# Nueva Resolución DIAN y su impacto!

ACCOUNTER

Res. DIAN No. 0165 de 2023

# Agenda de la Sesión

- Contexto Inicial
- Control fiscal mediante Documentos Electrónicos
- Resolución 0165 de 2023
- Anexo Técnico de Factura Electrónica No. 1.9
- El Documento Equivalente Electrónico
- Anexo Técnico de Documento Equivalente 1.0
- Consultas y conclusiones

ACCOUNTER Facturo®

“El Sistema de Facturación Electrónica brinda a la entidad fiscal una herramienta invaluable en el control fiscal, por ello parece más decidida que nunca a reforzarlo".

# Impacto Ecosistema a nivel tributario

## Generación de Ingresos

- Factura Electrónica de Venta
- Documento Equivalente Electrónico

**Rol responsable Recaudo Impuestos**

## Generación de Costos y Gastos

- Nómina Electrónica
- Documento Soporte en Compras Electrónico
- Factura Electrónica en Compras

**Pago anticipado Impuesto en compras**

# Evolución de la fiscalización

**Transformación digital de la DIAN**

**Trabajo sobre cobertura creciente de control de las operaciones y análisis de data**

**Evaluación de tendencias por sectores económicos**

**Centralización del control a través de los Documentos Electrónicos**

**Gestión proactiva del control fiscal de la DIAN**

ACCOUNTER Facturo®

**Resolución 0008 de 2024**

# Aspectos principales a tener en cuenta.

## "¿Cuándo empieza a regir?"

El 01 de Mayo del año 2024 el Anexo Técnico de Factura Electrónica y a lo largo del año el calendario del Documento Equivalente.

## "¿Cambia mucho la manera de hacer Factura Electrónica?"

La nueva Resolución mantiene buena parte de la estructura de la anterior, sin embargo si hay algunos cambios puntuales que es bueno conocer

## "¿Los demás Documentos siguen vigentes?"

Si, la Nómina, el Documento Soporte, los Acuses título valor y RADIAN siguen tal cual, incluso son reforzados con la mencionada resolución

ACCOUNTER Facturo®

**Nuevo Anexo Técnico de Factura Electrónica No. 1.9**

!

# Importante a tener en cuenta

Es de esperarse la continua evolución de los Anexos de Factura Electrónica

Hoy pasamos del Anexo 1.8 al Anexo 1.9

Recordemos que los anexos técnicos son las reglas específicas de emisión que tiene la DIAN para la validación de los Documentos Electrónicos

# Resolución 0165 de 2023 – Anexo de Factura Electrónica No. 1.9

## Datos Relevantes Vs Anexo Técnico actual

**1**

Refuerza concepto emisión de FE por cada operación y en el momento de la misma

**2**

Potenciales cambios en el uso de las Notas Crédito No Relacionadas a la Factura

**3**

Cambio en tolerancia del IssueDate, es decir, tolerancia 10 días para emisión de FE

**4**

Inclusión formal de la codificación de los impuestos saludables, aplicación Dic 01/23

**5**

Inclusión de tipos de factura Notarías, Compra Divisas, Venta Divisas

ACCOUNTER Facturo®

# Resolución 0165 de 2023 – Anexo de Factura Electrónica No. 1.9

## Datos Relevantes Vs Anexo Técnico actual

**6**

Por confirmar si las resoluciones de numeración tendrán vigencia 2 años por defecto

**7**

Referencia a requerimientos adicionales de otras entidades de control y alcance DIAN

**8**

Refuerza concepto idioma y moneda en facturación, debe hacerse en COP e idioma español

**9**

Extensión para informar la moneda extranjera y valor de operación en la misma

**10**

Continuidad en modo de operación actual de política de firma, validez propia o con PT

PD 1. Modalidad de Caja de Herramientas para tablas de referencia, listas de valores, entre otros

PD 2. Seguimiento a codificación de ítem con 999 o Estándar de Adopción del contribuyente

ACCOUNTER

**Facturas con proceso aceptación Título valor**

## Si bien en el Proyecto de Resolución se habló de la Nota de Ajuste para Factura Electrónica, en la Resolución en firme no fue incluída por ahora.

De allí la importancia de un proceso adecuado desde la Recepción de la Factura, validación de la misma (XML), Revisión de condiciones comerciales (PDF), y finalmente elaboración del proceso de acuses título valor

# Los Documentos Equivalentes a la Factura Electrónica

Reglamentados como físicos o análogos desde el año 2020

**Hoy, una realidad como Documento Equivalente Electrónico, con pautas, condiciones, y fechas de implementación**

ACCOUNTER Facturo®

# La Resolución 165 de 2023 y el Documento Equivalente Electrónico

- El uso de cada documento equivalente deberá ser acorde a la naturaleza de la operación del negocio
- Estos documentos se entenderán deducible de costos y gastos, siempre que se identifique al comprador*, se podrán generar sin tope en el monto
- Numeración autónoma, con excepción del POS
- Las características de cada Documento están definidas en el Anexo Técnico 1.0 de D.E.E.
- Juegos de azar y organización de espectáculos, no obligados a Documento Electrónico si reportan a otras entidades de control
- Recomendación del uso generalizado de la FE por parte de DIAN para evitar reprocesos.

# Principalmente

**Define El calendario de Implementación de los Documentos Equivalentes Electrónicos.**

# Calendario de Implementación como Documento Electrónico

**Mayo 2024:** POS para los Grandes Contribuyantes

**Junio 2024:** POS para Declarantes de Renta

**Julio 2024:** POS para demás contribuyentes no G.C. o no Declarantes de Renta

**Agosto 2024:** Recibo Servicios públicos, Transporte terrestre de pasajeros y Extracto

**Septiembre 2024:** Tiquete aéreo de pasajeros, documento en juegos localizados y juegos no localizados de azar

**Octubre 2024:** Documento de peajes, Documento de la Bolsa de valores, Bolsa Agropecuaria

**Noviembre 2024:** Boleta ingreso a espectáculos públicos y Boleta de Cine

# Otras Disposiciones de la Resolución sobre el Documento Equivalente Electrónico

- DIAN sugiere que las plataformas de operación del Sistema de facturación Electrónica deben dar cobertura a todo el Ecosistema de Documentos Electrónicos, sin embargo impulsa el uso de la Factura Electrónica en lugar de los Documentos Equivalentes Electrónicos

- Inconveniente Tecnológico: 48 horas a partir del día siguiente de solución en caso de inconvenientes DIAN, 48 horas a partir de solución en caso de inconvenientes del Facturador

- En el caso del POS, una vez Electrónico se deben inhabilitar los rangos análogos vigentes

ACCOUNTER

Facturo®
Link, la solución para la
facturación electrónica
desde el sistema POS
que necesita tu negocio,
tu punto de venta.
link
GESTIÓN EMPRESARIAL
Inicio Preventa: Marzo 2024

# Prácticas de Control Fiscal

## ¡Importante!

La aplicación del Sistema de facturación Electrónica es una herramienta vital para el control fiscal que empezará a reforzar la Entidad Fiscal, nuestra sugerencia es de **No Dar Ventaja** con los Documentos dele Sistema de facturación Electrónica en tu negocio

ACCOUNTER Facturo®

# CONSULTAS E INQUIETUDES FINALES

Facturo®

ACCOUNTER

Agradece tu asistencia a este espacio

consultas@accounter.co