<https://www.dian.gov.co/normatividad/Paginas/Resoluciones.aspx>

## DOCTRINA RELEVANTE

### Impuesto sobre la renta y complementarios

#### Concepto 000011 Int 1 de 2025 enero 2

¿Es procedente la aplicación de medidas cautelares sobre los animales de compañía de propiedad del deudor, para asegurar el cumplimiento de obligaciones tributarias que sean objeto de cobro por parte de la DIAN?; ¿Es posible incluir a los animales de compañía del contribuyente en la definición de «dependientes», para efectos de las deducciones establecidas en los artículos 336 y 387 del Estatuto Tributario?

#### Concepto 000057 Int 19 de 2025 enero 8

El peticionario consulta acerca de la interpretación de la expresión “...cuando a ello hubiere lugar...”, contenida en el numeral primero del artículo 1.6.1.21.14. del DUR 1625 de 2016, y si dicha expresión hace remisión a los artículos 596, 602 y 606 del Estatuto Tributario, para efectos de establecer la obligación de la firma por contador público o revisor fiscal, allí señalada.

#### Concepto 000081 Int 16 de 2025 enero 8

¿Para efectos de la aplicación del mecanismo de pago de obras por impuestos consagrado en el artículo 238 de la Ley 1819 de 2016, las retenciones y anticipos se pueden acreditar para hacer parte del monto del impuesto sobre la renta a cargo que el contribuyente debe pagar?

#### Concepto 000148 Int 22 de 2025 enero 9

¿El incentivo económico otorgado por el Gobierno Nacional a través del Ministerio del Deporte a los deportistas de alto rendimiento olímpico y paralímpico, incluidos en el programa "Glorias del Deporte", constituye un ingreso gravado o no constitutivo de renta o ganancia ocasional y, por ende, ¿está sujeto al impuesto sobre la renta y complementarios?

#### Concepto 000199 Int 50 de 2025 enero 14

Los padres y hermanos que se encuentren en situación de dependencia por ausencia de ingresos, que estén domiciliados fuera de Colombia y/o cuya nacionalidad sea extranjera, ¿pueden ostentar la calidad de dependientes de un residente fiscal colombiano, para efectos de la deducción por dependientes señalada en los artículos 336 y 387 del Estatuto Tributario?

#### Concepto 000293 Int 69 de 2025 enero 17

¿Una sociedad perteneciente al Régimen de Compañías Holding Colombianas (CHC) puede liquidar pérdidas fiscales respecto de las actividades gravadas con impuesto sobre la renta que realice en el territorio nacional o en el exterior a través de establecimientos permanentes?; La pérdida fiscal que se genere en la depuración de renta de una CHC derivada de las actividades gravadas realizadas en territorio nacional o en el exterior a través de establecimientos permanentes ¿aumenta o disminuye con el monto de los ingresos conformados por los dividendos exentos que reciba la CHC?.

#### Concepto 000387 Int 0089 de 2025 enero 21

El peticionario solicita la reconsideración del Oficio 032434 del 7 de noviembre de 2018.

## Impuesto sobre las ventas - IVA

### Concepto 000021 Int 2 de 2025 enero 3

¿Existe un tratamiento tributario especial en materia de impuesto sobre las ventas (IVA) aplicable a la construcción de viviendas destinadas a comunidades indígenas?; ¿La venta de un kit de huerta casera con destino a las comunidades indígenas, está gravada con IVA?

### Concepto 000197 Int 39 de 2025 enero 13

¿Los lápices ópticos de los computadores portátiles, se consideran igualmente excluidos del Impuesto sobre las Ventas - IVA conforme al numeral 5 del artículo 424 del Estatuto Tributario (ET)?

### Concepto 000207 Int 55 de 2025 enero 14

Solicita aclaración del Concepto 000851 del 5 de febrero de 2024, Oficio 002207 de 13 de diciembre de 2018, Oficio 903358 de 27 abril de 2022 y Oficio 026718 de 25 de octubre de 2019 en relación con la exclusión de IVA para el servicio de transporte de carga.

