

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Impuesto Sobre las Ventas - IVA**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 000673 int 0063 DE 2026 ENERO 16 [Consultar Documento Jurídico](#)▼ **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.