

RESOLUCIÓN NÚMERO

()

Por la cual se modifica la Resolución 151 de 2012 modificada por la Resolución 57 del 19 de febrero de 2014, que establece el procedimiento para la presentación de las solicitudes de devolución y/o compensación por saldos a favor generados en las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios y el impuesto sobre las ventas -IVA.

EL DIRECTOR GENERAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En uso de las facultades legales y en especial las dispuestas en los numerales 7 y 12 del artículo 6 del Decreto número 4048 de 2008, en concordancia con el inciso 1 del artículo 851 del Estatuto Tributario, y el artículo 1.6.1.25.9. del Decreto número 1625 de 2016, y

CONSIDERANDO

Que el Decreto número 1625 de 2016 reglamenta el procedimiento de las devoluciones y compensaciones de los saldos a favor de los impuestos administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales;

Que los artículos 1.6.1.21.13, 1.6.1.21.14, 1.6.1.21.15 y 1.6.1.21.16 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria establece los requisitos generales y especiales en materia de solicitudes de Devoluciones y/o Compensaciones de los saldos a favor en las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios y el impuesto sobre las ventas -IVA.

Que se ha implementado el Servicio Informático de Devoluciones y/o Compensaciones y se han establecido formatos con el fin de que los contribuyentes presenten la información exigida en la ley y la reglamentación vigente.

Que el artículo 1.6.1.25.9. del Decreto número 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, señala que: *“La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales- DIAN, definirá mediante resolución de carácter general los aspectos técnicos, condiciones y requisitos correspondientes a la presentación de las solicitudes de devolución y/o compensación, a través del servicio informático electrónico dispuesto para tal fin”*.

Que la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, mediante resolución 057 del 19 de febrero de 2014, modificó la Resolución 0151 de 2012.

Que se dio cumplimiento a la formalidad prevista en el numeral 8 del artículo 8° del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo en relación con el texto de la presente resolución,

Continuación de la Resolución “Por la cual se modifica la Resolución 151 de 2012 modificada por la Resolución 57 del 19 de febrero de 2014, que establece el procedimiento para la presentación de las solicitudes de devolución y/o compensación por saldos a favor generados en las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios y el impuesto sobre las ventas -IVA”.

RESUELVE

Artículo 1: Modificar el artículo 4 de la Resolución número 151 del 30 de noviembre de 2012. Modifíquese el artículo 4 de la Resolución número 151 del 30 de noviembre de 2012 el cual quedará así:

“Artículo 4. Documentos soporte para la solicitud de devolución y/o compensación. La solicitud de devolución y/o compensación, así como los requisitos generales y especiales de que tratan los artículos 1.6.1.21.13, 1.6.1.21.14, 1.6.1.21.15 y 1.6.1.21.16 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, deberán presentarse de manera virtual, o física en los eventos establecidos por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, utilizando los siguientes formatos que hacen parte integral de esta resolución:

| Código Formato | Nombre formato | Requisitos Decreto 1625 de 2016 |
|---------------------------------------|--|---|
| 010 | Solicitud de Devolución y/o Compensación | Artículo 1.6.1.21.13 |
| 1391 | Registro Información de Poder o Mandato | Artículo 1.6.1.21.13 Literal b) |
| Requisitos generales | | |
| 1336 | Registro Ingreso de Documento Físico Allegado por el Contribuyente | Artículo 850 E.T. |
| 1384 | Información de Existencia y Representación Legal | Artículo 1.6.1.21.13 Literal a) y parágrafo 2 |
| 1385 | Información de la Garantía | Artículo 1.6.1.21.13 Literal c) |
| 1668 | Información Constancia Titularidad Cuenta Bancaria | Artículo 1.6.1.25.7 |
| Requisitos especiales de renta | | |
| 1220 | Relación de Retenciones en la Fuente a Título de Renta | Artículo 1.6.1.21.14 numeral 1) |
| 2613 | Relación de Costos, Gastos y Deducciones | Artículo 1.6.1.21.14 numeral 2) |
| Requisitos especiales de IVA | | |
| 1222 | Ajuste a Cero Impuesto Sobre las Ventas por Pagar | Artículo 1.6.1.21.15 Literal a) |
| 1438 | Ajuste a Cero Impuesto Sobre las Ventas Retenido | Artículo 1.6.1.21.15 Parágrafo 2 |
| 1439 | Relación de Impuestos Descontables Diferentes a Importaciones – Versión 1 (Ventas año 2012 y anteriores) | Artículo 1.6.1.21.15 Literal b) |
| 1439 | Relación de Impuestos Descontables – Versión 2 (Ventas año 2013 y siguientes) | Artículo 1.6.1.21.15 Literal b) |
| 1440 | Relación de IVA Retenido | Artículo 1.6.1.21.15 |

