

Area del Derecho

CONCEPTO 004515 int 519 DE 2024 JULIO 8 

Tributario

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Procedimiento Tributario

Problema Jurídico ¿Procede la corrección de la declaración de IVA bajo el procedimiento especial dispuesto en el artículo 43 de la Ley 962 de 2005 para errores de digitación en los renglones de compras de bienes y servicios?

Tesis Jurídica No procede la corrección de la declaración de IVA bajo el procedimiento especial dispuesto en el artículo 43 de la Ley 962 de 2005 para errores de digitación en los renglones de compras de bienes y servicios, en la medida en que la información allí registrada, afecta la liquidación del impuesto.

▼ Descriptores

Presentación de Declaraciones Tributarias

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 588 
ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 589 

LEY 962 DE 2005 ART.43
CONSEJO DE ESTADO, SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO, SECCIÓN CUARTA, SENTENCIA DE UNIFICACIÓN, DE SEPTIEMBRE 8 DE 2022,
RADICACIÓN NO. 25000-23- 37-000-2014-00507-01(23854).

▼ 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

¿Procede la corrección de la declaración de IVA bajo el procedimiento especial dispuesto en el artículo 43 de la Ley 962 de 2005 para errores de digitación en los renglones de compras de bienes y servicios?

TESIS JURÍDICA

No procede la corrección de la declaración de IVA bajo el procedimiento especial dispuesto en el artículo 43 de la Ley 962 de 2005 para errores de digitación en los renglones de compras de bienes y servicios, en la medida en que la información allí registrada, afecta la liquidación del impuesto.

FUNDAMENTACIÓN

En primer lugar, es importante señalar que el artículo 43 de la Ley 962 de 2005 establece un procedimiento especial para la corrección de las declaraciones tributarias en este sentido:

ARTÍCULO 43. Corrección de errores e inconsistencias en las declaraciones y recibos de pago. Cuando en la verificación del cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes, responsables, agentes de retención, y demás declarantes de los tributos se detecten inconsistencias en el diligenciamiento de los formularios prescritos para el efecto, tales como omisiones o errores en el concepto del tributo que se cancela, año y/o período gravable; estos se podrán corregir de oficio o a solicitud de parte, sin sanción, para que prevalezca la verdad real sobre la formal, generada por error, siempre y cuando la inconsistencia no afecte el valor por declarar.

Lo anterior fue desarrollado por el Consejo de Estado en Sentencia de Unificación del 8 de septiembre de 2022, Exp. (23854):

Observa la Sala que este procedimiento se distingue y no se confunde, ni en su alcance, ni en sus finalidades, ni en su ritualidad, con aquel previsto en los artículos 588 y 589 del ET para corregir el contenido material de las declaraciones, derivado de modificaciones a los factores de determinación del tributo. Mientras el dispuesto en el artículo 43 de la Ley 962 de 2005 se restringe a rectificar «inconsistencias en el diligenciamiento de los formularios» de las declaraciones tributarias relativas a los datos de identificación o a la imputación de cifras que no afecten ni las bases gravables ni los tributos declarados, el consagrado en los artículos 588 y 589 del ET implica afectar el ejercicio

de denuncio **de** hechos con relevancia tributaria y **de** autoliquidación **del** tributo efectuado por el **de**clarante. (énfasis propio)

Así las cosas, se puede realizar la corrección **de** errores e inconsistencias **de** las **de**claraciones tributarias siempre que las mismas no afecten ni las bases gravables, ni los tributos **de**clarados.

Por su parte, esta Subdirección a través **de** Concepto 7602 – interno 1257 **del** 22 **de** diciembre **de** 2023 analizó si la corrección **de** una **de**claración **de** IVA con error **de** periodo podía realizarse bajo el procedimiento especial establecido en el artículo 43 **de** la Ley 962 **de** 2005 y al respecto indicó:

Por ende, se concluye que no podrá efectuarse corrección **de** las **de**claraciones **de** IVA con error en periodo mediante el procedimiento especial **de** corrección **del** artículo 43 **de** la Ley 962 **de** 2005 puesto que al realizarse la modificación **de** la **de**claración para realizar los ajustes **de** la información **de** acuerdo a la realidad económica **del** periodo correcto se puede afectar la liquidación **del** impuesto.

De igual manera **dentro de** las reglas fijadas en la sentencia **de** unificación sobre la aplicación **del** artículo 43 **de** la Ley 962 **de** 2005 tampoco fue previsto este evento puesto que las correcciones **del** artículo *ibidem* solo operan en caso **de** no afectarse las bases gravables ni tributos **de**clarados. (énfasis propio)

Ahora bien, al observar el instructivo **del** Formulario 300 “**Declaración de IVA**” se evidencia que la información a diligenciar en el renglón **de** importaciones corresponde a la base **de** la liquidación **de** IVA indicado en las secciones **de** autoliquidación **de** la **de**claración **de** importación, y en el caso **de** las compras nacionales, a la sumatoria **de** los valores **de** las operaciones gravadas registradas en la factura comercial o documento equivalente; sobre los valores allí registrados es que se calcula el valor **del** impuesto que resulta ser aquel que se puede solicitar como **des**contable, **de** conformidad con las disposiciones legales vigentes.

En este sentido, se puede inferir que las correcciones relacionadas sobre los valores **de** importaciones y compras inciden en el cálculo **del** impuesto **des**contable, lo cual a su vez afecta liquidación **de** la base gravable y el valor **de** IVA a pagar.

Por lo anterior, **de** conformidad con las reglas fijadas en la sentencia **de** unificación y en lo expuesto en el Concepto 7602 – interno 1257 **del** 22 **de** diciembre **de** 2023, no es posible corregir a través **del** procedimiento especial señalado en el artículo 43 **de** la Ley 962 **de** 2005, la información relacionada con el valor **de** las importaciones y compras **de** bienes y servicios en la **de**claración **de** IVA, en la medida en que afecta la liquidación **del** impuesto. Por lo cual, **de**berá realizarlo bajo el procedimiento establecido en el artículo 588 o 589 **del** Estatuto Tributario, según corresponda.

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.