

Area **del Derecho**

Tributario

Banco **de Datos**

Facturación Electrónica

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 003632 int 417 DE 2024 JUNIO 4 

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ **Descriptores**

Sujetos obligados a expedir factura o documento equivalente

Exportación

Documento soporte en adquisiciones con sujetos no obligados a expedir factura **de** venta o documento equivalente.

▼ **Fuentes Formales**

DECRETO 1625 DE 2016 ART. 1.6.1.4.12 Y 1.6.1.4.17

RESOLUCIÓN 000167 DE 2021

▼ **Extracto**

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.

Plantea una serie **de** inquietudes relacionadas con la obligación **de** expedir factura y documento soporte en adquisiciones con sujetos no obligados a facturar y/o expedir factura **de** venta, en las ventas **de** operaciones **de** exportación.

Al respecto, considera este **Despacho**:

Frente a la obligación **de** expedir factura en el caso **de** las exportaciones, esta Subdirección en el **descriptor 1.1.17.2 del** Concepto Unificado **de** la obligación **de** facturar y sistema **de** factura electrónica³, precisó que en virtud **de** lo señalado en el artículo 1.6.1.4.17 **del Decreto 1625 de 2016** las ventas en operaciones **de** exportación **deben** soportarse con factura electrónica y no con documento equivalente.

De igual manera, este **Despacho** en el Concepto 415 **del 31 de** marzo **de** 2023, señaló:

*"Por ende, cuando se efectúe una operación **de** exportación con ocasión **de** una operación comercial **de** venta, se deberá expedir la respectiva factura electrónica **de** venta en los términos **de** los artículos 615 (obligación **de** expedir factura), 616-1 (sistema **de** facturación) y 617 (requisitos **de** la factura **de** venta) **del** Estatuto Tributario, el Capítulo 4 **del** Título 1 **de** la Parte 6 **del** Libro 1 **del** Decreto 1625 **de** 2016 (sustituido por el **Decreto 358 de 2020)** y la Resolución 42 **de** 2020 (o la que la sustituya o haga sus veces); so pena **de** acarrear con las sanciones por no facturar o por expedir factura sin el cumplimiento **de** los requisitos."*

Así las cosas, la obligación **de** expedir factura **de** venta en las operaciones **de** exportación aplica respecto **de** cualquier clase **de** bienes, incluidos los minerales, y en este sentido, sin perjuicio **de** los requisitos que las normas aduaneras establecen para el régimen **de** exportación, o **de** los trámites que exijan la Agencia Nacional **de** Minería para autorizar las exportaciones **de** minerales, estas operaciones **deben** facturarse, y por esta razón, la entrega **de** documentos diferentes tales como cartas **de** intención o intenciones comerciales entre otros, no suplen el cumplimiento **de** esta obligación.

En consecuencia, los exportadores **de** minerales para acreditar el cumplimiento **de** la obligación **de** expedir facturar **deberán** cumplir con los requisitos y condiciones técnicas y tecnológicas señaladas en el artículo 617 **del** Estatuto Tributario, artículo 1.6.1.4.5. **del** **Decreto 1625 de 2016** y Resolución 000165 **de** 2023.

Tratándose **del** documento soporte en adquisiciones con sujetos no obligados a facturar y los casos en los cuales es procedente su expedición, en el Concepto Unificado **de** obligación **de** facturar y sistema **de** factura electrónica, este **despacho** expresó:

"4.1.1. DESCRIPTOR: ¿CUÁNDO PROCEDE LA GENERACIÓN **DEL DOCUMENTO SOPORTE EN ADQUISICIONES CON SUJETOS NO OBLIGADOS A EXPEDIR FACTURA **DE** VENTA O DOCUMENTO EQUIVALENTE?.**

(...)

Así las cosas, **debe** precisarse que el documento soporte en adquisiciones con sujetos no obligados a expedir factura o

documento equivalente **de** que trata el artículo 1.6.1.4.12. **del Decreto 1625 de 2016** y que regula la Resolución DIAN No. 000167 **de 2021**, no obedece a un documento equivalente a la factura **de** venta. El mismo corresponde a un soporte **de** costos, **deducciones** o impuestos **descontables** a efectos **de** lo dispuesto en el artículo 771-2 **del Estatuto Tributario**.

*En consecuencia, para **determinar** la procedencia o no **de** la generación **del** documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura **de** venta o documento equivalente, **deberá** el contribuyente **determinar** el alcance **de** sus operaciones y responsabilidades en materia tributaria, estableciendo si el tipo **de** operaciones corresponde a la adquisición **de** un bien y/o servicio, así como las calidades **del** sujeto con el cual se está llevando a cabo la transacción, puesto que la finalidad **del** citado documento en los términos **de** la normatividad vigente no es otro más que probar los costos o **deducciones** en el impuesto sobre la renta y complementarios, y los impuestos **descontables** en el impuesto sobre las ventas -IVA cuando haya lugar a estos.”.*

En consecuencia, si un sujeto **desea** obtener un soporte **de** la operación **de** venta en operaciones **de** exportación, para efectos **de** acreditar **deducciones** o costos en el impuesto sobre la renta, o impuestos **descontables** en el impuesto sobre las ventas- IVA, **deberá** dar aplicación a lo contemplado en la Resolución DIAN No. 000167 **de 2021** o la norma que haga sus veces, en concordancia con lo que establece el artículo 1.6.1.4.12. **del Decreto 1625 de 2016**.

Por último, es importante recordar que la obligación **de** expedir factura **de** venta se encuentra supeditada a que como tal exista una operación **de** venta o prestación **de** servicios y que aquellos sujetos que lo realicen no se encuentren exceptuados **del deber** formal **de** facturar.

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 1.1.17.2. Obligación **de** facturar tratándose **de** exportaciones. ¿Cómo se **debe** facturar en exportaciones? Las ventas en operaciones **de** exportación **de** conformidad con lo dispuesto en el artículo 1.6.1.4.17 **del Decreto 1625 de 2016**, el artículo 76 y el numeral 6 **del** artículo 90 **de** la Resolución DIAN 000042 **de 2020**, **deben** soportarse en factura electrónica y no con documento equivalente, puesto que en la normatividad vigente no existe documento equivalente **destinado** a este tipo **de** operaciones.