

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

CONCEPTO 005831 int 525 DE 2026 ABRIL 15

Tributario

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Impuesto sobre la Renta y Complementarios

Problema Jurídico

¿La redomiciliación internacional **de** una sociedad extranjera que cuenta con una sucursal en Colombia configura una enajenación directa o indirecta para efectos **del** impuesto sobre la renta y complementarios, y genera obligaciones sustanciales y/o formales en Colombia?

Tesis Jurídica

La redomiciliación internacional **de** una sociedad extranjera, cuando mantiene continuidad jurídica y no implica liquidación, fusión, escisión, cesión, transferencia **de** activos ni cambio **de** titularidad sobre los bienes o **derechos** vinculados a la operación en su sucursal en Colombia, no configura una enajenación directa en los términos **del** artículo 24 **del** Estatuto Tributario, ni una enajenación indirecta en los términos **del** artículo 90-3 *ibidem*. En consecuencia, la operación no genera, por sí misma, efectos sustanciales en materia **del** impuesto sobre la renta en Colombia asociados a la transferencia **de** activos.

No obstante, ello no excluye que puedan existir obligaciones formales **de** actualización o reporte **derivadas del** cambio **de** información **del** sujeto **del** exterior o **de** la sucursal en Colombia, cuando a ello haya lugar conforme a las reglas aplicables, las cuales **deberán** analizarse en cada caso concreto. En otras palabras, la neutralidad fiscal **de** la redomiciliación no equivale, por sí sola, a la inexistencia absoluta **de** todo **deber** formal en Colombia.

▼ Descriptores

Redomiciliación **de** sociedad matriz **del** exterior en el exterior
Enajenación **de** activos

▼ Fuentes Formales

Artículos 24 y 90-3 **del** Estatuto Tributario.

▼ 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.

PROBLEMA JURÍDICO

2. ¿La redomiciliación internacional **de** una sociedad extranjera que cuenta con una sucursal en Colombia configura una enajenación directa o indirecta para efectos **del** impuesto sobre la renta y complementarios, y genera obligaciones sustanciales y/o formales en Colombia?

TESIS JURÍDICA

3. La redomiciliación internacional **de** una sociedad extranjera, cuando mantiene continuidad jurídica y no implica liquidación, fusión, escisión, cesión, transferencia **de** activos ni cambio **de** titularidad sobre los bienes o **derechos** vinculados a la operación en su sucursal en Colombia, no configura una enajenación directa en los términos **del** artículo 24 **del** Estatuto Tributario, ni una enajenación indirecta en los términos **del** artículo 90-3 *ibidem*. En consecuencia, la operación no genera, por sí misma, efectos sustanciales en materia **del** impuesto sobre la renta en Colombia asociados a la transferencia **de** activos.

4. No obstante, ello no excluye que puedan existir obligaciones formales **de** actualización o reporte **derivadas del** cambio **de** información **del** sujeto **del** exterior o **de** la sucursal en Colombia, cuando a ello haya lugar conforme a las reglas aplicables, las cuales **deberán** analizarse en cada caso concreto. En otras palabras, la neutralidad fiscal **de** la redomiciliación no equivale, por sí sola, a la inexistencia absoluta **de** todo **deber** formal en Colombia.

FUNDAMENTACIÓN

5. El supuesto consultado parte **de** una sociedad constituida en el exterior que **desarrolla** actividades en Colombia mediante una sucursal y que **decide** trasladar su domicilio **de** constitución a otra jurisdicción a través **de** una figura **de** redomiciliación, entendida como un mecanismo **de** continuidad jurídica en el que la sociedad sigue siendo el mismo sujeto, conservando su patrimonio, **derechos**, obligaciones y relaciones jurídicas, sin que se produzca liquidación ni transmisión **de** bienes a otro ente. Esa es, además, la premisa fáctica que estructura la solicitud presentada por el petionario.

