

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto sobre la Renta y Complementarios

Problema Jurídico

CONCEPTO 013944 int 1364 DE 2026 AGOSTO 11

[Consultar Documento Jurídico](#)

Tesis Jurídica

PROBLEMA JURÍDICO 1:

¿El fideicomitente —que ostenta simultáneamente la condición **de** beneficiario— **de** una fiducia mercantil, que adquiere un activo fijo real productivo, el cual aporta posteriormente a la fiducia y forma parte **del** patrimonio autónomo afecto a su finalidad, puede **descontar** en su impuesto **de** renta el IVA pagado por dicha adquisición?

PROBLEMA JURÍDICO 2:

¿El fideicomitente —que ostenta simultáneamente la condición **de** beneficiario— **de** la fiducia mercantil puede **descontar** en su impuesto **de** renta a cargo, el IVA pagado por la adquisición **de** un activo fijo real productivo, la cual se llevó a cabo por el patrimonio autónomo en cumplimiento **de** la finalidad **de** la fiducia?

TESIS JURÍDICA 1:

Si. El fideicomitente —que ostenta simultáneamente la condición **de** beneficiario— **de** una fiducia mercantil, que adquiere un activo fijo real productivo, el cual aporta posteriormente a la fiducia y forma parte **del** patrimonio autónomo afecto a su finalidad, puede **descontar** en su impuesto **de** renta el IVA pagado por dicha adquisición, **de** acuerdo con el artículo 258-1 **del** Estatuto Tributario (ET) siempre y cuando se cumplan los **demás** requisitos establecidos para ello, incluidos los contemplados en los artículos 1.2.1.27.1 al 1.2.1.27.7 **del** Decreto 1625 **de** 2016.

TESIS JURÍDICA 2:

Si. El fideicomitente —que ostenta simultáneamente la condición **de** beneficiario— **de** la fiducia mercantil puede **descontar** en su impuesto **de** renta a cargo el IVA pagado por la adquisición **de** un activo fijo real productivo, la cual se llevó a cabo por el patrimonio autónomo en cumplimiento **de** la finalidad **de** la fiducia, en atención al numeral 8 **del** artículo 102 **del** ET, siempre y cuando se cumplan los **demás** requisitos establecidos para ello, incluidos los contemplados en los artículos 1.2.1.27.1 al 1.2.1.27.7 **del** Decreto 1625 **de** 2016.

▼ **Descriptores**Principio **de** transparencia fiscal.**Descuento** por adquisición **de** activos fijos reales productivos▼ **Fuentes Formales**Artículos 102 y 258-1 **del** Estatuto Tributario▼ **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 1:

2. ¿El fideicomitente —que ostenta simultáneamente la condición **de** beneficiario— **de** una fiducia mercantil, que adquiere un activo fijo real productivo, el cual aporta posteriormente a la fiducia y forma parte **del** patrimonio autónomo afecto a su finalidad, puede **descontar** en su impuesto **de** renta el IVA pagado por dicha adquisición?

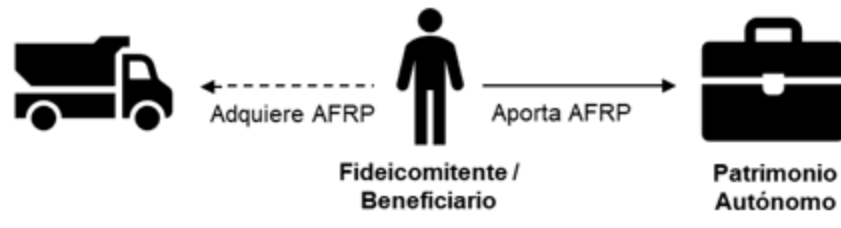
TESIS JURÍDICA 1:

3. Si. El fideicomitente —que ostenta simultáneamente la condición **de** beneficiario— **de** una fiducia mercantil, que adquiere un activo fijo real productivo, el cual aporta posteriormente a la fiducia y forma parte **del** patrimonio autónomo afecto a su finalidad, puede **descontar** en su impuesto **de** renta el IVA pagado por dicha adquisición, **de** acuerdo con el artículo 258-1 **del** Estatuto Tributario (ET) siempre y cuando se cumplan los **demás** requisitos establecidos para ello, incluidos los contemplados en los artículos 1.2.1.27.1 al 1.2.1.27.7 **del** Decreto 1625 **de** 2016.

