

100208192 - 1260

Bogotá, D.C., 27 de diciembre de 2024.

Tema: Sistema de Facturación Electrónica  
Descriptores: Entrega de copias de facturas electrónicas de venta o documentos equivalentes a la administración tributaria  
Fuentes formales: Artículos 615, 616-1, 617, 632, 684 y 688 del Estatuto Tributario Artículo 1.6.1.4.1. del Decreto 1625 de 2016. Artículos 11, 19, 20 y 34 de la Resolución DIAN 000165 de 2023.

Cordial saludo,

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 DIAN<sup>1</sup>. 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 2019<sup>2</sup>.

### **PROBLEMA JURÍDICO.**

1. ¿Está facultada la DIAN para exigir a los contribuyentes la entrega de copias de las facturas electrónicas de venta o documentos equivalentes, aun cuando estas hayan sido previamente validadas y entregadas al adquirente?

### **TESIS JURÍDICA.**

2. Sí, la DIAN cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación que, en el contexto del Sistema de Facturación Electrónica (SFE), incluyen la posibilidad de solicitar copias de las facturas expedidas, incluso previamente validadas, con el fin de verificar el cumplimiento de las disposiciones tributarias y reglamentarias.

### **FUNDAMENTACIÓN.**

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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. El artículo 615 del Estatuto Tributario (ET) establece que todas las personas o entidades que tengan la calidad de comerciantes ejerzan profesiones liberales o presten servicios relacionados con estas, están obligadas a expedir factura o documento equivalente por cada operación realizada<sup>3</sup>. Estas facturas o documentos equivalentes deben ser conservados por un período mínimo de cinco (5) años, contados a partir de su expedición, y deberán ser puestos a disposición de la administración tributaria cuando esta lo requiera, conforme al artículo 632 del ET.
4. El artículo 616-1 del ET., introdujo el SFE. Este sistema comprende las facturas de venta, los documentos equivalentes y demás documentos electrónicos definidos por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)<sup>4</sup>.
5. El legislador no solo dispuso que la factura electrónica debía cumplir con los requisitos establecidos en el artículo 617 del ET, sino que también otorgó facultades al Ejecutivo para reglamentar el sistema y a la DIAN para establecer condiciones adicionales. En desarrollo de estas facultades, el Decreto 358 de 2020<sup>5</sup>, que sustituyó el Capítulo 4 del Título 1 de la Parte 6 del Libro 1 del Decreto 1625 de 2016, dispuso en el numeral 5 del artículo 1.6.1.4.1. que únicamente se entenderá cumplido el deber de expedir factura electrónica de venta cuando esta haya sido previamente validada por la DIAN y entregada al adquirente<sup>6</sup>.
6. Por su parte, el artículo 34 de la Resolución DIAN 165 de 2023<sup>7</sup>, consagró que la validación de la factura electrónica de venta tiene como alcance la verificación de los requisitos establecidos en el artículo 11 de la misma resolución, así como los requisitos contemplados en los artículos 19 y 20 *ibídem*. Asimismo, la doctrina ha precisado que dicha validación no indica la aprobación del fondo de las operaciones económicas que se soportan con la factura de venta, sino que únicamente se da sobre la forma en la cual se generó el documento electrónico bajo los parámetros técnicos del modelo de validación previa<sup>8</sup>.

<sup>3</sup> Para el efecto, los artículos 1.6.1.4.2 y 1.6.1.4.3 del Decreto 1625 de 2015, en concordancia con los artículos 7 y 8 de la Resolución 165 de 2023, definen los sujetos obligados y no obligados a expedir factura de venta y/o documento equivalente.

<sup>4</sup> Conforme con el numeral 13 de la Resolución 165 de 2023, el documento electrónico comprende «los documentos equivalentes electrónicos señalados en la presente resolución, así como el documento soporte de pago de nómina electrónica, el documento soporte en adquisiciones con sujetos no obligados a expedir factura o documento equivalente, y todos los documentos electrónicos que sean determinados por la Administración Tributaria, conforme a la facultad otorgada en el inciso primero y cuarto del artículo 616-1 del Estatuto Tributario»

<sup>5</sup> «Por el cual se reglamentan los artículos 511, 615, 616-1, 616-2, 616-4, 617, 618, 618-2 y 771-2 del Estatuto Tributario, 26 de la Ley 962 de 2005 y 183 de la Ley 1607 de 2012 y se sustituye el Capítulo 4 del Título 1 de la Parte 6 del Libro 1 del Decreto 1625 de 2016 Único Reglamentario en Materia Tributaria»

