

CONCEPTO 724 DEL 10 DE MAYO DE 2018
DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

Bogotá, D.C.

Ref: Radicado 100000421 del 25/01/2018

Cordial saludo señor Caicedo

De conformidad con el artículo 20 del Decreto 4048 de 2008 es función de esta Subdirección absolver las consultas escritas que se formulen sobre interpretación y aplicación de las normas nacionales, en materia tributaria, aduanera o de comercio exterior, en lo de competencia de la DIAN.

Con la entrada en vigencia de la bancarización de que trata el artículo 771-5 del Estatuto Tributario, medios de pago para efectos de aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables. Se requiere claridad sobre la aplicabilidad del modificado párrafo 1 que define: Podrán tener reconocimiento fiscal como costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables, los pagos en efectivo que efectúen los contribuyentes o responsables independientemente del número de pagos que se realicen durante el año.

En atención a la consulta en referencia,

1.- Cuando menciona el 85% de lo pagado ¿a qué se refiere? ¿o a lo pagado teniendo en cuenta todos los medios de pago permitidos?

2.- Cuando menciona el 50% de los costos y deducciones totales, a que se refiere? ¿a lo pagado en efectivo, o la lo pagado teniendo en cuenta todos los medios de pago permitidos?

Es importante precisar que el artículo 771-5 del Estatuto Tributario fue adicionado por el artículo 26 de la Ley 1430 de 2010, el cual estableció que el inicio de la Bancarización empezaría a partir del año 2014; la cual fue postergada para el año 2019 por la Ley 1739 de 2014, y ahora mediante el artículo 307 de la ley 1819 de 2016 se anticipa para el año

2018 el inicio progresivo de la prohibición o desconocimiento parcial del pago en efectivo para efectos fiscales.

El artículo 307 de la ley 1819 de 2016 que modifica los párrafos 1, 2 y el párrafo transitorio, y adiciona los párrafos 3 y 4 al artículo 771-5 del Estatuto Tributario.

Respecto al término por usted consultado debe tenerse en cuenta que el párrafo en la parte del primer inciso hace referencia a los pagos en efectivo. Aspecto que es aplicable a los numerales 1 y 2 del mismo párrafo esto es, que ambos están referidos al pago en efectivo al precisar:

"(...) Parágrafo 1. Podrán tener reconocimiento fiscal como costos, deducciones, pasivos o impuestos descontables, **los pagos en efectivo que efectúen los contribuyentes o responsables, independientemente del número de pagos que se realicen durante el año, así:**

1. En el año 2018, el menor valor entre:

- a. El ochenta y cinco por ciento (85%) de lo pagado, que en todo caso no podrá superar de cien mil (100.000) UVT,
- y
- b. El cincuenta por ciento (50%) de los costos y deducciones totales.

2. En el año 2019, el menor valor entre:

- a. El setenta por ciento (70%) de lo pagado, que en todo caso no podrá superar de ochenta mil (80.000) UVT, y
- b. El cuarenta y cinco por ciento (45%) de los costos y deducciones totales.

3. En el año 2020, el menor valor entre:

- a. El cincuenta y cinco por ciento (55%) de lo pagado, que en todo caso no podrá superar de sesenta mil (60.000) UVT, y
- b. El cuarenta por ciento (40%) de los costos y deducciones totales.

4. A partir del año 2021, el menor valor entre:

- a. El cuarenta por ciento (40%) de lo pagado, que en todo caso no podrá superar de cuarenta mil (40.000) UVT, y
- b. El treinta y cinco por ciento (35%) de los costos y deducciones totales.

Parágrafo 2. En todo caso, los pagos individuales realizados por personas jurídicas y las personas naturales que perciban rentas no laborales de acuerdo a lo dispuesto en este Estatuto, que superen las cien (100) UVT deberán canalizarse a través de los medios financieros, so pena de su desconocimiento fiscal como costo, deducción, pasivo o impuesto descontable en la cédula correspondiente a las rentas no laborales (...)"

Por lo anterior tanto el 85% y el 50% se refiere específicamente a lo pagado en efectivo como quiera que esa es la finalidad de la ley, habida consideración que para los contribuyentes personas naturales o jurídicas, a partir del año 2018, se les limite la aceptación de deducciones de pagos efectuados en efectivo.

Atentamente,

PEDRO PABLO CONTRERAS CAMARGO
Subdirector de Gestión Normativa y Doctrina