



Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Facturación Electrónica

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 003633 int 422 DE 2024 JUNIO 6

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Adquisiciones por medio de patrimonios autónomos.

Documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 102

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 571

DECRETO 1625 DE 2016 ART. 1.6.1.4.12

RESOLUCIÓN 167 DE 2021 ART. 1º Y 3º

▼ 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.

Mediante el radicado de la referencia, el peticionario solicita aclaración del Concepto 7309 de 2023, para que se indique que es al NIT del patrimonio autónomo y no al de la sociedad fiduciaria a nombre de quien se deben expedir las facturas de venta o el documento soporte en adquisiciones con sujetos no obligados a expedir factura de venta y/o documento equivalente.

Al respecto, considera este Despacho:

El Concepto 7309 de 2023 respecto del cual solicita aclaración, fue proferido en virtud de la solicitud de reconsideración de los Oficios 903365 - interno 518 de abril 28 de 2022 (cuya tesis se encuentra compilada en el Descriptor 4.1.1.8. del Concepto Unificado 106 de agosto 19 de 2022 – Obligación de facturar y Sistema de Factura Electrónica) y 909023 - interno 168 de diciembre 29 de 2022, pronunciamientos en los cuales se indicó que cuando se realicen adquisiciones a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente a través de patrimonios autónomos o fondos de inversión colectiva, la sociedad fiduciaria es el sujeto obligado a generar el documento soporte contemplado en el artículo 1.6.1.4.12. del Decreto 1625 de 2016 y la Resolución DIAN 000167 de 2021.

Tesis que fue confirmada en el concepto objeto de solicitud de aclaración, en los siguientes términos:

"Si el patrimonio autónomo es responsable del IVA³, la obligación de elaborar el documento soporte de que trata el artículo 1.6.1.4.12. del Decreto 1625 de 2016, que permite soportar los impuestos descontables a que haya lugar, está a cargo de la sociedad fiduciaria⁴. Este mismo documento permite soportar los costos y deducciones a que haya lugar.

1. Si el patrimonio autónomo no es responsable del IVA y se asimila a una sociedad anónima para los fines del impuesto sobre la renta y complementarios⁵, la obligación de generar el documento en comento, que permita soportar los respectivos costos y deducciones, nuevamente recae en cabeza de la sociedad fiduciaria, en su calidad de vocera y administradora del patrimonio autónomo.

2. Si el patrimonio autónomo no es responsable del IVA y tampoco se asimila a una sociedad anónima para los fines del impuesto sobre la renta y complementarios, la obligación de generar el documento soporte continúa siendo de la sociedad fiduciaria (...)"

En este sentido, al mantenerse vigentes los fundamentos jurídicos que sustenta lo expuesto en dicho pronunciamiento, no existe razón para considerar algo diferente a lo allí expuesto, por lo tanto, en el caso que se realicen adquisiciones a través de patrimonios autónomos a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente, la obligación de generar y transmitir el documento soporte en adquisiciones con sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalentes, recae en cabeza de la sociedad fiduciaria.

Ahora bien, en lo relacionado con el NIT bajo el cual se debe generar el mencionado documento, corresponderá a la sociedad fiduciaria determinarlo en virtud de lo dispuesto en el numeral 5 del artículo 102 del Estatuto Tributario, que señala:

*"Las sociedades fiduciarias **deben** cumplir con los **deberes** formales **de** los patrimonios autónomos que administren. Para tal fin, se le asignará a las sociedades fiduciarias, aparte **del** NIT propio, un NIT que identifique en forma global a todos los fideicomisos que administren. El Gobierno Nacional **determinará** adicionalmente en qué casos los patrimonios autónomos administrados **deberán** contar con un NIT individual, que se les asignará en consecuencia."*

Aspecto que **de** igual manera resulta aplicable respecto **de** la expedición **de** la factura **de** venta en caso que se trate **de** adquisiciones con sujetos obligados a cumplir con esta obligación.

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.

³ (...) tal y como se indicó en el Oficio DIAN N° 001736 **del** 9 **de** febrero **de** 2016, "un patrimonio autónomo puede ser responsable del impuesto sobre las ventas (...) cuando realice un hecho generador **del** IVA y cumpla las condiciones para ser responsable **de** dicho impuesto". (Subrayado fuera **de** texto) (cfr. Oficio 906648 - interno 1409 **de** octubre 30 **de** 2020)

⁴ En el Oficio 913695 - interno 413 **de** noviembre 10 **de** 2021 se reiteró que la sociedad fiduciaria es "la llamada al cumplimiento **de** las obligaciones tributarias a cargo **de** cada patrimonio autónomo".

⁵ Esto es, cuando "el fideicomiso se encuentre sometido a condiciones suspensivas, resolutorias, o a sustituciones, revocatorias u otras circunstancias que no permitan identificar a los beneficiarios de las rentas en el respectivo ejercicio" (subrayado fuera **de** texto), **de** conformidad con el artículo 102 **del** Estatuto Tributario.