

<< Volver



Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Otras Disposiciones

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 005711 int 507 DE 2026 ABRIL 14 [Consultar Documento Jurídico](#)

▼ 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 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. El peticionario plantea una serie **de** interrogantes relacionados con la omisión en la revelación **de** la estructura real **de** control y/o **de** la pertenencia a un grupo empresarial ante la Superintendencia **de** Sociedades y las consecuencias tributarias que pueden **des**encadenarse.
3. Para empezar se **de**be precisar que la omisión en la revelación **de** la estructura real **de** control y/o **de** la pertenencia a un grupo empresarial ante la Superintendencia **de** Sociedades puede tener consecuencias tributarias indirectas, ya que podría: (i) servir como indicador probatorio **de** vinculación económica para efectos **del** régimen **de** precios **de** transferencia y **de** otros controles, y (ii) puede llegar a conectar con **de**beres formales **de** informar, por ejemplo, en obligaciones como la **de** informar el beneficiario final -RUB, omisiones en la información exógena, errores en la documentación comprobatoria entre otras.
4. Sin embargo, la simple configuración **de** la omisión **de** revelación no genera automáticamente **de**beres tributarios **de** corrección **de** declaraciones o **de** aplicación **de** sanciones, lo que sucede es que abre un frente **de** regularización para el contribuyente o responsable, si la omisión produjo errores u omisiones en **de**beres fiscales objeto **de** ser corregidos o presentados, **de**pendiendo **de**l caso concreto.
5. Así, si bien, la Administración tributaria puede modificar liquidaciones privadas mediante liquidación oficial **de** revisión (facultad dada por el artículo 702 E.T.), su actuación está limitada por los términos para notificar requerimiento especial y por la firmeza **de** las **de**claraciones (artículos 705 y 714 E.T.), con reglas especiales cuando hay pérdidas fiscales o sujeción al régimen **de** precios **de** transferencia (artículo 117 **de** la Ley 2010 **de** 2019).
6. Nótese que, para regularizar la situación, no existe un "plazo único" aplicable a todas las obligaciones o que se automatice por la **de**claratoria **de** la omisión societaria, sino que cada obligación tiene su propia oportunidad (vg. correcciones **de** **de**claraciones -art. 588 E.T., correcciones y/o subsanaciones **de** precios **de** transferencia -arts. 260-11 y 588 E.T., actualización y sanciones **del** RUB - arts. 631-5, 631-6 E.T. y art. 658-3 E.T., y sanciones por información -art. 651 E.T.)
7. En consecuencia, si la autoridad societaria competente **de**clara que existía (**de**sde años anteriores) una estructura real **de** control y/o grupo empresarial no revelado por sociedades extranjeras con sucursales en el país, ello no genera por sí sola una obligación automática **de** corregir **de**claraciones tributarias. Sin embargo, puede implicar: (i) **de**beres formales incumplidos —en especial, RUB y **de**beres **del** régimen **de** precios **de** transferencia y, (ii) riesgo **de** ajustes y sanciones si la omisión se tradujo en información falsa, incompleta o en **de**terminaciones fiscales no acordes con la ley (vg. operaciones con vinculados no tratadas como tales).
8. Así, la Administración Tributaria puede fiscalizar y modificar **de**ntro **de** los términos **de** firmeza previstos en el artículo 714 ET., y las reglas especiales aplicables, sin que pueda reabrir periodos en firme.
9. Todo lo anterior se **de**riva **de** separar: (i) la obligación societaria **de** registro **de** control/grupo (Ley 222 **de** 1995 y criterios **de** control), (ii) la **de**finition tributaria **de** vinculación económica (art. 260-1 E.T.), (iii) las obligaciones formales **de** precios **de** transferencia (arts. 260-2, 260-5, 260-9 y 260-11 ET.), (iv) el Registro Único **de** Beneficiario Final -RUB (arts. 631-5 y 631-6 ET), y (v) el marco procedimental **de** corrección y fiscalización (Arts. 588, 651, 647, 634-635 **del** ET). Ello ya que no existe una norma tributaria que disponga que un acto **de** la autoridad societaria, por sí mismo, obligue a corregir automáticamente todas las **de**claraciones o reabra periodos ya firmes en razón a esta omisión.
10. Así las cosas, no existe en las normas vigentes aplicables en materia tributaria una regla general que permita fiscalizar periodos en firme por el solo hecho **de** que con posterioridad a la consolidación **de** la firmeza, se conozca por medio **de** una **de**cisión **de** la

autoridad societaria competente una estructura **de** control no revelada, ya que la viabilidad **de** la apertura **de** la actuación **de** la administración tributaria **depende del** tipo **de** hecho hallado, su naturaleza y **del** estado **de** firmeza **de** la misma.

11. A partir **de** lo anterior, las preguntas **del** peticionario, al ser generales, **deben** responderse con la misma abstracción para que resulten aplicables a escenarios diversos. Así:

11.1. Sobre obligación **de** corregir (**de**claraciones, exógena, precios **de** transferencia y RUB) se aclara que ésta no surge por el solo hecho **de** que la estructura **de** control se hubiera omitido a nivel societario. La obligación **de** corregir surge si esa estructura implica que hubo: (i) operaciones con vinculados no tratadas bajo plena competencia (art. 260-2 ET) o (ii) errores u omisiones en información **de**clarada que generaron menor impuesto o mayor saldo a favor (art. 647 ET).

11.2. Ahora, sobre el incumplimiento **de** deberes formales independientes, como la **de**claración informativa **de** precios **de** transferencia y correcciones **dentro del** término legal, documentación comprobatoria con reglas **de** corrección y sanción y en el caso **del** RUB, que exige identificar beneficiarios finales y actualizarlos, **deberá** validarse si la omisión **de** la revelación implicó un incumplimiento **de** alguno **de** estos deberes, caso en el cual **deberán** corregirse asumiendo las sanciones aplicables por cada una **de** las obligaciones incumplidas.

11.3. En cualquier caso, la Administración tributaria puede fiscalizar y modificar **dentro de** los términos procedimentales estipulados por la ley especial vigente, a saber, tiene la facultad **de** modificar conforme al artículo 702 ET., requerir oportunamente (art. 705 ET) y suspender (art. 706 ET), todo ello mientras no haya operado la firmeza **de** las **de**claraciones o la pérdida **de** competencia por vencimiento **de** los términos legales”

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.