

Subdirección de Normativa y Doctrina

**Radicado Virtual No.
000S2022906802**

100208192-1137

Bogotá, D.C. **08/09/2022**

Tema: Procedimiento tributario
Sistema de facturación electrónica

Descriptores: Factura electrónica de venta en retiro de inventarios

Fuentes formales: Artículo 616-1 del Estatuto Tributario
Artículos 395 y siguientes del Decreto 1165 de 2019
Artículos 425, 426 y 427 de la Resolución DIAN No. 046 de 2019

Cordial saludo,

De conformidad con el artículo 56 del Decreto 1742 de 2020, este Despacho está facultado para absolver las consultas escritas generales que se formulen sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias, aduaneras y de fiscalización cambiaria, en el marco de las competencias de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Por consiguiente, no corresponde a este Despacho, en ejercicio de las funciones descritas anteriormente, prestar asesoría específica para atender casos particulares, ni juzgar o calificar las decisiones tomadas por otras dependencias o entidades.

Mediante el radicado de la referencia, el peticionario realiza una consulta relacionada con la facturación de muestras gratis en una operación de exportación, así:

- a) *“¿De qué manera se debe elaborar la factura electrónica de venta, de forma que cumpla a la vez con los requisitos de la Resolución 0042 de 2020, y las normas relacionadas en tema aduanero en lo que tiene que ver con las muestras gratis hacia el exterior?”*
- b) *¿En estos casos la representación gráfica debe de contener valores en el campo “Valor total de la línea”?”*

Sobre el particular, las consideraciones de este Despacho son las siguientes, no sin antes reiterar que no le corresponde pronunciarse sobre situaciones de carácter particular ni prestar asesoría específica. Por lo que corresponderá al peticionario definir, según sea su caso puntual, las obligaciones formales y sustanciales a las que haya lugar.

En relación con la exportación de muestras sin valor comercial la legislación vigente se encuentra establecida en los artículos 395 y siguientes del Decreto 1165 de 2019, en concordancia con los artículos 425 al 427 de la Resolución DIAN No. 046 de 2019.

En este sentido, los artículos 425 y 426 de la Resolución DIAN No. 046 de 2019, disponen lo siguiente:

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

Subdirección de Normativa y Doctrina

Cra 8 N°6C-54 Piso 4 Edificio San Agustín | (601) 7428973 - 3103158107

Código postal 111711

www.dian.gov.co

“ARTÍCULO 425. SOLICITUD DE LA MODALIDAD. *El declarante presentará ante la administración con jurisdicción en el lugar donde se encuentre la mercancía, a través de los servicios informáticos electrónicos que disponga la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), la Solicitud de Autorización de Embarque y declaración de exportación correspondiente, para las mercancías nacionales que serán objeto de esta modalidad; siempre que su valor o la sumatoria de varias Declaraciones de Exportación, no excedan anualmente de diez mil (US\$10.000) dólares de los Estados Unidos de América en todo el territorio nacional, por cada exportador.*

(...)

El trámite de las mercancías declaradas como muestras sin valor comercial, se realizará en la forma prevista en la presente resolución, referente a exportación definitiva con embarque único y datos definitivos al embarque.

(...)

ARTÍCULO 426. PROGRAMAS DE EXPORTACIÓN DE MUESTRAS SIN VALOR COMERCIAL. *Los interesados en realizar operaciones que sobrepasen el límite establecido en el artículo anterior, podrán solicitar anualmente un cupo adicional hasta de diez mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$10.000), por cada exportador. Para el efecto deberán presentar una solicitud a través de los servicios informáticos electrónicos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (...)*”.

A su vez, el Concepto Unificado No. 0106 del 19 de agosto de 2022 “*Obligación de facturar y sistema de factura electrónica*” ha señalado que es obligatorio expedir factura en los retiros de inventarios de muestras gratis, así:

“1.1.5. Descriptor: *Facturación en retiro de inventarios*

Para efectos de la factura electrónica, de las operaciones de retiro para autoconsumo y de las muestras gratuitas u obsequios sin valor comercial, es necesario comenzar explicando que, respecto de la obligación de facturar, ésta se cumple mediante la expedición de la factura de venta o los documentos equivalente, así, la doctrina de esta Entidad ha sido reiterativa en establecer que la citada obligación opera para las operaciones de venta y prestación servicios, así lo disponen los artículos 615 y 616-1 del Estatuto Tributario. Por lo cual, todo sujeto que venda bienes o preste servicios será obligado a facturar, obligación que es independiente a la calidad de contribuyente del impuesto sobre la renta y responsable de IVA.

(...)

De modo que, al determinarse expresamente en la ley, específicamente en materia tributaria, dentro de los hechos que deben ser considerados como venta el retiro de inventario para autoconsumo, dicho evento es considerado objeto de la obligación de facturar.