<sup>6</sup> Esto a través de los siguientes medios establecidos en el artículo 39 de la Resolución 165 de 2023: Para el facturador electrónico: (i) por correo electrónico; o (ii) por transmisión electrónica. Para los adquirentes que no son facturadores electrónicos, la entrega podrá hacerse: (i) por correo electrónico; (ii) por impresión de representación gráfica de la factura; o (iii) por envío electrónico. Si no se especifica el medio de recepción de la factura por parte del no facturador electrónico, el medio preferente de expedición será el de representación gráfica, debiendo conservarse una copia, ya sea física o electrónica, según lo dispuesto en el párrafo 4 del artículo 39 de la Resolución 165 de 2023

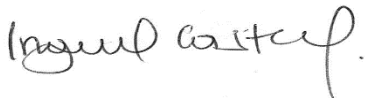
<sup>7</sup> «por la cual se desarrolla el sistema de facturación, los proveedores tecnológicos, se adopta la Versión 1.9 del Anexo Técnico de Factura Electrónica de Venta, se expide el Anexo Técnico 1.0 del documento equivalente electrónico, y se dictan otras disposiciones en materia del sistema de facturación.»

<sup>8</sup> Cfr. Descriptor 3.1.5.1. del Concepto Unificado de facturación electrónica. ¿En qué consiste la validación previa? Las normas que rigen la facturación electrónica, tratan la validación previa de la factura electrónica de venta, y precisan que dicho proceso no valida el fondo de las operaciones de venta de bienes y prestación de servicios. Es así, como se aclara que la validación previa no implica que la DIAN valore, verifique o dé visto bueno al contenido de la factura electrónica de venta y al cumplimiento de las obligaciones fiscales derivadas de ella. Esto quiere decir que, aun cuando las facturas electrónicas de venta sean validadas por la DIAN, ello no es óbice para dejar de fiscalizar las operaciones que se soporten con dichos

7. En este sentido, el inciso 9 del artículo 616-1 del ET aclara que la validación no limita las facultades de fiscalización y control de la Administración Tributaria, las cuales incluyen la verificación del cumplimiento del deber de facturar electrónicamente por parte del obligado.
8. Así las cosas, y en atención a que el artículo 684 del ET otorga amplias facultades de fiscalización e investigación a los funcionarios de la DIAN para garantizar el cumplimiento efectivo de las normas sustanciales, incluyendo la exigencia de documentos que respalden las operaciones económicas<sup>9</sup>, la DIAN está plenamente facultada para verificar el cumplimiento de las disposiciones relativas a la expedición de facturas electrónicas.
9. Lo anterior implica que, en las visitas realizadas por los funcionarios de la entidad, previa autorización o comisión otorgada por el jefe de fiscalización, conforme a lo dispuesto en el artículo 688 del ET, estos están facultados para solicitar las facturas expedidas las cuales deberán ser puestas a su disposición por parte del obligado a facturar en el medio que éste decida conservarlas, ello con el propósito de llevar a cabo las labores de verificación y control.
10. Por lo tanto, una interpretación sistemática e integral<sup>10</sup> de las normas citadas permite concluir que la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación, particularmente en el contexto del SFE. Estas facultades incluyen la posibilidad de solicitar a los sujetos obligados las facturas expedidas, para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes. Lo anterior, sin perjuicio de que las mismas hayan sido previamente validadas por la DIAN.

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/>.

Atentamente,



**INGRID CASTAÑEDA CEPEDA**

Subdirectora de Normativa y Doctrina (A)

Dirección de Gestión Jurídica

U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN

Dirección: Cra. 8 # 6C-38 Edificio San Agustín - Piso 4

Bogotá, D.C.

[www.dian.gov.co](http://www.dian.gov.co)

Proyectó: Andrés Felipe Vega Henao - Subdirección de Normativa y Doctrina

Revisó: Judy Marisol Céspedes Quevedo – Subdirección de Normativa y Doctrina

---

documentos, verificando el cumplimiento de las obligaciones sustanciales y formales, y requisitos de fondo que se originen de las operaciones económicas de venta de bienes o prestación de servicios previamente facturadas.

<sup>9</sup> Cfr. Concepto Unificado DIAN 106 de 2022, descriptor 1.1.1.

<sup>10</sup> Cfr. Artículo 30 del C.C.

Subdirección de Normativa y Doctrina      Información Pública Clasificada

Carrera 8 # 6C-54. Piso 4. Edificio San Agustín | (601) 7428973 - 3103158107

Código postal 111711

[www.dian.gov.co](http://www.dian.gov.co)

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en el Sistema PQSR de la DIAN