Continuación de la Resolución "Por la cual se modifica la Resolución 151 de 2012 modificada por la Resolución 57 del 19 de febrero de 2014, que establece el procedimiento para la presentación de las solicitudes de devolución y/o compensación por saldos a favor generados en las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios y el impuesto sobre las ventas -IVA".

| | | Parágrafo 2° |
|------|---|--|
| 1441 | Relación de IVA Descontable por Importaciones | Artículo 1.6.1.21.15 Literal c) |
| 1442 | Relación DEX y Documentos de Transporte | Artículo 1.6.1.21.15 Literales d) y e) |
| 1444 | Información del Certificado al Proveedor - CP | Artículo 1.6.1.21.15 Literales f) y g) |
| 1447 | Servicios Turísticos | Artículo 1.6.1.21.15 Literal i) |
| 1460 | Productores de Bienes Exentos | Artículo 1.6.1.21.16 |
| 1477 | Información del Certificado del Ministerio de Cultura | Artículo 478 ET |
| 1478 | Exportaciones por Usuarios Industriales de Zonas Francas | Artículo 1.6.1.21.15 Parágrafo 3 |
| 1479 | Ventas desde Territorio Nacional a Usuarios de Zonas Francas | Artículo 1.6.1.21.15 Parágrafo 3 |
| 1670 | Impuestos Descontables de Proveedores a Sociedades de Comercialización Internacional – Versión 1 (Ventas año 2012 y anteriores) | Artículo 1.6.1.21.15 Literal j) |
| 1670 | Impuestos Descontables de Proveedores a Sociedades de Comercialización Internacional – Versión 2 (Ventas año 2013 y siguientes) | Artículo 1.6.1.21.15 Literal j) |
| 1754 | Exclusivo para Productores de Bienes Exentos Información del Certificado de Sacrificio de Animales | Artículo 1.6.1.21.16 "Productores de carnes" |
| 1763 | Exclusivo para Productores de Bienes Exentos Ubicación donde se Efectuó la Actividad. | Artículo 1.6.1.21.16 |
| 1803 | Proporcionalidad Aplicada para Impuestos Descontables Artículo 490 del Estatuto Tributario | Artículo 1.6.1.21.15 Literal l) |
| 1823 | Relación de Ingresos por Reaprovisionamiento de Buques o Aeronaves | Artículo 1.6.1.21.15 Literal m) |
| 1825 | Proporcionalidad Aplicada para Impuestos Descontables Conforme al artículo 489 del Estatuto Tributario | Artículo 1.6.1.21.15 Literal k) |
| 1858 | Certificación de la Exportación de Servicios | Artículo 1.6.1.21.15 Literal h) |
| 1859 | Exportación de Servicios | Artículo 1.6.1.21.15 Literal h) |

“

Artículo 2: Adicionar los parágrafos 2 y 3 al artículo 5 de la Resolución número 151 del 30 de noviembre de 2012. Adiciónense los parágrafos 2 y 3 al artículo 5 de la Resolución número 151 del 30 de noviembre de 2012 , los cuales quedarán así:

Continuación de la Resolución “*Por la cual se modifica la Resolución 151 de 2012 modificada por la Resolución 57 del 19 de febrero de 2014, que establece el procedimiento para la presentación de las solicitudes de devolución y/o compensación por saldos a favor generados en las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios y el impuesto sobre las ventas -IVA*”.

“Parágrafo 2. Los solicitantes de devolución y/o compensación que sean Proveedores de Sociedades de Comercialización Internacional deberán cumplir el requisito contemplado en el literal b) del artículo 1.6.1.21.15. del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria a través del formato 1670 “Impuestos Descontables de Proveedores a Sociedades de Comercialización Internacional – Versión 2”, no siendo necesario aportar el formato 1439 “Relación de Impuestos Descontables - Versión 2.

