

Area **del Derecho**

Tributario

Banco **de Datos**

Procedimiento Tributario

CONCEPTO 011603 int 1107 DE 2026 JULIO 8

[Consultar Documento Jurídico](#)

Problema Jurídico	¿El valor correspondiente a la reducción transitoria de sanciones, actualización de sanciones e intereses moratorios de obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias administradas por la DIAN, prevista en los Decretos Legislativos 1474 de 2025 y 0240 de 2026 , constituye ingreso fiscal gravado para efectos del impuesto sobre la renta o del Régimen Simple de Tributación (RST)?
Tesis Jurídica	No, porque tales mecanismos o alivios tributarios no son asimilables a una condonación de naturaleza civil o comercial en la que interviene la libre voluntad de un acreedor, sino que responden a una política fiscal que adoptó medidas tributarias extraordinarias en un contexto determinado , además no se cumplen los demás supuestos del artículo 302 del Estatuto Tributario para que se consideren ingreso gravado.

▼ **Descriptores**

Reducción transitoria **de** sanciones e intereses moratorios

Reducción transitoria **de** sanciones e intereses moratorios por omisión o corrección **de** declaraciones

▼ **Fuentes Formales**

Artículos 105 y 302 **del** Estatuto Tributario.

Decreto Legislativo 1474 **de** 2025.

Decreto Legislativo 0240 **de** 2026.

Sentencia C-079 **de** 2026 – Corte Constitucional.

▼ **Extracto**

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

2. ¿El valor correspondiente a la reducción transitoria **de** sanciones, actualización **de** sanciones e intereses moratorios **de** obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias administradas por la DIAN, prevista en los **Decretos Legislativos 1474 de 2025 y 0240 de 2026**, constituye ingreso fiscal gravado para efectos **del** impuesto sobre la renta o **del** Régimen Simple **de** Tributación (RST)?

TESIS JURÍDICA

3. No, porque tales mecanismos o alivios tributarios no son asimilables a una condonación **de** naturaleza civil o comercial en la que interviene la libre voluntad **de** un acreedor, sino que responden a una política fiscal que adoptó medidas tributarias extraordinarias en un contexto **determinado**, además no se cumplen los **demás** supuestos **del** artículo 302 **del** Estatuto Tributario para que se consideren ingreso gravado.

FUNDAMENTACIÓN

4. En primer lugar, **debe** precisarse que el **Decreto** Legislativo 1474 **de** 2025 fue **declarado** inexecutable por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-079 **de** 2026, sin embargo el máximo Tribunal Constitucional moduló los efectos **de** su **decisión** y mantuvo indemnes las situaciones jurídicas consolidadas frente a aquellos contribuyentes que acreditaron las condiciones exigidas por la norma para acceder a los beneficios tributarios mientras el **decreto** produjo efectos.

5. Resulta importante **destacar** que los beneficios tributarios creados por los **Decretos** Legislativos 1474 **de** 2025 y 0240 **de** 2026 constituyen una medida legal, **de** carácter transitorio o temporal y excepcional, que **determina** las condiciones **de** pago **de** las obligaciones tributarias, aduaneras o cambiarias para aquellos contribuyentes que cumpliendo los requisitos **de** ley se acogieron a tales beneficios.

6. Visto lo anterior, se **debe** tener presente que, en relación con la condonación **de** deudas como modo **de** extinguir las obligaciones y la naturaleza **de** ingreso gravado para el **deudor** beneficiario, la doctrina³ vigente con fundamento en el artículo 302 **del** Estatuto Tributario ha interpretado que: i) **debe** ser a título gratuito, ii) **debe** actuar la mera liberalidad **del** acreedor y iii) es un acto jurídico *inter vivos* que también puede ser llevado a cabo entre personas jurídicas.

7. Así las cosas, es dable interpretar que los beneficios **de** los **Decretos** Legislativos 1474 **de** 2025 y 0240 **de** 2026 no obedecen a un acto jurídico gratuito *inter vivos* celebrado entre acreedor y **deudor**, por mera liberalidad **de** aquel, por el contrario, su naturaleza

obedece a una regulación legal **de** carácter excepcional y temporal; por ende, los mencionados beneficios tributarios no **deben** catalogarse como una donación ni como un ingreso constitutivo **de** renta o ganancia ocasional por condonación **de** naturaleza civil o comercial, en los términos **del** artículo 302 **del** Estatuto Tributario.