Lo anterior, ha sido explicado en forma reiterada e históricamente por la doctrina de esta entidad desde el año 1998 hasta hoy, dejando claro que a efectos de la administración tributaria cuando se presenta el retiro de inventarios en una operación sujeta al impuesto sobre las ventas- IVA y exista la obligación legal para el comerciante de expedir factura por sus operaciones, debe concluirse que cualquiera sea la denominación que se emplee e independientemente de la destinación o uso que se haga de los retiros, debe expedirse factura o documento equivalente, salvo en los casos expresamente exceptuados por la ley. (...)”.

Por otra parte, respecto a la forma de generar la factura electrónica de venta de las muestras gratis el “IDFAV06” del Anexo Técnico de factura electrónica de venta versión 1.8, relaciona el campo “LineExtensionAmount” (valor total de la línea), el cual dispone:

Subdirección de Normativa y Doctrina

“(...)

ID	ns	Campo	Descripción	T	F	Tam	Padre	Oc	Observaciones
FAV06	cbc	LineExtensionAmount	Valor total de la línea. Cantidad x Precio Unidad menos descuentos más recargos que apliquen para la línea.	E	N	0-15 p (0-6)	InvoiceLine	1.1	El Valor Total de la línea es igual al producto de Cantidad x Precio Unidad menos Descuentos más Recargos que apliquen para la línea. (...) (...) Nota: Si se informa el grupo InvoiceLine/cac:PricingReference entonces el valor de LineExtensionAmount es cero (0.00), ya que se trata de muestra o regalo comercial

“(...)”.

Así mismo, el mencionado Anexo Técnico en el “ID“FAW01 al FAW05” establece lo siguiente:

“(...)

ID	ns	Campo	Descripción	T	F	Tam	Padre	Oc	Observaciones	V	Xpath
FAW01	cac	PricingReference	Grupo de información que indica el precio de referencia para línea que no contienen valor comercial	G			InvoiceLine	0.1	Obligatorio de informar si se trata de muestras comerciales.		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:PricingReference
FAW02	cac	AlternativeConditionPrice	Grupo para informar el precio	G			PricingReference	1.1		1.0	/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice
FAW03	cbc	PriceAmount	Valor del artículo o servicio	E	N	1-15 p (0-6)	AlternativeConditionPrice	1.1	Corresponde al valor del precio referencia (comercial) del ítem que se da como muestra o regalo sin valor comercial.	1.0	/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceAmount
FAW04	@currencyID		Código de moneda de la transacción	A	A		PriceAmount		Ver lista de valores posibles en el numeral 13.3.3 Rechazo: Si el valor es diferente a DocumentCurrencyCode	1.0	/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceAmount/@currencyID
FAW05	cbc	PriceTypeCode	Código del tipo de precio informado	E	A	1-9	AlternativeConditionPrice	1.1	Ver lista de valores posibles en el numeral 13.3.8 Notificación: si el valor del atributo no se encuentra en la columna “Unid”	1.0	/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceTypeCode

“(...)”.

Así las cosas, si bien el “IDFAV06” en el campo “LineExtensionAmount” (valor total de línea) dispone que al tratarse de muestra o regalo comercial el valor de ésta es cero; de conformidad con la regla del “ID “FAW03””, sobre el “Elemento “PriceAmount” señala que éste corresponde “al valor del precio referencia del ítem que se da como muestra o regalo sin valor comercial” y dispone que dicho precio de referencia “debe existir, no puede estar vacío, ni ser “cero””.

En consecuencia, al momento de generar la factura electrónica de venta correspondiente al retiro de inventarios por muestras gratis, el facturador deberá introducir, en primer lugar, el valor “0” con el fin

Subdirección de Normativa y Doctrina

de identificar que se trata de una muestra o regalo sin valor comercial y, de igual manera, deberá incluir el valor del precio referencia del respectivo bien.

En los anteriores términos se resuelve su solicitud y finalmente le manifestamos que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN-, con el fin de facilitar a los contribuyentes, usuarios y público en general el acceso directo a sus pronunciamientos doctrinarios, ha publicado en su página de internet www.dian.gov.co, la base de conceptos en materia tributaria, aduanera y cambiaria expedidos desde el año 2001, la cual se puede ingresar por el ícono de “Normatividad” –“Doctrina”, dando click en el link “Doctrina Dirección de Gestión Jurídica”.

Atentamente,

NICOLÁS BERNAL ABELLA

Subdirector de Normativa y Doctrina (E)

Dirección de Gestión Jurídica

UAE-Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Carrera 8 N° 6C-38 Piso 4, Edificio San Agustín

Tel: 6079999 Ext: 904101

Bogotá, D.C.

Proyectó: Zulema Silva Meche