

<< Volver



Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

CONCEPTO 011392 int 935 DE 2026 JUNIO 12

Tributario

[Consultar Documento Jurídico](#)

Banco de Datos

Impuesto al Patrimonio

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

▼ Descriptores

▼ Fuentes Formales

▼ 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 es **de** carácter general, no se refiere a asuntos particulares y se somete a lo consagrado en el artículo 131 **de** la Ley 2010 **de** 2019
2. Mediante el radicado **de** la referencia, se presentan a consideración **de** este **despacho** varias peticiones relacionadas con el **Decreto** Legislativo 173 **de** 2026, mediante el cual se adoptan medidas tributarias en materia **de** impuesto al patrimonio.
3. Para dar respuesta a las preguntas propuestas se citará la doctrina vigente expedida por este **despacho**:
 - A. **¿De acuerdo con el Decreto Legislativo 173 de 2026, en el procedimiento para liquidar el impuesto al patrimonio se deben restar las primeras 200.000 UVT?**
4. El **Decreto** Legislativo 173 **de** 2026 no establece procedimiento especial para liquidar el impuesto al patrimonio por parte **de** los sujetos pasivos, por lo tanto, la liquidación se **debe** realizar **de** manera ordinaria multiplicando el patrimonio líquido gravable por la tarifa correspondiente.
5. Sobre este punto, el Concepto DIAN 004532 (int 428) **de** 2026 hizo las siguientes precisiones sobre la base gravable y la tarifa **de** este impuesto:

"IV. BASE GRAVABLE

*De conformidad con los artículos 2 y 4 **del** Decreto Legislativo No. 173 **de** 2026 y los artículos 15, 16, 17 y 18 **del** Decreto No. 240 **de** 2026, la base gravable para tener en cuenta para efectos **de** este gravamen es el "patrimonio líquido (...). Ahora, para efectos **del** cálculo **de** la base gravable **del** impuesto al patrimonio para el año 2026, el patrimonio líquido se obtiene **de** tomar el total **del** patrimonio bruto **del** contribuyente poseído a 1 **de** marzo **de** 2026, menos las **deudas** a cargo **del** contribuyente vigentes a esa fecha.*

V. TARIFA

*Para la vigencia fiscal **del** año 2026, el artículo 3 **del** Decreto Legislativo 173 **de** 2026 creó dos tarifas diferentes para dos grupos **de** contribuyentes, así: una tarifa **del** 0.50% para las personas jurídicas y sociedades **de** hecho contribuyentes **declarantes** **del** impuesto sobre la renta y complementarios sin perjuicio **de** la actividad **desarrollada** en virtud **de** su objeto social (...) Una tarifa **del** 1.6% igualmente para para las personas jurídicas y sociedades **de** hecho contribuyentes **declarantes** **del** impuesto sobre la renta y complementarios que **desarrollen** las actividades **de** extracción **de** hulla (carbón **de** piedra) CIIU - 0510, extracción **de** carbón lignito CIIU - 0520, y **de** petróleo crudo CIIU - 0610 (...) Además, en el grupo **de** contribuyentes que están sometidos a la tarifa **del** 1.6% se encuentran las instituciones financieras, las entidades aseguradoras y reaseguradoras, las sociedades comisionistas **de** bolsa **de** valores, las sociedades comisionistas agropecuarias, las bolsas **de** bienes y productos agropecuarios"*

6. También se precisó mediante concepto 010904 interno 875 **del** 5 **de** junio **de** 2026:

IV. BASE GRAVABLE**Sustitución **de** subnumeral 5:****5. ¿Cuál es la consecuencia **de** que una vez **determinada** la base gravable **del** impuesto al patrimonio**

creado por el Decreto Legislativo 173 de 2026 y modificado por el Decreto Legislativo 240 de 2026, esta resulte inferior a 200.000 UVT?

La circunstancia **de** que una vez **depurada** la base gravable **del** impuesto al patrimonio por la vigencia **2026**, esta resulte inferior a 200.000 UVT no **desvirtúa**, por sí sola, la configuración **del** hecho generador **del** tributo, ni elimina la obligación formal **de** presentar la **declaración**, ni la obligación sustancial **de** liquidar y pagar el impuesto, cuando previamente se haya verificado la posesión **de** un patrimonio líquido igual o superior a 200.000 UVT al 1 **de** marzo **de** **2026**.

