

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

CONCEPTO 000673 int 0063 DE 2026 ENERO 16

Tributario

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

▼ Descriptores

▼ Fuentes Formales

▼ Extracto

A través de esta comunicación, nos permitimos complementar la respuesta al Oficio con radicado 0012_000146 del 6 de enero de 2026, teniendo en cuenta la información remitida por las Subdirección de Recaudo y la Coordinación de Aplicativos de Impuestos mediante comunicaciones dirigidas a este Despacho, así:

La Subdirección de Recaudo¹ precisó:

“Procedimiento para la devolución del IVA pagado en la adquisición de vehículos eléctricos o híbridos:

Una vez el cliente haya tramitado y obtenido el certificado expedido por la Unidad de Planeación Minero Energética (UPME) para su vehículo eléctrico o híbrido, surge la posibilidad de acceder a los beneficios tributarios previstos en la Ley 1715 de 2014.

De conformidad con lo dispuesto en el Concepto DIAN No. 013853 del 5 de septiembre de 2025, la adquisición de vehículos eléctricos y vehículos híbridos (PHEV y HEV) por personas naturales para uso personal constituye una medida de Gestión Eficiente de la Energía (GEE). En consecuencia, dicha adquisición permite acceder a los beneficios de deducción especial en el impuesto sobre la renta y exclusión del impuesto sobre las ventas (IVA) establecidos en los artículos 11 y 12 de la Ley 1715 de 2014, siempre que se cuente con la certificación expedida por la UPME.

Procedimiento para solicitar la devolución del IVA ante la DIAN:

En relación con el beneficio de exclusión del IVA, y teniendo en cuenta que este solo resulta aplicable una vez se obtiene el certificado de la UPME, es posible que, en la práctica, los concesionarios facturen el vehículo incluyendo la totalidad de los impuestos. En estos casos, el IVA pagado puede ser objeto de devolución por concepto de pago de lo no debido.

De acuerdo con el párrafo 3° del artículo 1.3.1.12.24 del Decreto 1625 de 2016 (Decreto Único Reglamentario en materia tributaria), que reglamenta la exclusión del IVA prevista en el artículo 12 de la Ley 1715 de 2014, el contribuyente podrá solicitar la devolución del impuesto, cumpliendo con los requisitos generales establecidos en los artículos 1.6.1.21.13 y 1.6.1.25.7 del mismo decreto.

La solicitud deberá presentarse dentro del término de prescripción de la acción ejecutiva, conforme a lo previsto en el artículo 2536 del Código Civil, es decir, dentro de los cinco (5) años siguientes, contados a partir de la fecha de emisión de la factura de venta, según lo dispuesto en el artículo 1.6.1.21.22 del Decreto 1625 de 2016. La competencia para resolver la solicitud corresponde a la administración tributaria del domicilio del contribuyente.

Documentos requeridos para la solicitud de devolución:

Para efectos de la devolución del IVA pagado, deberán anexarse los siguientes documentos:

- *Certificado expedido por la UPME, que habilita el acceso a los incentivos tributarios previstos en la Ley 1715 de 2014.*
- *Relación de las facturas electrónicas, facturas de venta o documentos equivalentes que sirvan de soporte contable, de conformidad con el artículo 123 del Decreto 2649 de 1993, las cuales deberán cumplir los requisitos previstos en los artículos 617, 618 y 616-1 del Estatuto Tributario y discriminar expresamente el valor del IVA.*
- *Relación certificada por revisor fiscal o contador público, según el caso, de las facturas electrónicas con validación previa o documentos equivalentes asociados a la adquisición del vehículo certificado por la UPME, indicando número de factura, identificación del proveedor (nombre o razón social y NIT), valor del bien adquirido, valor del IVA pagado y descripción del bien.*

- Certificación **del** representante legal y **del** contador público o revisor fiscal, según corresponda, en la que conste que no se ha solicitado ni obtenido **devolución** o **compensación** previa por el IVA pagado.
- Certificación **del** contador público o revisor fiscal, según el caso, en la que se indique que el IVA solicitado en **devolución** no ha sido tratado como mayor valor **del** costo, **deducción** en renta ni como impuesto **descontable** en IVA, y que se cumplen los requisitos legales para la procedencia **de** la solicitud.

Tratamiento aplicable a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad:

Tratándose **de** personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, en reemplazo **de** las certificaciones expedidas por contador público o revisor fiscal, se aceptará lo siguiente:

- Para la relación **de** facturas, una relación **detallada de** las facturas electrónicas, indicando su número (incluido prefijo), identificación **del** proveedor, valor **del** bien adquirido, valor **del** IVA pagado y **descripción del** vehículo.
- En sustitución **de** las certificaciones relativas a la no **devolución** previa y al tratamiento tributario **del** IVA, se podrá anexar un documento privado o **declaración juramentada**, suscrita por el solicitante, en la que manifieste, bajo gravedad **de** juramento, que:
 1. Las facturas relacionadas corresponden a la adquisición **del** vehículo híbrido o eléctrico certificado por la UPME.
 2. No se ha efectuado **devolución** ni **compensación del** IVA pagado.
 3. El IVA solicitado no ha sido tratado como mayor valor **del** costo, **deducción** en renta ni como impuesto **descontable** en IVA.

(...)"

Por su parte, la Coordinación **de** Aplicativos **de** Impuestos², dio respuesta a la pregunta: ¿En qué cédula y en qué renglón **de** la **declaración del** Impuesto sobre la Renta y Complementarios (Formulario 210) **debería** relacionarse la **deducción del** 50% **de** la inversión? en los siguientes términos:

La **deducción** correspondiente al cincuenta por ciento (50%) **del** valor **de** la inversión, asociada a la adquisición **de** vehículos eléctricos o híbridos, cuando sea procedente conforme a la normativa vigente, podrá imputarse en la Cédula General **del** Formulario 210. Para su registro, **deberá** diligenciarse **dentro de** la cédula, en el apartado **de** Rentas, en la casilla **destinada** a "Otras **deducciones imputables**", atendiendo las limitantes aplicables conforme al artículo 11 **de** la Ley 1715 **de** 2014 y al numeral 3 **del** artículo 336 **del** Estatuto Tributario.

En los anteriores términos se da alcance al 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 Por medio **de** correo electrónico **del** 07 **de** enero **de** 2026.

² Por medio **de** correo electrónico **del** 15 **de** enero **de** 2026.