

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Facturación Electrónica**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 011620 int 440 DE 2024 JUNIO 13 [Consultar Documento Jurídico](#)▼ **Descriptor**es

▼ Fuentes Formales

▼ Extracto

Adición al Concepto Unificado No. 0106 **de** agosto 19 **de** 2022 - Obligación **de** facturar y Sistema **de** Factura Electrónica

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.

Mediante el presente pronunciamiento se adiciona el concepto unificado **de** la referencia en relación con la obligación **de** expedir factura por parte **de** los comerciantes, así:

Adición **del** numeral 1.2.2.2. al **Descriptor** 1.1.2. "SUJETOS OBLIGADOS A FACTURAR":

1.2.2.2. ¿Los comerciantes se encuentran en la obligación **de** expedir factura **de** venta o documento equivalente en todos los casos que realicen operaciones **de** venta y/o prestación **de** servicios?

En primer lugar, es importante reiterar que todas las personas que venda o presten servicios que no se encuentren expresamente exceptuados en el artículo 616-2 **del** Estatuto Tributario y en los artículos 1.6.1.4.3. **del** Decreto 1625 **de** 2016 y 8 **de** la Resolución 000165 **de** 2023 o la norma que la modifique, sustituya o **derogue**, **deben** cumplir con la obligación **de** expedir factura **de** venta o documento equivalente.

Tratándose **de** las entidades o personas que tienen la calidad **de** comerciantes, se encuentran en la obligación **de** expedir factura **de** venta o documento equivalente en virtud **de** lo dispuesto en el inciso 1 **de** artículo 615 **de** Estatuto Tributario.

De igual manera, los numerales 3 y 4 **del** artículo 7 **de** la Resolución 000165 **de** 2023 en consonancia con los numerales 3 y 4 **del** 1.6.1.4.2. **del** Decreto 1625 **de** 2016 establecen que, **dentro de** los sujetos obligados a expedir factura **de** venta o documento equivalente, se encuentran los comerciantes.

A su vez, el numeral 3 establece que los sujetos obligados a facturar allí señalados se encuentran exceptuados **del** deber formal **de** facturar, en caso que sean no responsables **del** impuesto sobre las ventas o no responsables **del** impuesto al consumo **de** restaurante y bares o se encuentren contemplados **dentro de** las excepciones que señala el artículo 8 **de** la Resolución 000165 **de** 2023.

En este sentido, los comerciantes son sujetos obligados a facturar, sin embargo, en virtud **de** lo contemplado en el numeral 3 **del** artículo 1.6.1.4.2. **del** Decreto 1625 **de** 2016 y numeral 3 **del** artículo 7 **de** la Resolución 000165 **de** 2023, si estos tienen la calidad **de** no responsables **del** impuesto sobre las ventas o no responsables **del** impuesto nacional al consumo **de** restaurantes y bares, o se encuentran **dentro de** las excepciones que señala el artículo 8 **de** la mencionada resolución, no tienen que cumplir con dicha obligación.

Ahora bien, dado que el numeral 4 **del** artículo 7 **de** la Resolución 000165 **de** 2023 alude a los comerciantes como sujetos obligados a facturar, dicho numeral **debe** interpretarse **de** manera armónica con lo dispuesto en el numeral 3 **del** mencionado artículo y lo dispuesto en el artículo 8 **ibídem**.

En consecuencia, cuando el numeral 4 indica que los comerciantes son sujetos obligados a expedir factura **de** venta o documento equivalente, se refiere a aquellos comerciantes que no se encuentran expresamente exceptuados **del** cumplimiento **de** esta obligación, es **decir** a los responsables **del** impuesto sobre las ventas, los responsables **del** impuesto nacional al consumo **de** restaurantes y bares o aquellos que no se encuentren **dentro de** las excepciones contempladas en el artículo 8 **de** la Resolución 000165 **de** 2023 en consonancia con el artículo 1.6.1.4.3. **del** Decreto 1625 **de** 2016, en cuyo caso **deberán** expedir factura **de** venta o documento equivalente en las operaciones **de** venta y/o prestación **de** servicios que realicen.

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