

Area del Derecho

CONCEPTO 013392 int 535 DE 2024 JULIO 10 

Tributario

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Procedimiento Tributario

Problema Jurídico

¿La sanción por la expedición de los documentos del sistema de facturación sin el cumplimiento de los requisitos establecidos contemplada en el inciso 3 del artículo 616-resultado aplicable solamente por el desconocimiento de los requisitos de la factura de venta señalados en los literales a), h) e i) del artículo 617 del Estatuto Tributario?

Tesis Jurídica

La sanción por la expedición de los documentos del sistema de facturación sin el cumplimiento de los requisitos establecidos contemplada en el inciso 3 del artículo 616-1, resulta aplicable por el desconocimiento de cualquiera de los requisitos legales y/o reglamentarios de los documentos que comprende el sistema de facturación.

▼ Descriptores

Régimen sancionatorio sistema de facturación

Sanción por expedición de los documentos del sistema de facturación sin requisitos.

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 616-1. 

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 652 

RESOLUCIÓN 165 DE 2023

RESOLUCIÓN 000013 DE 2021

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.

PROBLEMA JURÍDICO:

¿La sanción por la expedición de los documentos del sistema de facturación sin el cumplimiento de los requisitos establecidos contemplada en el inciso 3 del artículo 616-resultado aplicable solamente por el desconocimiento de los requisitos de la factura de venta señalados en los literales a), h) e i) del artículo 617 del Estatuto Tributario?

TESIS JURÍDICA:

La sanción por la expedición de los documentos del sistema de facturación sin el cumplimiento de los requisitos establecidos contemplada en el inciso 3 del artículo 616-1, resulta aplicable por el desconocimiento de cualquiera de los requisitos legales y/o reglamentarios de los documentos que comprende el sistema de facturación.

FUNDAMENTACIÓN

El inciso 3 del artículo 616-1 del Estatuto Tributario, establece:

"Salvo que exista una sanción específica, la no transmisión en debida forma de los documentos del sistema de facturación dará lugar a la sanción establecida en el artículo 651 del Estatuto Tributario. La expedición de los documentos que hacen parte del sistema de facturación sin los requisitos establecidos dará lugar a la sanción establecida en el artículo 652 del Estatuto Tributario y la no expedición de los documentos que hacen parte del sistema de facturación dará lugar a la sanción prevista en el artículo 652-1 del Estatuto Tributario."

La norma en mención estableció el régimen sancionatorio del sistema de facturación para lo cual, de manera expresa, señaló cada uno de los hechos sancionables y para efectos de la sanción aplicable realizó una remisión normativa a los artículos 651, 652 y 652-1 del Estatuto Tributario.

En este sentido, es claro que para efectos de aplicar dicho régimen resulta necesario realizar un ejercicio de integración normativa por remisión entre los artículos mencionados, pues sólo así se completará el sentido de estas disposiciones.

Así las cosas, para **determinar** los hechos sancionables **del** sistema **de** facturación se **debe** acudir a lo que contempla el inciso 3 **del** artículo 616-1, y para establecer la sanción que resulta aplicable a lo que establecen los artículos 651, 652 y 652-1 **del** Estatuto Tributario, sin que por esta razón proceda dar aplicación a los hechos sancionables allí señalados, pues la integración se extiende solo para la sanción allí dispuesta.

Respecto **del** hecho sancionable **de** la expedición **de** los documentos que hacen parte **del** sistema **de** facturación sin los requisitos establecidos, la remisión que realiza el legislador es respecto **de** la sanción señalada en el artículo 652 ibídem, es **decir** sanción **del** uno por ciento (1%) **del** valor **de** las operaciones facturadas sin el cumplimiento **de** los requisitos legales, sin exceder **de** 950 UVT, y no al hecho sancionable allí contemplado, es **decir**, la omisión **de** los requisitos señalados en los literales a), h) e i) **del** artículo 617 **del** mencionado estatuto.

Ahora bien, dado que la norma alude a los "requisitos establecidos" resulta lógico concluir que se refiere a los **de** rango legal y aquellos que en virtud **de** la facultad reglamentaria **de** la DIAN establezca mediante resolución para los documentos que componen el sistema **de** facturación.

En consecuencia, tratándose **de** la factura **de** venta en el evento que esta se expida sin el cumplimiento **de** los requisitos legales (artículo 617 **del** Estatuto Tributario) y/o **de** los requisitos reglamentarios señalados en la Resolución 000165 **de** 2023 o norma que la modifique, **derogue** o sustituya, la sanción que resulta aplicable es la contemplada en el artículo 652 **del** Estatuto Tributario.

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.