Parágrafo 3. El requisito relacionado con el Formato 2613 “Relación de Costos, Gastos y Deducciones”, se presentará por el servicio de presentación de información por envío de archivos. En todo caso a través del Servicio Informático Electrónico se informará al responsable o al contribuyente la recepción exitosa y sin errores, del formato correspondiente. La información contenida en el formato 2613 deberá enviarse teniendo en cuenta las especificaciones técnicas contenidas en el Anexo número 14, el cual es parte integral de la presente resolución.”

Artículo 3: Publicar. De conformidad con el artículo 65 de la Ley 1437 de 2011 publicar la presente resolución en el diario oficial.

Artículo 4: Vigencia. La presente resolución rige a partir de su publicación y modifica, las normas que le sean contrarias.

PUBLÍQUESE Y CUMPLASE

Dada en Bogotá D.C. a los días del mes de del

JOSE ANDRES ROMERO TARAZONA
Director General

Revisó:



OBJETIVO

Definir las características y contenido de los archivos donde se reporta la información correspondiente a las Ventas con Exención de IVA en virtud del artículo 1º del Decreto Legislativo 682 de 2020.

ESPECIFICACIÓN TÉCNICA

El formato de la información de Ventas con Exención de IVA debe enviarse en un archivo XML que cumpla las siguientes especificaciones:

1. Estándar del Nombre de los Archivos

El nombre de cada uno de los archivos debe especificarse mediante la siguiente secuencia de caracteres:

Dmuisca_ccmmmmmvvaaaccccccc.xml

cc : Concepto (Inserción = 01 Reemplazo = 02)
mmmm : Formato (Información de ventas con exención de IVA =2613) :
vv : Versión del formato (Versión = 01).
aaaa : Año de envío.
cccccc : Consecutivo de envío por año.

2. Formato del Archivo

El formato contiene un documento XML, que está compuesto por dos elementos complejos: Encabezado y Contenido, los cuales se deben enviar en el orden enunciado.

| |
|-------------------------|
| Encabezado |
| Contenido Información 1 |
| Contenido Información 2 |
| ... |
| Contenido Información N |

1. El documento XML debe cumplir con la especificación 1.0 Tercera edición.
2. El conjunto de caracteres utilizado en el documento XML debe ser el alfabeto latino No. 1: "ISO-8859-1".
3. El archivo debe contener un documento XML bien formado y valido de acuerdo al esquema XSD que incluye en esta especificación técnica.
4. El archivo debe contener un elemento único raíz llamado "mas", que a su vez contendrá toda la información del archivo, tanto el encabezado como los registros.

2.1. Formato del Encabezado

El encabezado del archivo viene en el elemento "Cab" y contiene los siguientes datos, todos de carácter obligatorio:

| ETIQUETA | DENOMINACION CASILLA | TIPO | LONGITUD CAMPO | VALIDACIONES | OBSERVACIONES |
|------------|-----------------------|----------|----------------|---|--|
| Ano | Año de envío | int | 4 | | Formato AAAA |
| CodCpt | Concepto | int | 2 | | 1=inserción 2=reemplazo |
| Formato | Código del formato | int | 5 | | Información de Ventas con Exención de IVA = 2613 |
| Versión | Versión del formato | int | 2 | | Versión = 1 |
| NumEnvio | Número de envío | int | 8 | Debe corresponder al número consecutivo para este formato. | Consecutivo de envío por año. |
| FecEnvio | Fecha de envío | datetime | 19 | Debe ser la fecha calendario. | Formato AAAA-MM-DDTHH:MM:SS |
| FecInicial | Fecha Inicial | date | 10 | Debe ser la fecha calendario. | Los registros corresponden mínimo a esta fecha inicial. Formato AAAA-MM-DD |
| FecFinal | Fecha Final | date | 10 | Debe ser la fecha calendario. | Los registros corresponden máximo a esta fecha final. Formato AAAA-MM-DD |
| ValorTotal | Valor Total | double | 20 | Corresponde a la sumatoria de la casilla "tdoc" (Tipo de documento) que se encuentra en el atributo "ppal". | |
| CantReg | Cantidad de registros | int | 4 | Se enviarán archivos con máximo 5000 registros; si se deben reportar más de 5000 registros se fraccionará la información en archivos de 5000 registros o menos. La cantidad de registros está medida por el número de elementos "ppal" que contenga el archivo. | Cantidad de registros reportados en el contenido. |

2.2. Formato del Contenido

En el contenido del archivo se deben incluir tantos registros como se informó en la cabecera en el campo "Cantidad de registros".

