**OFICIO Nº 1142 [912759]**

**13-09-2022**

**DIAN**

Subdirección de Normativa y Doctrina

100208192-1142

Bogotá, D.C.

|  |  |
| --- | --- |
| **Tema:** | Procedimiento tributario |
| **Descriptores:** | Notificación electrónica Computo de términos |
| **Fuentes formales:** | [Artículo 566-1](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=16035) del Estatuto Tributario  Artículo 28 del Código Civil  Artículos 59, 60 y 62 de la Ley 4 de 1913 |

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 solicita lo siguiente:

*“1. Indicar expresamente si el día en que se recibe el correo electrónico notificando un acto administrativo****se incluye dentro de los 5 días****que indica el inciso 3 del*[*artículo 566-1*](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=16035)*del Estatuto Tributario (...)*

*(...)*

*2. Indicar expresamente cuándo inicia el conteo de términos de respuesta o recurso de los actos administrativos (...) dado que****este término es en meses****(...)”*(negrilla fuera de texto).

Sobre el particular, son consideraciones de este Despacho las siguientes:

El [artículo 566-1](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=16035) del Estatuto Tributario, que regula la notificación electrónica en materia tributaria, establece en su inciso 3°:

*“La notificación electrónica se entenderá surtida para todos los efectos legales, en la fecha del envío del acto administrativo en el correo electrónico autorizado; no obstante, los términos legales para el contribuyente, responsable, agente retenedor, declarante o su apoderado para responder o impugnar en sede administrativa,****comenzarán a correr transcurridos cinco (5) días a partir de la entrega del correo electrónico”****.* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Atendiendo lo consagrado en el artículo 28 del Código Civil, de acuerdo con el cual *“Las palabras de la ley se entenderán en su****sentido natural y obvio****, según el uso general de las mismas palabras”*(negrilla fuera de texto), para esta Subdirección la locución “a partir de” denota un punto de partida, equiparable -si se quiere- a la preposición “desde”. Por lo tanto, los cinco (5) días de que trata el inciso 3° del [artículo 566-1](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=16035) *ibídem* se deben contar teniendo en cuenta el mismo día de entrega del correo electrónico.

Si el legislador hubiese pretendido que dicho conteo se realizara desde el día siguiente a la referida entrega habría empleado expresiones como “cinco (5) días siguientes a la entrega” o “cinco (5) días a partir del día siguiente a la entrega”.

Aunado a lo señalado, es de advertir que *“En los plazos de días que se señalen en las leyes (...)****se entienden suprimidos los feriados y de vacantes****, a menos de expresarse lo contrario”* (negrilla fuera de texto), de conformidad con el artículo 62 de la Ley 4 de 1913 (sobre régimen político y municipal).

A la par, el artículo 59 de la misma Ley 4 indica:

*“Todos los plazos de días, meses o años, de que se haga mención legal, se entenderán que****terminan a la medianoche del último día del plazo****. Por año y por mes se entienden los del calendario común, y por día el espacio de veinticuatro horas (...)”.* (Negrilla fuera de texto).

Asimismo, el artículo 60 *ibídem* precisa:

*“(...) Cuando se exige que haya transcurrido un espacio de tiempo para que nazcan o expiren ciertos derechos, se entenderá que estos derechos****nacen o expiran a la medianoche del día en que termine el respectivo espacio de tiempo****”.* (Negrilla fuera de texto).

Para efectos de ilustrar lo antepuesto, obsérvese el siguiente ejemplo:

|  |  |
| --- | --- |
| Fecha de entrega del correo electrónico | Finalización del plazo de cinco (5) días |
| 23 de agosto de 2022 | 29 de agosto de 2022 ya que los días 27 y 28 de este mes no eran hábiles |

Ahora, algunas disposiciones establecen un término en meses para dar respuesta al acto administrativo o interponer recursos en contra de este (e.g. [artículo 720](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=896) del Estatuto Tributario respecto al recurso de reconsideración), sobre lo cual, además de atender los artículos 59 y 60 de la Ley 4 de 1913 también se debe examinar el artículo 62 *ibídem*, ya que precisa que los plazos de meses *“se computan según el****calendario****; pero si el último día fuere feriado o de vacante, se extenderá el plazo****hasta el primer día hábil****”* (negrilla fuera de texto).

**Por ende, el término en meses que disponga la correspondiente disposición se deberá computar una vez transcurrido (o finalizado) el plazo de cinco (5) días de que trata el inciso 3° del**[**artículo 566-1**](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=16035)**del Estatuto Tributario.**

**Continuando con el mismo ejemplo:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Finalización del plazo de cinco (5) días** | **Finalización del término general para interponer recurso de reconsideración** |
| **29 de agosto de 2022** | **31 de octubre de 2022 ya que el día 30 de este mes no es hábil** |

Atentamente,

**NICOLÁS BERNAL ABELLA**

Subdirector de Normativa y Doctrina (E)

Dirección de Gestión Jurídica

UAE-Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales