



Area del Derecho

CONCEPTO 006258 int 738 DE 2024 SEPTIEMBRE 5

Tributario

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Impuesto sobre la Renta y Complementarios

Problema Jurídico

Problema jurídico

¿Tiene lugar la aplicación de la deducción en el impuesto sobre la renta del 1% de las adquisiciones soportadas con factura electrónica de venta, establecida en el numeral 5 del artículo 336 del Estatuto Tributario, en aquellos casos en que se registró en la factura como pago en efectivo, pero el contribuyente tiene evidencia de que fue un error de digitación y tiene los soportes que evidencian el pago a través de tarjeta débito/crédito o cualquier medio electrónico?

Tesis Jurídica

Tesis jurídica

Si. Es posible aplicar la deducción en el impuesto sobre la renta del 1% de las adquisiciones soportadas con factura electrónica de venta, establecida en el numeral 5 del artículo 336 del Estatuto Tributario, siempre que se pueda probar que el pago se realizó a través de tarjeta débito/crédito o cualquier medio electrónico y se cumplan los otros requisitos establecidos en la ley.

▼ Descriptores
Deducciones

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 0336.
ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 743

▼ Extracto

Esta Subdirección está facultada para resolver 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

¿Tiene lugar la aplicación de la deducción en el impuesto sobre la renta del 1% de las adquisiciones soportadas con factura electrónica de venta, establecida en el numeral 5 del artículo 336 del Estatuto Tributario, en aquellos casos en que se registró en la factura como pago en efectivo, pero el contribuyente tiene evidencia de que fue un error de digitación y tiene los soportes que evidencian el pago a través de tarjeta débito/crédito o cualquier medio electrónico?

Tesis jurídica

Si. Es posible aplicar la deducción en el impuesto sobre la renta del 1% de las adquisiciones soportadas con factura electrónica de venta, establecida en el numeral 5 del artículo 336 del Estatuto Tributario, siempre que se pueda probar que el pago se realizó a través de tarjeta débito/crédito o cualquier medio electrónico y se cumplan los otros requisitos establecidos en la ley.

Fundamentación

El numeral 5.3 del artículo 336 del Estatuto Tributario, establece como requisito para la procedencia de la deducción del 1% por adquisiciones soportadas con factura electrónica de venta que *"la factura electrónica de venta se encuentre pagada a través de tarjeta débito/crédito o cualquier medio electrónico en el cual intervenga una entidad vigilada por la Superintendencia Financiera o quien haga sus veces dentro del periodo gravable en el cual se solicita la deducción de que trata el presente numeral"*. (Resaltado fuera de texto)

Si bien el primer medio para verificar el cumplimiento de este requisito es el contenido de la factura, es posible tomar la deducción en aquellos casos en los cuales al generarse la información se indicó que la venta o prestación del servicio se pagó en efectivo, pero en realidad el contribuyente pagó con medios electrónicos y tiene evidencia de que se trató de un error en la generación de la factura electrónica, siendo posible probar que tuvo lugar el pago a través de tarjeta débito/crédito o cualquier medio electrónico de los permitidos por la norma.

Sobre el particular este Despacho ha señalado que se debe observar el principio de libertad probatoria³ conforme con el cual se

podrán acreditar los hechos por cualquiera **de** los medios enumerados en el artículo 165 **del** Código General **del** Proceso⁴. No obstante, aunque hay libertad probatoria se **debe** observar lo dispuesto en el artículo 743 **del** Estatuto Tributario, que señala:

ARTICULO 743. IDONEIDAD **DE** LOS MEDIOS **DE** PRUEBA. La idoneidad **de** los medios **de** prueba **depende**, en primer término, **de** las exigencias que para establecer **determinados** hechos preceptúen las leyes tributarias o las leyes que regulan el hecho por **demostrarse** y a falta **de** unas y otras, **de** su mayor o menor conexión con el hecho que trata **de** probarse y **del** valor **de** convencimiento que pueda atribuírseles **de** acuerdo con las reglas **de** la sana crítica.

En conclusión, la **deducción del** 1% por adquisiciones soportadas con factura electrónica **de** venta es aplicable siempre que se cumpla el requisito **de** que el pago se haya efectuado mediante medios electrónicos autorizados, como lo señala el numeral 5 **del** artículo 336 **del** Estatuto Tributario. A pesar **de** que la factura es el primer medio **de** verificación para acreditar el tipo **de** pago, la posibilidad **de** errores en la digitación **de** la información no invalida el **derecho del** contribuyente a la **deducción**, siempre y cuando se disponga **de** pruebas idóneas que respalden que el pago se realizó efectivamente por medios electrónicos, conforme a lo exigido por la norma.

Además, el principio **de** libertad probatoria permite al contribuyente aportar pruebas adicionales, tales como extractos bancarios o comprobantes **de** pago, que evidencien el uso **de** tarjetas débito/crédito o cualquier otro medio electrónico. Esto se encuentra respaldado tanto por el artículo 165 **del** Código General **del** Proceso como por el artículo 743 **del** Estatuto Tributario, que reconocen la idoneidad **de** los medios probatorios cuando estos acrediten con certeza los hechos a **demostrar**. En este contexto, las pruebas documentales correctas y el valor **de** la sana crítica adquieren especial relevancia para resolver el error en el contenido **de** la factura.

Por lo tanto, la aplicación **de** la **deducción del** 1% no solo es procedente si se cumple con el requisito formal **de** que la factura electrónica disponga el medio **de** pago como electrónico, sino también si el contribuyente puede **demostrar**, mediante medios probatorios idóneos, que el pago se realizó a través **de** medios electrónicos, subsanando así cualquier error en la digitación **de** la factura electrónica. Esta interpretación es coherente con los principios tributarios y procesales vigentes, que buscan garantizar la justicia y equidad en la aplicación **de** las normas fiscales.

Es importante señalar que la **deducción del** 1% por adquisiciones soportadas con factura electrónica **de** venta no se ve afectada si, con posterioridad a la expedición **de** la factura, el proveedor **deja de** estar obligado a facturar electrónicamente. Lo relevante para la procedencia **de** la **deducción** es que, al momento **de** la transacción, la factura electrónica haya sido expedida conforme a las normas vigentes y que el contribuyente pueda probar que el pago se realizó a través **de** medios electrónicos permitidos por la ley. Cualquier cambio posterior en la obligación **del** facturador no altera la validez **de** los hechos ocurridos durante el periodo en el que se realizó la adquisición y se expidió la factura electrónica.

Por último, respecto a la manera en la cual un adquirente puede consultar las facturas electrónicas **de** venta que han sido expedidas a su nombre, se informa que los adquirentes pueden consultar las facturas electrónicas emitidas a su nombre a través **del** portal **de** la DIAN accediendo a su cuenta en la plataforma transaccional. Una vez autenticados con su NIT o cédula, pueden ingresar a la sección **de** "Consulta **de** Documentos Electrónicos" y buscar las facturas mediante criterios como el NIT **del** emisor o el rango **de** fechas. Las facturas pueden **descargarse** en formato PDF o XML. El portal permite verificar la autenticidad **de** las facturas mediante el Código Único **de** Factura Electrónica (CUFE) validado por la DIAN en el siguiente enlace: <https://catalogo-ypfe.dian.gov.co/User/SearchDocument>

En los anteriores términos se resuelve 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 Cfr. Artículo 165 **del** CGP.

⁴ Cfr. Canosa, Ulises. La Prueba en Procesos Orales Civiles y **de** Familia. Bogotá: Escuela Judicial «Rodrigo Lara Bonilla», 2013, pp. 82,83