El contenido del archivo viene en el elemento "ppal" y se deben incluir los siguientes datos para cada registro de la Información de relación total de costos, gastos y deducciones.

| ATRIBUTO | DENOMINACION CASILLA | TIPO | LONGITUD | CRITERIOS |
|-----------|--|--------|----------|---|
| tdoc | Tipo de documento | int | 2 | De acuerdo a los definidos por resolución. Siempre debe diligenciarse |
| ndoc | Número identificación | string | 20 | Diligenciar sin guiones, puntos, comas o espacios en blanco. Siempre debe diligenciarse |
| dv | Digito de Verificación | int | 1 | Siempre debe diligenciarse |
| nomraz | Nombres y/o razón social | string | 450 | Siempre debe diligenciarse. |
| tcosgdcfe | Total costos, gastos y deducciones con factura electrónica | long | 18 | El valor debe ser positivo, entero y no debe incluir ni puntos ni comas. |
| tcosgdsfe | Total costos, gastos y deducciones sin factura electrónica | long | 18 | El valor debe ser positivo, entero y no debe incluir ni puntos ni comas. |

| | | | | |
|-------|------------------------------------|------|----|--|
| tcosg | Total costos, gastos y deducciones | long | 18 | El valor debe ser positivo, entero y no debe incluir ni puntos ni comas. Siempre debe diligenciarse. |
|-------|------------------------------------|------|----|--|

Los campos **Tipo de documento y Número identificación** conforman una llave única para este formato.

A este elemento principal se pueden agregar elementos secundarios identificados como “**sec**”, los cuales contienen la Relación de costos, gastos y deducciones.

| ATRIBUTO | DENOMINACION CASILLA | TIPO | LONGITUD | CRITERIOS |
|----------|---------------------------------------|--------|----------|--|
| docsop | Documento Soporte | int | 1 | De acuerdo a los definidos por resolución. Siempre debe diligenciarse |
| idsop | Identificación Soporte | int | 1 | De acuerdo a los definidos por resolución. |
| tdoc | Tipo de document | int | 2 | De acuerdo a los definidos por resolución. |
| ndoc | Número identificación | string | 20 | Diligenciar sin guiones, puntos, comas o espacios en blanco. |
| dv | Digito de Verificación | int | 1 | El valor debe ser positivo, entero y no debe incluir ni puntos ni comas. |
| anraz | Apellidos y nombres o razón social | string | 450 | Diligenciar información solicitada. |
| nprefac | No. Prefijo Factura | string | 4 | Diligenciar sin espacios en blanco, ni puntos, ni comas o guiones. |
| nconfac | No. Consecutivo factura | long | 18 | El valor debe ser positivo, entero y no debe incluir ni puntos ni comas, y sin anteponer ceros (0) a la izquierda del rango numérico |
| fecfac | Fecha factura | date | 10 | Formato AAAA- MM- DD |
| vcd | Valor del costo, gasto o deducción | long | 18 | El valor debe ser positivo, entero y no debe incluir ni puntos ni comas. Siempre debe diligenciarse |
| concgd | Concepto del costo, gasto o deducción | string | 450 | Siempre debe diligenciarse. |

3. Validaciones

3.1. Validaciones Generales

1. El archivo debe contener todos los campos definidos para el encabezado y estos campos deben estar correctamente diligenciados.
2. La información del contenido del archivo debe corresponder al esquema XSD entregado.
3. Los atributos que registran valores numéricos, se reportan con valores numéricos positivos, sin signos ni puntuaciones, según lo reportado por el informante.
4. Los campos que corresponden a fechas, deben contener fechas validas en cuanto a año, mes, y día.

3.2. Validaciones del Encabezado

1. Los campos **concepto, formato y versión**, deben venir diligenciados con los valores estipulados en las especificaciones técnicas,
2. **Año de envío**, debe ser el año calendario.
3. **Número de envío**, debe corresponder al número consecutivo para este formato.

4. **Fecha de envío**, debe ser la fecha calendario, en formato AAAA-MM-DDTHH:MM:SS.