Para estos efectos, **debe** distinguirse entre el hecho generador y la base gravable como elementos esenciales, autónomos y complementarios **del** tributo. El hecho generador corresponde al presupuesto jurídico previsto por el legislador extraordinario que da nacimiento a la obligación tributaria sustancial. En el caso **del** impuesto al patrimonio por la vigencia **2026**, dicho presupuesto está constituido por la posesión, al 1 **de** marzo **de** **2026**, **de** un patrimonio líquido igual o superior a 200.000 UVT por parte **de** los sujetos previstos en el numeral 6 **del** artículo 292-3 **del** Estatuto Tributario.

Por su parte, la base gravable corresponde a la medición económica **del** hecho gravado, sobre la cual se aplica la tarifa para **determinar** el monto **del** impuesto a cargo. En este caso, la base gravable parte **del** valor **del** patrimonio bruto poseído a 1 **de** marzo **de** **2026**, menos las **deudas** a cargo **del** contribuyente, **determinados** conforme al Título II **del** Libro I **del** Estatuto Tributario, y con la exclusión **de** los valores patrimoniales expresamente previstos por la norma.

Así, el umbral **de** 200.000 UVT opera para establecer si se configura el hecho generador **del** impuesto al patrimonio, a partir **del** patrimonio líquido poseído en la fecha legalmente prevista. Una vez verificado dicho presupuesto, el contribuyente adquiere la condición **de** obligado frente al tributo y **debe** **determinar** la base gravable conforme a las reglas especiales aplicables, sin que el resultado **de** esa **depuración** pueda confundirse con el presupuesto que dio origen a la obligación.

En consecuencia, no resulta jurídicamente correcto afirmar que, si la base gravable **depurada** es inferior a 200.000 UVT, no se configura el hecho generador o **desaparece** la obligación **de** declarar. Por el contrario, si el contribuyente no excluido poseía al 1 **de** marzo **de** **2026** un patrimonio líquido igual o superior a 200.000 UVT, se configura el hecho generador **del** impuesto al patrimonio y, por tanto, **deberá** cumplir la obligación formal **de** declarar y la obligación sustancial **de** liquidar y pagar el impuesto, aplicando la tarifa correspondiente sobre la base gravable **determinada** conforme al **Decreto Legislativo 173 de 2026**, modificado por el **Decreto Legislativo 240 de 2026**.

B. ¿los fondos de empleados son sujetos pasivos del impuesto al patrimonio para la vigencia 2026?

7. **De** acuerdo con lo señalado en el artículo 23 **del** Estatuto Tributario, los fondos **de** empleados se encuentran **definidos** como no contribuyentes **del** impuesto a la renta. En tal sentido, dice la norma:

Artículo 23. Entidades no contribuyentes declarantes. No son contribuyentes **del** impuesto sobre la renta los sindicatos, las asociaciones gremiales, los fondos **de** empleados, los fondos mutuos **de** inversión, las iglesias y confesiones religiosas reconocidas (...)

8. En este aspecto, el Concepto DIAN 004532 (int 428) **de** **2026** señaló que:

Son sujetos pasivos **del** impuesto al patrimonio para la vigencia **2026** las personas jurídicas y sociedades **de** hecho que sean contribuyentes **declarantes del** impuesto sobre la renta y complementarios, y los establecimientos permanentes (incluidas las sucursales) **de** entidades **del** exterior.

Para efectos **de** la sujeción pasiva, **deben** concurrir las siguientes condiciones:

- Que se trate **de** una persona jurídica o sociedad **de** hecho o establecimientos permanentes (incluidas las sucursales) **de** entidades **del** exterior.
- Que tenga la calidad **de** contribuyente **del** impuesto sobre la renta.
- Que esté obligada a presentar **declaración del** impuesto sobre la renta.

9. **De** lo anterior se concluye que, los señalados en el artículo 23 **del** Estatuto Tributario no serán sujetos pasivos **del** impuesto al patrimonio, según lo dispuesto en el artículo 1° **del** **Decreto Legislativo 173 de 2026**.

10. 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.