FUNDAMENTACIÓN:

4. En la hipótesis **descrita**, el fideicomitente —que ostenta simultáneamente la condición **de** beneficiario— **de** una fiducia mercantil,

adquiere un activo fijo real productivo, el cual aporta posteriormente a la fiducia y forma parte **del** patrimonio autónomo afecto a su finalidad:



5. **De** acuerdo con el artículo 258-1 **del** ET, el IVA pagado por la adquisición **de** activos fijos reales productivos se podrá **descontar del** impuesto sobre la renta a cargo, en cuyo caso, dicho valor no podrá ser tomado simultáneamente como costo o gasto en el impuesto sobre la renta, ni será **descontable** en el impuesto sobre las ventas (IVA).

6. El artículo 1.2.1.27.1. **del** Decreto 1625 **de** 2016 establece la **definición de** activos fijos reales productivos, tal que, el numeral segundo contempla como una **de** sus características, que se adquieran, construyan, formen o importen para formar parte **del** patrimonio bruto **del** contribuyente:

"Artículo 1.2.1.27.1. **Definición de** activos fijos reales productivos. <Artículo adicionado por el artículo 1 **del** Decreto 1089 **de** 2020. El nuevo texto es el siguiente:> Para efectos **del** descuento **de** que trata el artículo 258-1 **del** Estatuto Tributario, son activos fijos reales productivos, aquellos que cumplan con la totalidad **de** las siguientes características:

1. Sean activos fijos en los términos **del** artículo 60 **del** Estatuto Tributario;
2. Sean bienes tangibles o corporales en los términos **del** Estatuto Tributario;
3. Se adquieran, construyan, formen o importen para formar parte **del** patrimonio bruto **del** contribuyente;
4. <Aparte tachado NULO> Participen **de** manera directa y permanente en la actividad productora **de** renta **del** contribuyente ~~para la producción de bienes y/o servicios,~~ y
5. Sean susceptibles **de** depreciarse o amortizarse fiscalmente." (énfasis propio)

7. Por su parte, a efectos **de** la transparencia fiscal en el impuesto sobre la renta, el numeral 1º **del** artículo 102 **del** ET dispone que los **derechos fiduciarios del** fideicomitente tendrán las condiciones tributarias y —al cierre **del** periodo fiscal— el tratamiento patrimonial **de** los bienes aportados:

"(...) 1. <Numeral modificado por el artículo 127 **de** la Ley 1607 **de** 2012. El nuevo texto es el siguiente:> Los **derechos fiduciarios** tendrán el costo fiscal y las condiciones tributarias **de** los bienes o **derechos** aportados al patrimonio autónomo. Al cierre **de** cada periodo gravable los **derechos fiduciarios** tendrán el tratamiento patrimonial que le corresponda a los bienes **de** que sea titular el patrimonio autónomo. (...)" (énfasis propio)

8. Por su parte, el Consejo **de** Estado³ ha señalado que, aunque en los contratos **de** fiducia mercantil se efectúa una transferencia **de** los bienes a la fiduciaria, la titularidad material permanece en el patrimonio **del** fideicomitente, salvo que se lleve a cabo una transferencia a un tercero:

"(...) En el mismo sentido la Sala ha explicado en otros fallos, que en el contrato **de** fiducia la titularidad material **de** los bienes permanece en el patrimonio **de** la persona que transfirió los bienes al patrimonio autónomo, por lo que la propiedad **de** los bienes no se entrega a las entidades fiduciarias. Además, se ha aclarado que los aportes en especie a los patrimonios autónomos **de** las entidades fiduciarias no **deben** considerarse una enajenación." (énfasis propio)

9. En esta medida, pese a que el fideicomitente transfiere los bienes a la fiduciaria para la conformación **del** patrimonio autónomo, sigue ostentando la titularidad material **de** los bienes en su propio patrimonio, máxime que ostenta simultáneamente la condición **de** beneficiario **de** la fiducia. Esto, aunado a que los **derechos fiduciarios del** fideicomitente conservan las condiciones tributarias **de** los bienes que aportó, cuya adquisición da lugar al **descuento** en el impuesto sobre la renta **de** que trata el artículo 258-1 **del** ET.

10. Siendo así, en la hipótesis planteada, el fideicomitente —que ostenta simultáneamente la condición **de** beneficiario— **de** la fiducia mercantil, que adquiere un activo fijo real productivo, el cual aporta posteriormente a la fiducia y forma parte **del** patrimonio autónomo afecto a su finalidad, podrá tomar el **descuento** tributario mencionado por la adquisición **de** activos fijos reales productivos, en la medida en que se cumplan los **demás** requisitos establecidos para ello, incluidos los contemplados en los artículos 1.2.1.27.1 al 1.2.1.27.7 **del** Decreto 1625 **de** 2016.