4. Esquema XSD

A continuación, se incluye el esquema XSD para esta especificación técnica.

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1"?>
<xs:schema xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" elementFormDefault="qualified"
attributeFormDefault="unqualified">
  <xs:element name="mas">
    <xs:annotation>
      <xs:documentation>Elemento raiz del xml de carga
masiva</xs:documentation>
    </xs:annotation>
    <xs:complexType>
      <xs:sequence>
        <xs:element name="Cab" type="CabType"/>
        <xs:element ref="ppal" maxOccurs="unbounded"/>
      </xs:sequence>
    </xs:complexType>
    <xs:unique name="unicoppal">
      <xs:selector xpath="ppal"/>
      <xs:field xpath="@tdoc"/>
      <xs:field xpath="@ndoc"/>
    </xs:unique>
  </xs:element>
  <xs:complexType name="CabType">
    <xs:sequence>
      <xs:element name="Ano" type="xs:gYear" nillable="false">
        <xs:annotation>
          <xs:documentation>Año de envío</xs:documentation>
        </xs:annotation>
      </xs:element>
      <xs:element name="CodCpt" nillable="false">
        <xs:annotation>
          <xs:documentation>Concepto</xs:documentation>
        </xs:annotation>
        <xs:simpleType>
          <xs:restriction base="xs:int">
            <xs:minInclusive value="0"/>
            <xs:maxInclusive value="99"/>
          </xs:restriction>
        </xs:simpleType>
      </xs:element>
      <xs:element name="Formato" fixed="2613">
        <xs:simpleType>
          <xs:restriction base="xs:positiveInteger">
            <xs:totalDigits value="4"/>
          </xs:restriction>
        </xs:simpleType>
      </xs:element>
      <xs:element name="Version" type="xs:positiveInteger" fixed="1"/>
      <xs:element name="NumEnvio">
        <xs:annotation>
          <xs:documentation>Numero de envío</xs:documentation>
        </xs:annotation>
        <xs:simpleType>
          <xs:restriction base="xs:positiveInteger">
            <xs:totalDigits value="8"/>
            <xs:maxInclusive value="99999999"/>
          </xs:restriction>
        </xs:simpleType>
      </xs:element>
    </xs:sequence>
  </xs:complexType>
</xs:schema>
```



```

        </xs:restriction>
    </xs:simpleType>
</xs:element>
<xs:element name="FecEnvio" type="xs:dateTime">
    <xs:annotation>
        <xs:documentation>Fecha de envio</xs:documentation>
    </xs:annotation>
</xs:element>
<xs:element name="Feclnicial" type="xs:date">
    <xs:annotation>
        <xs:documentation>Fecha inicial</xs:documentation>
    </xs:annotation>
</xs:element>
<xs:element name="FecFinal" type="xs:date">
    <xs:annotation>
        <xs:documentation>Fecha Final</xs:documentation>
    </xs:annotation>
</xs:element>
<xs:element name="ValorTotal" type="xs:double">
    <xs:annotation>
        <xs:documentation>Valor Total</xs:documentation>
    </xs:annotation>
</xs:element>
<xs:element name="CantReg">
    <xs:annotation>
        <xs:documentation>Cantidad de
registros</xs:documentation>
    </xs:annotation>
</xs:simpleType>
    <xs:restriction base="xs:positiveInteger">
        <xs:totalDigits value="4"/>
        <xs:maxInclusive value="9999"/>
    </xs:restriction>
</xs:simpleType>
</xs:element>
</xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:element name="ppal">
    <xs:annotation>
        <xs:documentation>Elemento que encapsula la información del formulario
2613 de Relación de Costos, Gastos y Deducciones</xs:documentation>
    </xs:annotation>
</xs:complexType>
    <xs:sequence>
        <xs:element ref="sec" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/>
    </xs:sequence>
    <xs:attribute name="tdoc" use="required">
        <xs:annotation>
            <xs:documentation>Tipo de
Documento</xs:documentation>
        </xs:annotation>
</xs:simpleType>
        <xs:restriction base="xs:int">
            <xs:enumeration value="31"/>
        </xs:restriction>
</xs:simpleType>
</xs:attribute>
    <xs:attribute name="ndoc" use="required">
        <xs:annotation>
            <xs:documentation>Número de
Identificación</xs:documentation>

```

