

Area **del Derecho**

Tributario

Banco **de Datos**

Facturación Electrónica

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 020900 int 1031 DE 2024 NOVIEMBRE 18 

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ **Descriptor**

▼ Fuentes Formales

▼ Extracto

Adición al Concepto Unificado No. 0106 **del 19 de agosto de 2022** - Obligación **de** facturar y Sistema **de** Factura Electrónica.

De conformidad con el artículo 56 **del Decreto 1742 de 2020**, en concordancia con el artículo 7 y 7-1 **de** la Resolución No. 000091 **de 2021**, se expide el presente pronunciamiento mediante el cual se efectúa una adición al Concepto Unificado No. 0106 **del 19 de agosto de 2022** - Obligación **de** facturar y Sistema **de** Factura Electrónica, relacionada con el documento equivalente electrónico tiquete **de** máquina registradora con sistema POS.

ADICIÓN AL CONCEPTO UNIFICADO No. 0106 DEL 19 DE AGOSTO DE 2022 - OBLIGACIÓN DE FACTURAR Y SISTEMA DE FACTURA ELECTRÓNICA

De conformidad con el artículo 56 **del Decreto 1742 de 2020**, se avoca conocimiento para realizar la siguiente adición al Concepto Unificado sobre Obligación **de** facturar y Sistema **de** Factura Electrónica:

I. Se requiere adicionar el **Descriptor 3.4.5** y el numeral 3.4.5.1 al Capítulo 4 **del** Título III "**FUNCIONALIDAD DE FACTURA ELECTRÓNICA Y DOCUMENTOS EQUIVALENTES**", así:

3.4.5. **DESCRIPTOR: DOCUMENTO EQUIVALENTE ELECTRONICO – (DEE) TIQUETE MAQUINA REGISTRADORA CON SISTEMA POS.**

3.4.5.1. ¿El documento equivalente electrónico **(DEE)** tiquete máquina registradora con sistema POS otorga **derecho** a costos, **deducciones** e impuestos **descontables**?

De conformidad con el párrafo 1 **del** artículo 616-1 **del** Estatuto Tributario, la facultad para reglamentar el sistema **de** facturación recae en cabeza **de** la DIAN, entidad que podrá **determinar**, entre otros, sus requisitos especiales, **definiciones**, características, condiciones, obligaciones formales e información a suministrar, términos y mecanismos técnicos y tecnológicos aplicables.

Por otro lado, el inciso 1 **del** artículo 616-1 **ibídem** dispone que hacen parte **del** sistema **de** facturación los documentos electrónicos que sean **determinados** por la DIAN que puedan servir para el ejercicio **de** control **de** la autoridad tributaria y aduanera, **de** soporte **de** las **declaraciones** tributarias o aduaneras y/o **de** soporte **de** los trámites que se adelanten ante la entidad.

Así las cosas, la DIAN en uso **de** la facultad para **determinar** documentos electrónicos y para reglamentarlos, estableció en el artículo 16 **de** la Resolución 000165 **de 2023** el documento equivalente electrónico **(DEE)** tiquete máquina **de** registradora sistema POS, que podrán expedir los sujetos obligados a facturar sin importar el valor **de** la operación y a su vez estableció que este otorga para el adquirente **derecho** a impuestos **descontables** en el impuesto sobre las ventas, y a costos y **deducciones** en el impuesto sobre la renta y complementarios.

Diferenciándolo **de** esta manera **del** tiquete **de** máquina registradora con sistema POS, que señala el párrafo 2 **del** artículo 616-1 **del** Estatuto Tributario¹ y que se caracteriza por no otorgar **derecho** a impuestos **descontables** en el impuesto sobre las ventas (IVA), ni a costos y **deducciones** en el impuesto sobre la renta y complementarios para el adquirente y su expedición se sujeta al valor **de** la operación que no puede superar 5 UVT.

Respecto **de** este documento, se **debe** precisar que en la reglamentación **del** sistema **de** facturación no se contemplaron requisitos, y ante la ausencia **de** estos no es posible su aplicación.

Por último, es importante recordar que a partir **de** la entrada en vigencia **de** la Resolución 000165 **de 2023**, todos los sujetos obligados a facturar o expedir documento equivalente, se encuentran en la obligación **de** expedir factura electrónica o documentos equivalentes electrónicos, y estos últimos **de** manera supletoria.

Así las cosas, la posibilidad **de** expedir factura **de** venta **de** talonario o papel o documentos equivalentes físicos solamente es válida en los casos que se presenten inconveniente tecnológico que señala el artículo 37 **de** la Resolución 000165 **de 2023**.

En los anteriores términos se adiciona el Concepto Unificado No. 0106 del 19 de agosto de 2022 - Obligación de facturar y Sistema de Factura Electrónica.

¹ PARÁGRAFO 2o. Los documentos equivalentes generados por máquinas registradoras con sistema POS, no otorgan derecho a impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas (IVA), ni a costos y deducciones en el impuesto sobre la renta y complementarios para el adquirente. No obstante, los adquirentes podrán solicitar al obligado a expedir factura de venta, cuando en virtud de su actividad económica tengan derecho a solicitar impuestos descontables, costos y deducciones. El ticket de máquina registradora con sistema POS, lo podrán expedir los sujetos obligados a facturar, siempre que la venta del bien y/o prestación del servicio que se registre en el mismo no supere cinco (5) UVT, por cada documento equivalente POS, que se expida, sin incluir el importe de ningún impuesto. Lo anterior, sin perjuicio de que el adquirente del bien y/o servicio exija la expedición de la factura de venta, caso en el cual se deberá expedir la misma. Lo anterior será aplicable de conformidad con el calendario que para tal efecto expida la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).