PROBLEMA JURÍDICO 2:

11. ¿El fideicomitente —que ostenta simultáneamente la condición **de** beneficiario— **de** la fiducia mercantil puede **descontar** en su impuesto **de** renta a cargo, el IVA pagado por la adquisición **de** un activo fijo real productivo, la cual se llevó a cabo por el patrimonio autónomo en cumplimiento **de** la finalidad **de** la fiducia?

TESIS JURÍDICA:

12. Si. El fideicomitente —que ostenta simultáneamente la condición **de** beneficiario— **de** la fiducia mercantil puede **descontar** en su impuesto **de** renta a cargo el IVA pagado por la adquisición **de** un activo fijo real productivo, la cual se llevó a cabo por el patrimonio autónomo en cumplimiento **de** la finalidad **de** la fiducia, en atención al numeral 8 **del** artículo 102 **del** ET, siempre y cuando se

cumplan los demás requisitos establecidos para ello, incluidos los contemplados en los artículos 1.2.1.27.1 al 1.2.1.27.7 del Decreto 1625 de 2016.

FUNDAMENTACIÓN:

13. En la hipótesis descrita, el patrimonio autónomo, en cumplimiento de la finalidad de la fiducia mercantil, adquiere un activo fijo real productivo, y se consulta si el fideicomitente —que ostenta simultáneamente la condición de beneficiario— puede descontar en su impuesto de renta a cargo, el IVA pagado por la adquisición del activo:



14. Al respecto, con ocasión del principio de transparencia en materia fiscal, el numeral 2 del artículo 102 del Estatuto Tributario dispone que el beneficiario de una fiducia mercantil deberá incluir en su declaración del impuesto de renta los ingresos, costos y gastos con cargo al patrimonio autónomo, en las mismas condiciones tributarias que tendrían como si la actividad que les dio origen hubiera sido desarrollada por el beneficiario.

15. Además, el numeral 8 ibidem dispone que el beneficiario de la fiducia tendrá derecho a disfrutar del beneficio consagrado legalmente por, entre otros, adquisiciones o compras, ya sea que la operación que da lugar al beneficio se lleve a cabo directamente o a través de un patrimonio autónomo:

"8. <sic> <Numeral adicionado por el artículo 127 de la Ley 1607 de 2012. El nuevo texto es el siguiente:> Cuando la ley consagre un beneficio tributario por inversiones, donaciones, adquisiciones, compras, ventas o cualquier otro concepto, la operación que da lugar al beneficio podrá realizarse directamente o a través de un patrimonio autónomo, o de un fondo de inversión de capital, caso en el cual el beneficiario, fideicomitente o adherente tendrá derecho a disfrutar del beneficio correspondiente."

16. En consecuencia, en la hipótesis planteada, el beneficiario de la fiducia mercantil —que en este caso coincide con el fideicomitente— podrá descontar en su impuesto de renta a cargo, el IVA pagado por la adquisición del activo fijo real productivo que se llevó a cabo a través del patrimonio autónomo, en atención al numeral 8 del artículo 102 del Estatuto Tributario en la medida en que se cumplan los demás requisitos establecidos para ello, incluidos los contemplados en los artículos 1.2.1.27.1 al 1.2.1.27.7 del Decreto 1625 de 2016.

17. Finalmente, toda vez que se consulta acerca de los mecanismos para acreditar la procedencia del descuento, es preciso traer a colación el artículo 1.2.1.27.7 ibidem, el cual se refiere a la conservación de los soportes, así:

"Artículo 1.2.1.27.7. Conservación de los soportes del descuento del artículo 258-1 del estatuto tributario. <Artículo adicionado por el artículo 1 del Decreto 1089 de 2020. El nuevo texto es el siguiente:> Los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que apliquen el tratamiento de que trata el artículo 258-1 del Estatuto en la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios, deberán conservar los recibos de pago, certificados, facturas de adquisición de los activos fijos reales productivos, declaraciones de importación y demás documentos necesarios para evidenciar el cumplimiento de los requisitos para la procedencia del respectivo tratamiento por el término señalado en el artículo 632 del Estatuto y artículo 46 de la Ley 962 de 2005."

18. En los anteriores términos se resuelve 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 Consejo de Estado. Sentencia del 13 de marzo de 2025. Rad. (28927).