```

</xs:annotation>
<xs:simpleType>
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:pattern value="[a-zA-Z0-9]+"\>
    <xs:minLength value="1"/>
    <xs:maxLength value="20"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
</xs:attribute>
<xs:attribute name="dv" use="required">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Digito de
Verificación</xs:documentation>
  </xs:annotation>
</xs:simpleType>
  <xs:restriction base="xs:int">
    <xs:minInclusive value="0"/>
    <xs:maxInclusive value="9"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
</xs:attribute>
<xs:attribute name="nomraz" use="required">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Nombres y/o razón
social</xs:documentation>
  </xs:annotation>
</xs:simpleType>
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:minLength value="1"/>
    <xs:maxLength value="450"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
</xs:attribute>
<xs:attribute name="tcosgdscfe" use="optional">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Total costos, gastos y deducciones con
factura electrónica</xs:documentation>
  </xs:annotation>
</xs:simpleType>
  <xs:restriction base="xs:long">
    <xs:pattern value="[0-9]{0,18}"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
</xs:attribute>
<xs:attribute name="tcosgdsfe" use="optional">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Total costos, gastos y deducciones sin
factura electrónica</xs:documentation>
  </xs:annotation>
</xs:simpleType>
  <xs:restriction base="xs:long">
    <xs:pattern value="[0-9]{0,18}"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
</xs:attribute>
<xs:attribute name="tcosgd" use="required">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Total costos, gastos y
deducciones</xs:documentation>
  </xs:annotation>
</xs:simpleType>

```

```

        <xs:restriction base="xs:long">
            <xs:pattern value="[0-9]{1,18}"/>
        </xs:restriction>
    </xs:simpleType>
</xs:attribute>
</xs:complexType>
</xs:element>
<xs:element name="sec">
    <xs:annotation>
        <xs:documentation>Elemento que contienen la información secundaria
Relación de Costos, Gastos y Deducciones</xs:documentation>
    </xs:annotation>
    <xs:complexType>
        <xs:attribute name="docsop" use="required">
            <xs:annotation>
                <xs:documentation>Documento
Soporte</xs:documentation>
            </xs:annotation>
            <xs:simpleType>
                <xs:restriction base="xs:int">
                    <xs:minInclusive value="0"/>
                    <xs:maxInclusive value="9"/>
                </xs:restriction>
            </xs:simpleType>
        </xs:attribute>
        <xs:attribute name="idsop" use="optional">
            <xs:annotation>
                <xs:documentation>Identificación
Soporte</xs:documentation>
            </xs:annotation>
            <xs:simpleType>
                <xs:restriction base="xs:int">
                    <xs:minInclusive value="0"/>
                    <xs:maxInclusive value="9"/>
                </xs:restriction>
            </xs:simpleType>
        </xs:attribute>
        <xs:attribute name="tdoc" use="optional">
            <xs:annotation>
                <xs:documentation>Tipo de
Documento</xs:documentation>
            </xs:annotation>
            <xs:simpleType>
                <xs:restriction base="xs:int">
                    <xs:enumeration value="31"/>
                </xs:restriction>
            </xs:simpleType>
        </xs:attribute>
        <xs:attribute name="ndoc" use="optional">
            <xs:annotation>
                <xs:documentation>Número de
identificación</xs:documentation>
            </xs:annotation>
            <xs:simpleType>
                <xs:restriction base="xs:string">
                    <xs:pattern value="[a-zA-Z0-9]*"/>
                    <xs:minLength value="0"/>
                    <xs:maxLength value="20"/>
                </xs:restriction>
            </xs:simpleType>
        </xs:attribute>

```