### Concepto 000250 Int 18 de 2025 enero 8

Consulta acerca de la doctrina existente, en relación con la presunción de ingresos por omisión del registro de compras, la cual se encuentra establecida en el artículo 760 del Estatuto Tributario. Además, enuncia las Sentencias con Radicados internos No. 236333 y 275264 proferidas por el Consejo de Estado, planteando una comparativa entre las decisiones allí adoptadas, dado que, a su juicio, hay una variación de la postura de dicha corporación en cuanto a la procedencia, o no, de detraer los costos derivados de las compras constatadas por la autoridad tributaria, de los ingresos presuntos calculados a partir de dichas compras.

### Concepto 000294 Int 70 de 2025 enero 17

Consulta relacionada con la continuidad del beneficio de renta exenta para inversiones en el sector agropecuario de que trataba el numeral 2 del artículo 235-2 del Estatuto Tributario, otorgado antes de la entrada en vigencia de la Ley 2277 de 2022.

### Concepto 001644 Int 98 de 2025 enero 24

¿Cuál es la tarifa que deben pagar los sujetos pasivos de la Estampilla Pro Universidad Nacional y demás universidades estatales de Colombia, en los contratos de obra pública y sus conexos, cuyo valor sea superior a 52.626 UVT e inferior a 52.652 UVT, o, superior a 157.878 UVT e igual o inferior a 157.904 UVT?

## Otras disposiciones

### Concepto 000196 Int 38 de 2025 enero 13

se solicita confirmar si en la actualidad existe normativa fiscal que reglamente la aplicación de sistemas de contabilidad basados en el método de caja o en métodos mixtos, adoptados por microempresarios, conforme a lo dispuesto en el artículo 2 de la Ley 1314 de 2009, modificada por el artículo 8 de la Ley 2069 de 2020, para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios.

### Concepto 000198 Int 49 de 2025 enero 14

Quién es el encargado de expedir el documento equivalente electrónico – DEE, ¿la concesión como prestadora de parte de la infraestructura física o el intermediador quien es el encargado de recaudar y consignar a la fiducia?; ¿Es correcto que el intermediador cobre el impuesto sobre las ventas - IVA sobre un recaudo que no es percibido como un ingreso, ¿ya que su ingreso es el porcentaje que cobra por la realización del recaudo y la consignación a la fiducia?

## Concepto 000250 Int 18 de 2025 enero 8

Consulta acerca de la doctrina existente, en relación con la presunción de ingresos por omisión del registro de compras, la cual se encuentra establecida en el artículo 760 del Estatuto Tributario. Además, enuncia las Sentencias con Radicados internos No. 236333 y 275264 proferidas por el Consejo de Estado, planteando una comparativa entre las decisiones allí adoptadas, dado que, a su juicio, hay una variación de la postura de dicha corporación en cuanto a la procedencia, o no, de detraer los costos derivados de las compras constatadas por la autoridad tributaria, de los ingresos presuntos calculados a partir de dichas compras.

## Concepto 000292 Int 68 de 2025 enero 17

Solicita se precise si la restricción a la que se refiere el artículo 548 del Decreto 1165 de 2019, aplica para bicicletas clasificadas por la subpartida 8712.00.00.00, asunto que corresponde a una situación de análisis de clasificación arancelaria de mercancías.

## Concepto 000369 Int 76 de 2025 enero 20

¿La Estampilla Pro Universidad Nacional debe causarse en los contratos interadministrativos de obra pública celebrados entre una entidad pública y una empresa de servicios públicos mixtos?; ¿Puede aplicarse la Estampilla Pro Universidad Nacional en cada etapa de la ejecución del contrato interadministrativo si la empresa de servicios públicos mixta subcontrata a terceros?; ¿La Contribución de Obra Pública debe causarse en los contratos interadministrativos de obra pública celebrados entre una entidad pública y una empresa de servicios públicos mixtos?; ¿Puede aplicarse la Contribución de Obra Pública en cada etapa de la ejecución del contrato interadministrativo si la empresa de servicios públicos mixta subcontrata a terceros?