8. Descendiendo al tratamiento fiscal **de** tales beneficios, recuérdese que la doctrina⁴ vigente en concordancia con lo señalado en el literal c) **del** numeral 2 **del** artículo 105 *ibidem* ha interpretado que los gastos por concepto sanciones e intereses moratorios **de** carácter sancionatorio no cumplen los requisitos para ser **deducibles del** Impuesto sobre la Renta, **de** lo que se infiere que estos no están llamados a integrar la **determinación de** la renta líquida.

9. Bajo la misma línea y en relación con el RST, el valor **de** la reducción **de** sanciones, actualización **de** sanciones e intereses moratorios **de** carácter sancionatorio no corresponde a un ingreso **derivado de** la actividad empresarial, comercial, profesional o **de** servicios **del** contribuyente, por lo que dicho valor no **debe** integrar la base gravable **del** SIMPLE por el solo hecho **de** haberse obtenido la reducción legal.

10. Es así como, aceptar una tesis distinta a la señalada en este concepto y acorde a lo expresado en precedencia, rompe además con el equilibrio que **debe** existir entre ingresos y **deducciones**, porque pretender que el porcentaje **de** reducción **de** tales beneficios constituya ingreso gravado **debe** corresponder con la respectiva posibilidad **de deducción de** tales conceptos, lo cual está expresamente prohibido.

11. En consecuencia, este **Despacho** considera que el valor reducido por concepto **de** sanciones, actualización **de** sanciones e intereses moratorios **de** carácter sancionatorio, en aplicación **de** los beneficios previstos en los **Decretos Legislativos 1474 de 2025 y 0240 de 2026**, no constituye ingreso gravado ni ganancia ocasional para el contribuyente, en la medida en que dichos conceptos no son objeto **de deducción**.

12. En ese sentido se complementa la doctrina vigente en materia **de** condonaciones y la no aplicación **del** artículo 302 **del** Estatuto Tributario en relación con los beneficios tributarios adoptados como medida transitoria y excepcional respecto **del** contribuyente, reiterando que estos no tienen la naturaleza **de** donación o condonación.

13. Comoquiera que varios interrogantes **de** la solicitud están encaminados a que se establezca el tratamiento contable **del** valor **de** la reducción transitoria prevista en los **decretos** arriba mencionados, sobre tales tópicos no se pronuncia el **Despacho** en este concepto porque ello **desborda** nuestra competencia que solo se circunscribe a la interpretación **de** las normas tributarias, aduaneras y cambiarias como se expresó *ab initio de* este concepto⁵.

14. Tampoco es **de** nuestra competencia informar el tratamiento específico que **debe** darse a tales valores en los formatos 2516 o 2517 respecto **del** ingreso contable o reversión **del** pasivo.

15. Finalmente, no habría lugar a **determinar** el momento **de** realización ya que no se trata **de** un ingreso gravado conforme hemos expuesto ampliamente en precedencia, pero para efectos tributarios, **deberá** reconocerse en el período gravable en que se consolide la reducción **de** intereses, sanciones; atendiendo las reglas generales **de** realización aplicables al contribuyente según se trate **de** ingreso contable o baja **del** pasivo.

16. 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. Concepto No. 005639 (int 1033) **de** 2023 y Concepto 001456 (int 130) **de** 2024.

⁴ Cfr. Oficio No. 26727 **de** 2019 y Oficio No. 550 **de** 2020.

⁵ Corresponde al Consejo Técnico **de** la Contaduría Pública analizar si para los contribuyentes obligados a llevar contabilidad, la aplicación **de** los beneficios tributarios a las que nos hemos referido genera un ingreso contable o una reversión por baja **de** pasivo, sin perjuicio **de** ello, tales conceptos no constituyen ingreso gravado para efectos **del** Impuesto sobre la Renta y Ganancias Ocasionales y **deberán** **depurarse** fiscalmente conforme a las reglas existentes.