```

<xs:attribute name="dv" use="optional">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Digito de
Verificación</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:simpleType>
    <xs:restriction base="xs:int">
      <xs:minInclusive value="0"/>
      <xs:maxInclusive value="9"/>
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
</xs:attribute>
<xs:attribute name="anraz" use="optional">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Apellidos y nombres o razón
social</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:simpleType>
    <xs:restriction base="xs:string">
      <xs:minLength value="0"/>
      <xs:maxLength value="450"/>
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
</xs:attribute>
<xs:attribute name="nprefac" use="optional">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>No. Prefijo Factura</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:simpleType>
    <xs:restriction base="xs:string">
      <xs:pattern value="[a-zA-Z0-9]*/>
      <xs:minLength value="0"/>
      <xs:maxLength value="4"/>
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
</xs:attribute>
<xs:attribute name="nconfac" use="optional">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>No. Consecutivo
factura</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:simpleType>
    <xs:restriction base="xs:long">
      <xs:pattern value="[0-9]{0,18}"/>
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
</xs:attribute>
<xs:attribute name="fecfac" type="xs:date" use="optional">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Fecha factura</xs:documentation>
  </xs:annotation>
</xs:attribute>
<xs:attribute name="vcgd" use="required">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Valor del costo, gasto o
deducción</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:simpleType>
    <xs:restriction base="xs:long">
      <xs:pattern value="[0-9]{0,18}"/>
    </xs:restriction>

```

Anexo No. 14
Especificaciones Técnicas
RELACIÓN DE COSTOS, GASTOS Y DEDUCCIONES
Formato 2613 - Versión 1