## Concepto 000370 Int 77 de 2025 enero 20

¿es aplicable el numeral 2 del artículo 592 del Estatuto Tributario a las personas naturales no residentes?

## Concepto 000458 Int 26 de 2025 enero 9

¿Qué recursos proceden contra el acto administrativo que resuelve sobre la declaratoria de silencio administrativo positivo en materia tributaria y cambiaria?; ¿Qué recursos proceden contra el acto administrativo que resuelve sobre la declaratoria de silencio administrativo positivo en materia aduanera?

## Concepto 000562 Int 97 de 2025 enero 23

Tratamiento tributario de los ingresos obtenidos por la venta de predios ubicados en la estructura ecológica principal mediante transferencia de derechos de Construcción y Desarrollo.

## Retención en la fuente

### Concepto 000234 Int 59 de 2025 enero 16

A la luz de lo expuesto en la Sentencia del Consejo de Estado del 30 de agosto de 2024 (Exp. 26085) ¿cómo traslada el gestor a los partícipes ocultos la retención en la fuente practicada por terceros?; ¿Los certificados de retención expedidos por terceros a nombre del socio gestor deben trasladarse a los socios ocultos?; ¿El socio gestor debe reportar el traslado de las retenciones en la fuente que efectuó a los partícipes ocultos en la información exógena?

### Concepto 000354 Int 74 de 2025 enero 20

¿En el diligenciamiento de la declaración de retención en la fuente se debe reportar únicamente las bases sobre las cuales efectivamente se practicó retención en la fuente, o incluye todos los pagos o abonos en cuenta realizados durante el mes, independientemente de si se les aplicó retención?

### Concepto 000373 Int 80 de 2025 enero 21

¿Cuáles Fiscales de la Fiscalía General de la Nación están incluidos en el beneficio del 50% de rentas exentas por concepto de gastos de representación, conforme al numeral 7 del artículo 206 del Estatuto Tributario (ET)?; ¿Cuál es el procedimiento que debe seguir

el contribuyente al que se le practicó la retención en la fuente, si se confirma la aplicabilidad del beneficio tributario previsto en el numeral 7 del artículo 206 del ET?

## Procedimiento tributario

### Concepto 000033 Int 4 de 2025 enero 7

¿Las cuentas por cobrar derivadas de exportaciones, vinculadas al giro ordinario de los negocios del contribuyente deben incluirse en la declaración de activos en el exterior?

### Concepto 000101 Int 23 de 2025 enero 9

¿A qué hace referencia el artículo 779 del Estatuto Tributario al disponer que el auto que decreta la inspección tributaria debe señalar los hechos materia de prueba?

### Concepto 000189 Int 37 de 2025 enero 13

¿Únicamente las sanciones previstas en el primer inciso del artículo 648 del Estatuto Tributario son susceptibles de reducción conforme a lo dispuesto en los artículos 709 y 713 del mismo Estatuto?

### Concepto 000272 Int 65 de 2025 enero 17

El consultante explica la figura de toma de posesión de una empresa de servicios públicos domiciliarios (ESP) a la luz de las normas constitucionales, la Ley 142 de 1994 y su respectiva remisión al Estatuto Orgánico del Sistema Financiero - EOF. Posteriormente, desarrolla lo correspondiente a los “efectos de la orden de suspensión de pagos” en el contexto de la toma de posesión y, para el efecto, trae a colación jurisprudencia de la Corte Constitucional y del Consejo de Estado. Finalmente, se formulan cuatro (4) preguntas, las cuales serán atendidas en la fundamentación del concepto.

## Factura electrónica

### Concepto 000049 Int 12 de 2025 enero 7

Quien debe facturar una empresa que tiene un contrato con una alcaldía en el cual la forma de pago es sin situación de fondos. En los antecedentes se explica que en desarrollo de este contrato la alcaldía cobra a sus usuarios ese dinero, lo envía a una cuenta de ingresos recibidos para terceros y finalmente realiza una transferencia a la empresa por el valor recaudado en el mes.

