

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Impuesto sobre la Renta y Complementarios**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 013399 int 1602 DE 2025 OCTUBRE 2 [Consultar Documento Jurídico](#)

▼ **Descriptores**
Tasa Mínima **de** Tributación
Diferencias

▼ **Fuentes Formales**

Parágrafo 6 **del** artículo 240 **del** Estatuto Tributario

▼ **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 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. Mediante el presente pronunciamiento se atiende a su solicitud **de** aclarar el alcance **de** la expresión contenida en el punto 16 **del** numeral VI **del** Concepto 006363 – int 618 **del** 29 **de** mayo **de** 2023³ Concepto General sobre el impuesto sobre la renta a cargo **de** las personas jurídicas con motivo **de** la Ley 2277 **de** 2022 —“las diferencias **de** años gravables anteriores no tienen incidencia en el cálculo **de** la tasa mínima **de** tributación”—, frente a la cual solicita una explicación **de** detallada y, adicionalmente, plantea escenarios relativos a eventuales modificaciones en la utilidad contable antes **de** impuestos (UC) u otros elementos **de** la fórmula prevista en el parágrafo 6 **del** artículo 240 **del** Estatuto Tributario, nos permitimos dar respuesta en los siguientes términos:

3. La expresión **debe** entenderse en el marco **del** parágrafo 6 **del** artículo 240 **del** Estatuto Tributario, que fija una fórmula cerrada para la Tasa **de** Tributación **Depurada** (TTD). Esta se calcula exclusivamente con el Impuesto **Depurado** (ID) y la Utilidad **Depurada** (UD), los cuales a su vez se integran por los elementos taxativamente señalados en la norma. Por consiguiente, por los principios **de** anualidad e independencia **de** periodos, las diferencias o reversiones **de** ejercicios anteriores no inciden en el cálculo, ya que no hacen parte **de** los componentes **definidos** para la TTD. Este entendimiento coincide con el Concepto 006038 **de** 2024, que **descarta** considerar variables **de** otros periodos en la **determinación de** la tasa mínima **de** tributación.

4. En este contexto, cada elemento **de** la fórmula está **definido** expresamente: el ID comprende el impuesto neto **de** renta, los **descuentos** tributarios y el impuesto por rentas pasivas **del** periodo; la UD parte **de** la utilidad contable o financiera antes **de** impuestos (UC) y se ajusta únicamente con las partidas que la ley indica —PARL, INCRNGO, VIMPP, VNGO, RE y C—.

5. La afirmación **de** que las diferencias **de** años anteriores “no tienen incidencia” en el cálculo **de** la TTD se refiere exclusivamente a la aplicación **de** la fórmula legal **del** parágrafo 6 **del** artículo 240 E.T. —ID y UD—. Es **decir**, esas diferencias no son variables **de** la fórmula y, por tanto, no se incorporan para aumentar o disminuir el ID o la UD en el periodo.

6. Esto no significa que puedan excluirse o removerse **de** la utilidad contable antes **de** impuestos (UC). La UC no se **depura** discrecionalmente, ya que es la que resulta **de** los marcos técnicos contables vigentes —Ley 1314 **de** 2009⁴, Decreto 2420 **de** 2015⁵ y NIIF⁶— y se incorpora a la fórmula sin modificaciones, aplicando únicamente los ajustes taxativamente previstos por la ley para llegar a la UD.

7. **De** allí se sigue que cualquier diferencia que incida en la UC, o que no corresponda a los elementos expresamente previstos, no está contemplada por la fórmula. La UC que **debe** tomarse es exclusivamente la que resulte **de** la aplicación **de** los marcos técnicos **del** periodo, sin alteraciones adicionales. La UC constituye el punto **de** partida para el cálculo **de** la UD sin que la norma prevea ajustes adicionales; si una diferencia afecta el resultado **del** año, se integra automáticamente en la UC y no admite exclusiones o tratamientos para efectos **de** la TTD.

8. A partir **de** esa cifra, únicamente proceden los componentes taxativamente previstos por la ley para **determinar** la UD y, con ella, la TTD. La norma no habilita ajustes por fuera **de** la fórmula.

9. Sobre este aspecto, la Corte Constitucional en la Sentencia C-488 **de** 2024⁷, al estudiar la constitucionalidad **del** parágrafo 6 **del** artículo 240 **del** Estatuto Tributario —modificado por el artículo 10 **de** la Ley 2277 **de** 2022—, precisó que “las sociedades **deberán**

cortar sus cuentas y preparar y difundir estados financieros **de** propósito general, **debidamente** certificados». Así, es claro que las sociedades tienen la obligación **de** llevar la contabilidad y preparar los estados financieros. En ellos se verá reflejada la utilidad **de** carácter contable”.

10. Agregó la Corte que “la elaboración **de** los estados financieros se rige por normas **de** contabilidad”, adoptadas por la Ley 1314 **de** 2009 y el Decreto 2420 **de** 2015. Indica que según las NIIF, “los estados financieros son un conjunto **de** documentos contables que proporcionan información **d**etallada sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos **de** la entidad económica. En esa información se incluye el estado **de** resultado, en el que se reconocen tanto los ingresos como los gastos, y, a partir **de** ahí, se **d**etermina la ganancia o pérdida; es **d**ecir, la utilidad”. Y conforme a la NIC 12, la ganancia contable es “la ganancia neta o la pérdida neta **de** período antes **de** deducir el gasto por impuesto a las ganancias”.

11. **De** esta manera, la Corte reafirma que la utilidad contable es un resultado objetivo **derivado de** la aplicación **de** los marcos contables.

12. Lo anterior implica que cualquier ajuste **de** años anteriores no puede utilizarse para modificar ni el numerador ni el **denominador de** la TTD **del** periodo en curso. Si conforme a los marcos contables cualquier ajuste afecta el resultado **del** año, su efecto ya queda incorporado en la utilidad contable que sirve **de** punto **de** partida; no procede excluirla ni adicionarla por fuera **de** lo que expresamente prevé la fórmula legal.

13. En suma, la TTD se **d**etermina estrictamente con las cifras **del** periodo y con los únicos ajustes que la ley enumera, sin atender a “diferencias” **de** años anteriores ni a ajustes contables ajenos a los marcos técnicos y a la fórmula legal.

14. En los anteriores términos se aclara el alcance **de** la siguiente expresión contenida en el punto 16 **del** numeral VI **del** Concepto General 006363 **de** 2023: “las diferencias **de** años gravables anteriores no tienen incidencia en el cálculo **de** la tasa mínima **de** tributación”.

15. Respecto a los ejemplos prácticos solicitados, al no estar contempladas tales variables en la norma, no hay lugar a ejemplos adicionales.

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 El numeral 16 fue adicionado por el Concepto 006038 – int 202 **del** 22 **de** marzo **de** 2024.

⁴ Por la cual se regulan los principios y normas **de** contabilidad e información financiera y **de** aseguramiento **de** información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se **d**eterminan las entidades responsables **de** vigilar su cumplimiento.

⁵ Por medio **del** cual se expide el Decreto Único Reglamentario **de** las Normas **de** Contabilidad, **de** Información Financiera y **de** Aseguramiento **de** la Información y se dictan otras disposiciones.

⁶ Normas Internacionales **de** Información Financiera.

⁷ C. Const., Sent. C-488, nov. 21/24. M.P. Paola Andrea Meneses Mosquera.