

100208192 - 26

Bogotá, D.C., 9 de enero de 2024

Tema: Silencio Administrativo Positivo – Recursos.
Descriptores: Recursos que proceden frente al acto que niega el silencio administrativo positivo en materia tributaria, cambiaria y aduanera.
Fuentes formales: Artículos 84 y 85 de la Ley 1437 de 2011.
Artículos 732 y 734 del Estatuto Tributario.
Artículo 30 del Decreto 2245 de 2011.
Artículo 138 del Decreto Ley 920 de 2023.

Cordial saludo.

1. Esta Subdirección está facultada para resolver las consultas escritas, presentadas de manera general, sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias, aduaneras y de fiscalización cambiaria, en lo de competencia de la DIAN¹. En este sentido, la doctrina emitida será de carácter general, no se referirá a asuntos particulares y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 de la Ley 2010 de 2019².

PROBLEMA JURÍDICO No. 1

2. ¿Qué recursos proceden contra el acto administrativo que resuelve sobre la declaratoria de silencio administrativo positivo en materia tributaria y cambiaria?

TESIS JURÍDICA No. 1

3. A falta de regulación especial, los recursos que proceden contra el acto administrativo que resuelve sobre la declaratoria de silencio administrativo positivo en materia tributaria y cambiaria son los previstos en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo – CPACA.

FUNDAMENTACIÓN

¹ De conformidad con el numeral 4 del artículo 56 del Decreto 1742 de 2020 y el artículo 7 de la Resolución DIAN 91 de 2021.

² De conformidad con el numeral 1 del artículo 56 del Decreto 1742 de 2020 y el artículo 7-1 de la Resolución DIAN 91 de 2021.

4. El 734 del Estatuto Tributario regula de manera especial el silencio administrativo en materia tributaria. Al efecto dispone que, si transcurrido el término de un año sin que se haya resuelto el recurso de reconsideración, se entenderá fallado a favor del recurrente, en cuyo caso, la Administración, de oficio o a petición de parte, así lo declarará.

5. De igual forma, el artículo 30 del Decreto 2245 de 2011 regula de manera especial el silencio administrativo en materia cambiaria. Para tal fin dispone que si transcurre un término de siete meses sin que se resuelva el recurso de reconsideración, se entenderá que este ha sido fallado a favor del recurrente.

6. Ni la norma tributaria y ni la norma cambiaria señalan de manera expresa qué recursos proceden contra el acto administrativo que resuelve sobre la configuración del silencio administrativo positivo. Por tanto, en aplicación de las reglas de remisión del artículo 2 del CPACA, contra las decisiones relacionadas con la configuración del silencio administrativo positivo en materia tributaria y cambiaria podrán proponer las impugnaciones previstas en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

7. En tal sentido, el artículo 74 del CPACA dispone que, por regla general, contra los actos definitivos proceden los recursos de reposición, apelación y queja. El de reposición contra quien lo expidió y el de apelación ante el inmediato superior. A renglón seguido, enumera las decisiones que no son susceptibles de ser apeladas, restricción que se estructura fundamentalmente a partir del hecho de que el funcionario la adopta no tenga un superior.

8. Por su parte, el artículo 75 del CPACA establece que no procederán recursos contra los actos de carácter general, ni contra los de trámite, preparatorios, o de ejecución excepto en los casos previstos en norma expresa.

9. Por tanto, comoquiera que los actos administrativos mediante los que se resuelve sobre la configuración del silencio administrativo en materia tributaria y cambiaria son definitivos y no corresponde a uno de aquellos listados en el artículo 75 del CPACA, contra ellos proceden los recursos de reposición y apelación.

PROBLEMA JURÍDICO No. 2

10. ¿Qué recursos proceden contra el acto administrativo que resuelve sobre la declaratoria de silencio administrativo positivo en materia aduanera?

TESIS JURÍDICA No. 2

11. De conformidad con lo establecido en el párrafo 2º del artículo 138 del Decreto Ley 920 de 2023, contra el acto administrativo que resuelve sobre la declaratoria de silencio administrativo positivo en materia aduanera no procede ningún recurso.

FUNDAMENTACIÓN

12. El artículo 138 del Decreto Ley 920 de 2023 establece que, transcurrido el plazo para