### Concepto 000270 Int 61 de 2025 enero 16

¿Es posible elaborar una nota de ajuste sin referencia del documento equivalente electrónico asociado como sucede con la factura electrónica de venta?

### Concepto 001210 Int 79 de 2025 enero 21

Adición al Concepto Unificado No. 0106 del 19 de agosto de 2022 - Obligación de facturar y Sistema de Factura Electrónica, con el fin de precisar aspectos relacionados con la obligación de expedir factura por la venta de recargas para hacer uso de servicios de telecomunicaciones.

### Concepto 001661 Int 95 de 2025 enero 23

Adición al Concepto Unificado No. 0106 del 19 de agosto de 2022 - Obligación de facturar y Sistema de Factura Electrónica, con el fin de precisar aspectos relacionados con la obligación de facturar de los operadores de juegos de suerte y azar, juegos localizados y espectáculos públicos.

## Impuestos saludables

### Concepto 000149 Int 32 de 2025 enero 13

¿La exención del etiquetado frontal de advertencia para los productos típicos colombianos implica que estos productos no están sujetos al impuesto saludable previsto en la Ley 2277 de 2022?

## Contribución especial

### Concepto 000439 Int 87 de 2025 enero 23

¿Cuál es la interpretación en materia tributaria de la expresión "recaudo bruto" contenida en el artículo 120 de la Ley 418 de 1997 modificado por el artículo 6 de la Ley 1106 de 2006, como base gravable para liquidar la Contribución Especial de Seguridad en contratos de concesión con diferentes fuentes de ingresos?; ¿Quién debe fungir como agente retenedor y/o recaudador de la Contribución Especial de obra pública en contratos de concesión, cuando los recursos son gestionados a través de un patrimonio autónomo (PA)?

### Concepto 001644 Int 98 de 2025 enero 24

¿Cuál es la tarifa que deben pagar los sujetos pasivos de la Estampilla Pro-Universidad Nacional y demás universidades estatales de Colombia, en los contratos de obra pública y sus conexos, cuyo valor sea superior a 52.626 UVT e inferior a 52.652 UVT, o superior a 157.878 UVT e igual o inferior a 157.904 UVT?

## Gravamen a los movimientos financieros

### Concepto 000440 Int 90 de 2025 enero 23

¿Qué alcance debe darse a los términos "movimientos de crédito y débito" originados en operaciones de pago electrónicas contenidos en el parágrafo 4 del artículo 871 del Estatuto Tributario, y que movimientos se consideran como una sola operación gravada con GMF cargo del tarjetahabiente o usuario del medio de pago?; ¿Cuál es el alcance del término "comercio" en el parágrafo 4º del artículo 871 del Estatuto Tributario, y cómo debe interpretarse en relación con las expresiones "dispersión de fondos a los comercios" y "en desarrollo del contrato de aceptación de medios de pago en el comercio"?; ¿Exige el parágrafo 4º del artículo 871 del Estatuto Tributario que una parte específica de la operación suscriba el contrato de aceptación de medios de pago, o basta con que exista un contrato que vincule al comercio como sujeto en las operaciones realizadas?

## Tributario – Aduanero

### Concepto 000309 Int 73 de 2025 enero 20

En una operación de exportación con ocasión de una venta de bienes pactada bajo los términos de negociación INCOTERM: EXW (Ex Works)<sup>3</sup> o FCA (Free Carrier)<sup>4</sup>, en los que su nota característica es el menor grado de injerencia y/o responsabilidad del vendedor respecto de ciertos aspectos de la operación como: la entrega de las mercancías, riesgos, gastos y trámites de documentos aduaneros, entre otros, ¿se encuentra eximido el vendedor nacional de cumplir con su obligación formal de expedir factura electrónica de venta en la que se discrimine el Impuesto sobre las Ventas (IVA) con la correspondiente tarifa aplicable a los bienes objeto de venta que se encuentren gravados con este impuesto?

Señor usuario, la doctrina podrá ser consultada en el siguiente enlace:

<https://normograma.dian.gov.co/dian/>

De no hallar la información en el enlace efectúe la solicitud a través del aplicativo PQRS