

CIRCULAR KRESTON No 019 -19

PARA: LOS CLIENTES DE KRESTON RM S.A.

ASUNTO: Concepto DIAN 0491 de mayo del 2019 – IVA de Activos Fijos

Mediante concepto 4091 del 14 de mayo del 2019, la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales, se pronunció, sobre el tratamiento fiscal del IVA de los Activos fijos, teniendo en cuenta los cambios incluidos en la ley 1943 del 2018:

Tratamiento del impuesto sobre las ventas en la adquisición de activos fijos reales productivos

Ver Art. 258-1. Impuesto sobre las ventas en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos- Estatuto Tributario.

Teniendo en cuenta el artículo 258-1 enunciado anterior, se concluye que:

- El IVA pagado en la importación, adquisición, formación y construcción de activos fijos reales productivos, podrá descontarse del impuesto sobre la renta a cargo, en el año en que se efectuó el pago o en cualquiera de los periodos gravables siguientes.
- El IVA pagado en la importación, adquisición, formación y construcción de activos fijos reales productivos, **NO** podrá ser descontado del impuesto sobre las ventas IVA (*artículo 488 ET*), ni podrán tomarse como costo o gasto en el impuesto sobre la renta (*artículo 60 ET*).
- El IVA pagado, asociado a los servicios necesarios para poner en condiciones de utilización los activos fijos productivos importados, también podrá ser descontado del impuesto sobre la renta a cargo.
- El IVA de los activos fijos reales productivos formados o construidos, podrá descontarse en el año gravable en que dichos activos se activen y comiencen a depreciarse o amortizarse, o en cualquiera de los periodos gravables siguientes.

- 📍 Calle 72 N° 10-37 Oficina | 183 Edificio Liberty Seguros Teléfono (+57)(1) 744 3680 Mercaderes y Contaduría (+57)(1) 464 1095
Bogotá, Cundinamarca
- 📍 Carrera 101 N° 15-33 Santa Ciudad Jardín Teléfono (+57)(2) 372 9912 - 318 4813767
Cali, Valle del Cauca
- 📍 Carrera 35A N° 15B-25 Oficina 319 Centro de Negocios Prima, Barrio el Poblado Teléfono (+57)(4) 366 2639
Medellín, Antioquia
- 📍 Calle 77B N° 57-141 Oficina 201 Centro Empresarial Las Américas Teléfono (+57)(5) 3453788 - 318 8135347
Barranquilla, Atlántico
- 📍 Carrera 27 No 37-33 Oficina 1001 Centro Empresarial Green Gold Teléfono (+57)(7) 696 8329
Bucaramanga, Santander

CIRCULARES



- Los descuentos al impuesto sobre la renta a cargo, procederán también para los activos fijos reales productivos que se hayan adquirido por medio de contrato de arrendamiento financiero o leasing con opción irrevocable de compra. (El descuento en cabeza del arrendatario)

Cordialmente,

COMUNICACIONES

Kreston RM S. A.

Kreston Colombia

Miembros de Kreston International Ltda.

NUESTROS SERVICIOS

I UNIDAD DE NEGOCIOS
REVISORÍA FISCAL Y AUDITORÍA

II UNIDAD DE NEGOCIOS
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

III UNIDAD DE NEGOCIOS
JURÍDICA Y TRIBUTARIA

www.kreston.com.co

