



Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina

100208221 • 001687

Bogotá, D.C. 09 JUL. 2019

PwC impuestos en línea
pwc
Revisó:

DIAN No. Radicado 000S2019017809
 Fecha 2019-07-10 02:44:52 PM
 Emitente Sede NIVEL CENTRAL
 Depen SUB GES NORMATIVA DOCTRINA
 Signatario JUAN CAMILO BETANCUR BEDOYA
 Folios 7 Anexos 0



COR-000S2019017809

Ref: Radicado 100021273 del 03/04/2019

| | |
|------------------|--|
| Tema | Impuesto a las ventas |
| Descriptores | Servicio de Arrendamiento de Bienes Muebles BASE GRAVABLE |
| Fuentes formales | Decreto 570 de 1984 art. 19 |

S. J. D)

Cordial saludo, Sr. Betancur:

De conformidad con el artículo 20 del Decreto 4048 de 2008 es función de ésta Subdirección absolver las consultas escritas que se formulen sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias de carácter nacional, aduaneras y cambiarias en lo de competencia de la Entidad.

En comienzo es necesario explicar que las facultades de esta dependencia se concretan en la interpretación de las normas atrás mencionadas, razón por la cual no corresponde en ejercicio de dichas funciones prestar asesoría específica para atender casos particulares, que son tramitados ante otras dependencias o entidades, ni juzgar o calificar las decisiones tomadas en las mismas.

En igual sentido, los conceptos que se emiten por este despacho tienen como fundamento las circunstancias presentadas en las consultas y buscan atender los supuestos de hecho y de derecho expuestos en estas; por ello, se recomienda que la lectura del mismo se haga en forma integral para la comprensión de su alcance, el cual no debe extenderse a situaciones diferentes a las planteadas y estudiadas.

Se pregunta:

1. ¿Se encuentra vigente el numeral 2° del artículo 19 del Decreto 570 de 1984 para determinación de la base gravable del arrendamiento de los bienes corporales muebles?

El art. 19 del Decreto 570 de 1984 se encuentra parcialmente vigente. En efecto, el inciso primero de dicha norma se encuentra vigente salvo la expresión *"incluido el arrendamiento financiero (leasing)"*. Esto se puede evidenciar en el artículo 1.3.1.7.1. del Decreto 1625 de 2016 Único en materia tributaria. Dicha norma establece que:

"Base gravable en arrendamiento de bienes corporales muebles. En el caso del arrendamiento de bienes corporales muebles, el impuesto se generará en el momento de causación del canon correspondiente."

La base gravable se determinará así:

En los demás casos de arrendamiento de bienes corporales muebles, se dividirá el costo del bien arrendado por mil ochocientos (1.800) y el resultado se restará del canon diario. La cifra que así se obtenga será la base gravable correspondiente al canon diario."

Adicionalmente, es preciso señalar que el Decreto 1625 de 2016 Único en Materia Tributaria, recopiló todos los decretos de la materia, unificando en un único cuerpo normativo todos los decretos reglamentarios. En esta medida, las normas determinadas por decreto que fueran anteriores al 1625 de 2016 y que no hayan sido incluidas dentro del cuerpo de éste, se entenderán derogadas.

En conclusión, es posible concluir que el artículo 19 del Decreto 570 de 1984 se encuentra parcialmente vigente salvo la expresión *"incluido el arrendamiento financiero (leasing)"*.

Para efectos de mayor claridad respecto al tratamiento del IVA en los contratos de arrendamiento financiero o leasing, ala igual que la determinación de la base gravable, adjuntamos el Oficio No. 0685 de 2019.

2) En caso de que la precitada norma se encuentre vigente, se indaga ¿si ésta aplica a la modalidad de leasing y subarriendo?

Teniendo en cuenta lo mencionado en el punto anterior, el artículo 19 del Decreto 570 de 1998 no será aplicable a los casos de arrendamiento financiero o leasing, ya que la referencia expresa incluida originalmente en el texto del artículo respecto al *"arrendamiento financiero"* fue derogada. Así las cosas, es posible concluir que el texto del artículo 19 del Decreto 570 de 1984, actualmente establecido en el artículo 1.3.1.7.1. del Decreto 1625 de 2016, no es aplicable al *"arrendamiento financiero"*.

Ahora bien, si el artículo 1.3.1.7.1. del Decreto Unico 1625 de 2016 aplica al arrendamiento de bienes corporales muebles, el subarriendo goza de esa misma naturaleza jurídica.

3) En los casos que los bienes estén depreciados en su totalidad, ¿también es aplicable para determinar el valor de IVA de arrendamiento del bien mueble?

No debe ser considerada la depreciación de los activos objeto del arrendamiento para efectos de determinar si los mismos están gravados con IVA o no. El IVA se causa según el hecho generador establecido en el artículo 420 literal c) del Estatuto Tributario, donde se señala que los servicios, tal como el arrendamiento serán gravados con este impuesto.

Por lo anterior, el arrendamiento de cualquier bien mueble a excepción de los expresamente

excluido generará el IVA. En este caso la base gravable deberá ser determinada según el artículo 1.3.1.7.1. del Decreto 1625 de 2016.

Atentamente,



LORENZO CASTILLO BARVO

Subdirector de Gestión Normativa y Doctrina (E)

Dirección de Gestión Jurídica

Carrera 8 # 6 C-38. Piso 4. Edificio San Agustín

PBX 607 9999 Ext. 904101

Bogotá D.C

Anexo: Oficio 0685 de 26 de junio de 2019 en (5) folios

Proyectó: Mauricio Ossa

