



Area del Derecho

CONCEPTO 009452 – int 329 DE 2024 MAYO 10

Tributario

[Consultar Documento Jurídico](#)

Banco de Datos

Procedimiento Tributario

Problema Jurídico      ¿Cuál es la forma de llevar a cabo la notificación de la resolución que resuelve el recurso de reconsideración?

Tesis Jurídica      La notificación de la resolución que resuelve el recurso de reconsideración deberá surtir de acuerdo con lo establecido en los artículos 565, 566-1 y 568 del Estatuto Tributario

▼ Descriptores

Notificación actos administrativos

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 565

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 568

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 566-1

▼ Extracto

Esta Subdirección está facultada para absolver 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 DIAN<sup>1</sup>. 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 2019<sup>2</sup>.

### PROBLEMA JURÍDICO

¿Cuál es la forma de llevar a cabo la notificación de la resolución que resuelve el recurso de reconsideración?

### TESIS JURÍDICA

La notificación de la resolución que resuelve el recurso de reconsideración deberá surtir de acuerdo con lo establecido en los artículos 565, 566-1 y 568 del Estatuto Tributario.

### FUNDAMENTACIÓN

En primer lugar, el artículo 565 del Estatuto Tributario<sup>3</sup> establece la forma de notificación de los actos administrativos indicando que la resolución que resuelva el recurso de reconsideración se notificará de manera personal o en su defecto por edicto.

A su vez, el artículo 566-1 del Estatuto Tributario<sup>4</sup> regula la notificación electrónica de los actos administrativos proferidos por la Administración Tributaria señalando esencialmente que dichos actos se entenderán notificados a partir del quinto (5) día después de haber sido recibido el respectivo correo electrónico por parte del contribuyente.

Por otro lado, el artículo 568 del Estatuto Tributario, señala que las notificaciones devueltas por correo serán notificadas a la dirección que se encuentre señalada por parte del contribuyente en el RUT.

Ahora bien, el Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Cuarta, C.P. MILTÓN CHAVÉZ GARCÍA, en sentencia N° 22923 del 13 de agosto del 2020, indicó lo siguiente:

(...) En relación con la notificación del acto que resuelve el recurso de reconsideración, el inciso segundo del artículo 565 del E.T. dispone lo siguiente: «Art. 565. Formas de notificación de las actuaciones de la administración tributaria. (...) Las providencias que decidan recursos se notificarán personalmente, o por edicto si el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante, no compareciere dentro del término de los diez (10) días siguientes, contados a partir de la fecha de introducción al correo del aviso de citación. En este evento también procede la notificación electrónica.» Como se observa, para notificar la resolución que resuelve un recurso de reconsideración, se acude de manera principal a la notificación personal y si no es posible surtir la notificación por este medio, se acude a la notificación por edicto de manera subsidiaria. (...)

Es así que, a partir de lo anteriormente expuesto, es dable colegir que la notificación de la resolución que resuelve el recurso de

reconsideración **deberá** ser surtida **de** manera personal o por edicto en el caso en que el correo electrónico sea **devuelto** o el contribuyente, responsable, agente retenedor o **declarante** no compareciere **dentro del** término **de** diez (días) contados a partir **de** la fecha **de** introducción al correo **del** aviso **de** la citación, teniendo en cuenta que si dicho correo es **devuelto**, la notificación se surtirá en la dirección que se encuentre registrada en el RUT.

En los anteriores términos se absuelve su petición 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/>.

---

<sup>1</sup> **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.

<sup>2</sup> **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.

<sup>3</sup> (...) Las providencias que **decidan** recursos se notificarán personalmente, o por edicto si el contribuyente, responsable, agente retenedor o **declarante**, no compareciere **dentro del** término **de** los diez (10) días siguientes,

contados a partir **del** día siguiente **de** la fecha **de** introducción al correo **del** aviso **de** citación. En este evento también procede la notificación electrónica.

El edicto **de** que trata el inciso anterior se fijará en lugar público **del** despacho respectivo por el término **de** diez (10) días y **deberá** contener la parte resolutive **del** respectivo acto administrativo.

PARÁGRAFO 1. La notificación por correo **de** las actuaciones **de** la administración, en materia tributaria, aduanera o cambiaria se practicará mediante entrega **de** una copia **del** acto correspondiente en la última dirección informada por el contribuyente, responsable, agente retenedor o **declarante** en el Registro Único Tributario - RUT. En estos eventos también procederá la notificación electrónica.

Cuando el contribuyente, responsable, agente retenedor o **declarante**, no hubiere informado una dirección a la administración tributaria, la actuación administrativa correspondiente se podrá notificar a la que establezca la administración mediante verificación directa o mediante la utilización **de** guías telefónicas, directorios y en general **de** información oficial, comercial o bancaria. Cuando no haya sido posible establecer la dirección **del** contribuyente, responsable, agente retenedor o **declarante**, por ninguno **de** los medios señalados, los actos **de** la administración le serán notificados por medio **de** publicación en un periódico **de** circulación nacional. (...)

<sup>4</sup> (...) Es la forma **de** notificación que se surte **de** manera electrónica a través **de** la cual la Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN pone en conocimiento **de** los administrados los actos administrativos **de** que trata el artículo 565 **del** Estatuto Tributario, incluidos los que se profieran en el proceso **de** cobro.

Una vez el contribuyente, responsable, agente retenedor o **declarante** informe la dirección electrónica a la Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN en los términos previstos en los artículos 563 y 565, todos los actos administrativos proferidos con posterioridad a ese momento, independientemente **de** la etapa administrativa en la que se encuentre el proceso, serán notificados a esa dirección hasta que se informe **de** manera expresa el cambio **de** dirección.

La notificación electrónica se entenderá surtida para todos los efectos legales, en la fecha **del** envío **del** acto administrativo en el correo electrónico autorizado; no obstante, los términos legales para el contribuyente, responsable, agente retenedor, **declarante** o su apoderado para responder o impugnar en sede administrativa, comenzarán a correr transcurridos cinco (5) días a partir **del** recibo **del** correo electrónico.