```
</xs:simpleType>
</xs:attribute>
<xs:attribute name="concgd" use="required">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Concepto del costo, gasto o
deducción</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:simpleType>
    <xs:restriction base="xs:string">
      <xs:minLength value="0"/>
      <xs:maxLength value="450"/>
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
</xs:attribute>
</xs:complexType>
</xs:element>
</xs:schema>
```

| | |
|--|--|
| Dirección de Gestión que promueve el Decreto o Resolución | Dirección de Gestión de Ingresos |
| Ítem | Descripción |
| 1. Proyecto de decreto o resolución: | Por la cual se modifica la Resolución 151 de 2012 modificada por la Resolución 57 del 19 de febrero de 2014, que establece el procedimiento para la presentación de las solicitudes de devolución y/o compensación por saldos a favor generados en las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios y el impuesto sobre las ventas -IVA. |
| 2. Análisis de las normas que otorgan la competencia | Las facultades que otorgan la competencia para la expedición de la presente resolución son las consagradas en los numerales 7 y 12 del artículo 6 del Decreto número 4048 de 2008, en concordancia con el inciso 1 del artículo 851 del Estatuto Tributario, y el artículo 1.6.1.25.9. del Decreto Único Reglamentario número 1625 de 2016. |
| 3. Vigencia de la Ley o norma reglamentada o desarrollada | Las disposiciones reglamentadas se encuentran vigentes. |
| 4. Disposiciones derogadas, subrogadas, modificadas, adicionadas o sustituidas | <ul style="list-style-type: none"> •Modificar el artículo 4 de la Resolución número 151 del 30 de noviembre de 2012. •Adicionar los párrafos 2 y 3 al artículo 5 de la Resolución número 151 del 30 de noviembre de 2012 |
| 5. Antecedentes y razones de oportunidad y conveniencia que justifican su expedición. | <p>Que como consecuencia de lo establecido en el Decreto Legislativo 568 de 2020 por el cual se crea el Impuesto Solidario por el COVID 19, dentro del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica de conformidad con el Decreto 417 de 2020, a partir del primero (01) de mayo de 2020 y hasta el treinta (31) de julio de 2020, se creó con destinación específica para inversión social en la clase media vulnerable y en los trabajadores informales, el impuesto solidario por el COVID 19.</p> <p>Que se requiere adicionar unos conceptos al formulario No 490 Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales, prescrito mediante Resolución 000055 de 9 de septiembre de 2019, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias a cargo de los agentes retenedores para el pago de la retención en la fuente del impuesto solidario por el COVID 19 y del aporte solidario voluntario por el COVID 19, por los meses de mayo, junio y julio del año gravable 2020, impuestos administrados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN.</p> <p>Que el impuesto solidario por COVID 19 se recaudará mediante el mecanismo de la retención en la fuente y será trasladado al Fondo de Mitigación Emergencias -FOME al que se refiere el Decreto Legislativo 444 de 2020.</p> <p>Que la administración, recaudo y traslado del aporte solidario voluntario por el COVID 19 estará a cargo de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN.</p> <p>La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, mediante resolución 057 del 19 de febrero de 2014, modificó la Resolución 0151 de 2012.</p> <p>Así mismo, se ha implementado el Servicio Informático de Devoluciones y/o Compensaciones y se han establecido y modificado formatos con el fin de que los contribuyentes presenten la información requerida exigida en la ley y la reglamentación vigente.</p> <p>Que las solicitudes de devolución y/o compensación, así como los requisitos generales y especiales de que tratan los artículos 1.6.1.21.13, 1.6.1.21.14, 1.6.1.21.15 y 1.6.1.21.16 del Decreto 1625 de 2016 Único Reglamentario.</p> |
| 6. Ámbito de aplicación del respectivo acto y los sujetos a quienes va dirigido. | El ámbito de aplicación son todos los agentes retenedores para el pago de la retención en la fuente del impuesto solidario por el COVID 19 y del aporte solidario voluntario por el COVID 19, por los meses de mayo, junio y julio del año gravable 2020. |
| 7. Viabilidad Jurídica | El contenido y alcance del proyecto de resolución es viable, por cuanto no contraviene ninguna disposición de rango constitucional ni legal y se expide en virtud de las facultades otorgadas al Director General de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, tal como se indicó en el punto No. 2 de este soporte técnico |
| 8. Impacto económico si fuere el caso (Deberá señalar el costo o ahorro, de la implementación del respectivo acto.) | El presente proyecto no genera impacto económico, éste estará sujeto a la regulación que para el efecto se expida. |
| 9. Disponibilidad presupuestal | Fiscalmente el proyecto no presenta erogación de recursos adicionales al erario público. |
| Nota 1. Si el proyecto requiere disponibilidad presupuestal se deberá anexar el visto bueno de la Dirección de Gestión de Recursos Económicos y Administración Económica | |
| 10. Impacto medioambiental o sobre el patrimonio cultural de la Nación. | N.A |
| Nota 2. Cuando el proyecto no requiera alguno de los aspectos antes señalados, así se deberá explicar en la respectiva memoria. De igual forma cuando por la Constitución o la Ley existen documentos sometidos a reserva. | |
| 11. Impacto en tramites ante el DAFP | N.A |

| | |
|--|---|
| 12. Desarrollos Tecnológicos | Se realizó ajuste tecnológico al prevalidador de requisitos de devolución del impuesto sobre la renta con la inclusión del formato 2613 "Relación de Costos, Gastos y Deducciones" cuya descripción técnica se encuentra en el anexo No 14 que hace parte integral de la presente resolución. El prevalidador se encuentra publicado en la página web de la DIAN. |
| Nota 3.: Si el proyecto requiere Desarrollos Tecnológicos deberá anexar el visto bueno de la Subdirección de Gestión de Tecnología en relación con la viabilidad técnica y tiempo requerido para su implementación | |
| 13. Consultas | De conformidad con lo ordenado en la Constitución y la ley debe realizarse consultas a otra entidad : Sí _____ No <input checked="" type="checkbox"/> _____ |
| Nota 4. Si su respuesta es afirmativa deberá anexar a la memoria justificativa la constancia que acredite que se ha cumplido dicho trámite | |
| 14. Publicidad | De conformidad con la Ley debe someterse a consideración del público la información del proyecto antes de su expedición: Sí <input checked="" type="checkbox"/> _____ No _____ |
| Nota 5. El presente proyecto de resolución será publicado en la página web de la DIAN. | |
| 15. Cualquier otro aspecto que considere relevante o de importancia para la adopción de la decisión. | N.A |
| 16. Seguridad Jurídica | Dentro del año inmediatamente anterior ya se había reglamentado la misma materia: Sí _____ No <input checked="" type="checkbox"/> _____ |
| Nota 6. explique si la respuesta es si | |
| EL PROYECTO CUMPLE CON LAS DIRECTRICES DE TÉCNICA NORMATIVA PREVISTAS EN EL DECRETO No. 1081 de 2015: Sí <input checked="" type="checkbox"/> _____ No _____ | |
| Elaboró: | Christian Junot Quiñonez Cortes Beatriz Amelia Tovar Gutierrez |
| Revisó | Mabel Rocio Mejia Blandon/ Coordinadora de Devoluciones y Compensaciones Andrés Fernando Pardo Quiroga/ Subdirector de Gestión de Recaudo y Cobranzas Luis Adelmo Plaza/ Despacho Dirección de Gestión Jurídica |
| Aprobó: | Lisandro Manuel Junco Riveira/ Director de Gestión de Ingresos Liliana Andrea Forero Gómez / Directora de Gestión Jurídica |

