

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Otros Temas

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 006071 int 541 DE 2026 ABRIL 20

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Tema: Ingresos no constitutivos de renta o ganancia ocasional

Descriptores: Sistemas Integrados de Transporte Masivo (SITM)

Entidad Beneficiaria

▼ Fuentes Formales

Artículo 53 del Estatuto Tributario

▼ Extracto

1. 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 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.

2. Solicita pronunciarse sobre si los rendimientos financieros obtenidos con recursos, de los que habla el artículo 53 del Estatuto Tributario, por la entidad beneficiaria y amparada en el principio del derecho que dice que "lo accesorio sigue la suerte de lo principal", se constituyen igualmente en ingresos no constitutivos de renta por su misma destinación.

3. Al respecto se considera:

4. El artículo 53 del Estatuto Tributario ha dictado que no constituyen renta ni ganancia ocasional, en cabeza de la entidad beneficiaria de los sistemas de servicio público urbano de transporte masivo de pasajeros - hoy *Sistemas Integrados de Transporte Masivo (SITM)*³ - los ingresos provenientes de las transferencias de recursos, la sustitución de pasivos y otros aportes que realicen, tanto la nación como las entidades territoriales, así como las sobretasas, contribuciones y otros gravámenes que se destinen a financiar dicho servicio público.

5. La doctrina oficial de la DIAN⁴ efectuando la lectura del artículo 53 ibidem ha entendido que la entidad beneficiaria para los SITM solamente cobija a la sociedad titular del sistema de transporte, encargada de la gestión de este⁵ o al beneficiario directo de la transferencia⁶, sin que sea posible hacerlo extensivo a otras personas o entidades.

6. De igual forma, para esta subdirección es claro que, tratándose de transferencias o aportes de la Nación o de las entidades territoriales para los sistemas de transporte masivo, la extensión del beneficio vía interpretación del artículo 53 ejusdem no es legalmente válida para los eventos y/o sujetos no contemplados por el legislador.⁷

7. Teniendo en cuenta que el mencionado artículo 53 del Estatuto Tributario estableció que los recursos de los SITM no constituirían renta ni ganancia ocasional, en cabeza de la entidad beneficiaria en el marco de un sistema de transporte, dicha lectura debe hacerse de manera conjunta con las disposiciones legales y reglamentarias de este sector.

8. En efecto, para que los recursos que se destinen a un Sistema Integrado de Transporte Masivo - SITM⁸ o sean administrados en virtud de un convenio de cofinanciación⁹ no se consideren renta o ganancia ocasional, la entidad beneficiaria o empresa encargada de ejecutar el proyecto debe tener la designación como tal, por la autoridad territorial correspondiente.¹⁰

9. No siendo otros los requisitos para acceder al beneficio tributario, establecidos por el legislador, bastarán que se verifique i) la transferencia de recursos, sustitución de pasivos u otros aportes, así como la existencia de las sobretasas, contribuciones y otros gravámenes destinados a la financiación del servicio público urbano masivo de pasajeros y ii) que exista una designación del ente territorial sobre la entidad beneficiaria para que, en cabeza de esta, no sean constitutivos de renta ni ganancia ocasional.

10. Sin embargo, el beneficio tributario del artículo 53 del Estatuto Tributario no puede predicarse de la misma forma para los rendimientos financieros que dichos recursos generen, ya que sobre los mismos existen normas especiales que han definido si pueden o no considerarse como renta o ganancia ocasional e imponen adicionalmente obligaciones específicas en materia presupuestal a las

entidades beneficiarias sobre la **destinación de** los ingresos percibidos con ocasión **de** estos.¹¹

11. No siendo esta la Entidad competente para pronunciarse sobre el tratamiento presupuestal que **debe** darse a los rendimientos financieros **derivados de** los aportes o transferencias tanto **de** la Nación como **de** los entes territoriales, en el marco **de** los Sistemas Integrados **de** Transporte **de** Masivo (SITM), se invita al consultante revisar la doctrina **de** la Dirección **de** Apoyo Fiscal **del** Ministerio **de** Hacienda y Crédito Público¹² que ha abordado el tema objeto **de** consulta.

12. 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/>.

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.

³ Cfr. Artículo 2 **de** la Ley 310 **de** 1996 - *modificado por el artículo 172 de la ley 2294 de 2022 y Decreto Nacional 3109 de 1997.* "Artículo 3º.- Se entiende por transporte masivo **de** pasajeros el servicio que se presta a través **de** una combinación organizada **de** infraestructura y equipos, en un sistema que cubre un alto volumen **de** pasajeros y da respuesta a un porcentaje significativo **de** necesidades **de** movilización"

⁴ Cfr. Concepto 48237 **de** 2002 y Oficio DIAN 77941 **de** 2008.

⁵ Cfr. Artículo 172 **de** la ley 2294 **de** 2022, que modificó el artículo 2 **de** la Ley 310 **de** 1996 y Concepto DIAN 48237 **de** 2002.

⁶ Cfr. Concepto DIAN 48237 **de** 2002; Oficio DIAN 77941 **de** 2008 y Concepto DIAN 016262 Int 1968 **de** 2025.

⁷ *ibidem*.

⁸ Cfr. Los artículos 85 **de** la Ley 336 **de** 1996 y 2 **de** la Ley 310 **de** 1996 - *modificado por el artículo 172 de la ley 2294 de 2022.*

⁹ Cfr. Ministerio **de** Transporte. Resolución 22430400018695 **del** 02/05/2024. "*por medio de la cual se reglamentan los requisitos para la participación de la Nación en la cofinanciación a los sistemas de transporte público del país y se dictan otras disposiciones*"

¹⁰ Cfr. Decreto 1079 **de** 2015 - Decreto Único Reglamentario **del** Sector Transporte. "Artículo 2.2.1.2.1.3.2. Transferencia y vigilancia **de** recursos. Cuando la Nación o sus entidades **descentralizadas** cofinancien o participen con aportes en un sistema **de** transporte masivo, sus recursos se transferirán a la entidad o empresa encargada de ejecutar el proyecto que haya sido designada por la autoridad territorial. El Ministerio **de** Transporte vigilará la inversión **de** esos recursos. (Decreto 3109 **de** 1997, artículo 15)." (Énfasis propio)

¹¹ Cfr. El artículo 35 **del** Decreto Nacional 115 **de** 1996 "*Por el cual se establecen las normas sobre elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras*" y artículo 109 **del** Decreto Nacional 115 **de** 1996 "*Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto*".

¹² Ministerio **de** Hacienda y Crédito Público - MHCP. Oficio No. 028714-04 **del** 13 **de** agosto **de** 2004. "Concepto sobre Titularidad **de** los rendimientos financieros provenientes **de** transferencias **del** Municipio"