6. Sobre la naturaleza jurídica **de** la redomiciliación, la Superintendencia **de** Sociedades ha señalado que esta figura supone el traslado **del** domicilio a otra jurisdicción sin liquidación previa, sin fusión o escisión internacional y sin creación **de** una entidad distinta, siempre que las legislaciones involucradas la permitan y regulen las garantías correspondientes³. En esa medida, la redomiciliación **de** una sociedad **del** exterior con sucursal en Colombia, responde a una lógica **de** continuidad jurídica que no altera la sustancia **de** las operaciones **de** la sucursal.
7. Desde la perspectiva tributaria, el término "enajenación" **debe** entenderse en su sentido natural y obvio, esto es, como la actuación por medio **de** la cual se transfiere la propiedad **de** un bien **de** un patrimonio a otro, sin importar el modo o si el título es oneroso o gratuito. Ese entendimiento ha sido recogido por la doctrina vigente **de** la entidad⁴
8. Bajo ese entendimiento, para que exista enajenación directa relevante para efectos **del** artículo 24 **del** Estatuto Tributario, **debe** verificarse, como mínimo, un traslado real **de** dominio o **de** titularidad patrimonial entre sujetos jurídicos distintos respecto **de** bienes situados en Colombia. Si la redomiciliación no comporta transferencia alguna entre patrimonios diferenciados, sino la permanencia **del** mismo sujeto jurídico bajo otra ley societaria **de** un país diferente al país inicial, no se estructura el presupuesto material **de** una enajenación gravada en Colombia.
9. Lo anterior cobra especial relevancia cuando la sociedad **del** exterior opera en el país mediante sucursal. En efecto, la sucursal **de** sociedad extranjera no constituye, desde la óptica mercantil, una persona jurídica distinta **de** su casa matriz; corresponde a una forma mediante la cual la sociedad extranjera desarrolla actividades en Colombia. Por ello, si la redomiciliación no altera la identidad **del** sujeto extranjero ni transfiere a un tercero la titularidad **de** los activos o **derechos** vinculados a la operación colombiana, no puede afirmarse que exista, por ese solo hecho, una enajenación **del** activo afecto a la sucursal.
10. Tampoco se configura, en principio, una enajenación indirecta en los términos **del** artículo 90-3 **del** Estatuto Tributario ya que esta figura presupone la transferencia, a cualquier título, **de** acciones, participaciones o **derechos** en una entidad **del** exterior que posea activos subyacentes ubicados en Colombia, para gravar la operación como si se hubiese enajenado directamente el activo localizado en el país. La normativa reglamentaria y la doctrina han desarrollado esa lógica sobre la base **de** una **transferencia a cualquier título del** vehículo extranjero o **de** los **derechos** sobre él. Si en la redomiciliación no hay transmisión **de** acciones, participaciones o **derechos** a favor **de** un tercero, ni cambio **de** control o **de** titularidad económica o jurídica **del** vehículo **del** exterior, no se satisface el supuesto previsto en el artículo 90-3 ibidem.
11. En el Concepto No. 009037 (int. 1060) **del** 21 **de** noviembre **de** 2024, se concluyó que una redomiciliación no constituye enajenación gravada en Colombia cuando no existe transferencia **de** bienes **de** un patrimonio a otro. Aunque el caso allí examinado no corresponde exactamente al **de** una sociedad extranjera con sucursal en Colombia, sino a la redomiciliación **de** una sociedad extranjera **de** la que es accionista una sociedad colombiana, el criterio interpretativo adoptado por esta entidad es plenamente aplicable, a saber, sin transferencia patrimonial entre sujetos distintos no hay enajenación. Esa regla, aplicada al supuesto consultado, conduce a la neutralidad fiscal **de** la operación en materia **de** renta.
12. Lo anterior se circunscribe a los efectos sustanciales **de** la redomiciliación como operación **de** continuidad jurídica. Por ello, la respuesta no **debe** extenderse a afirmar **de** forma absoluta que no existe obligación formal en Colombia. Si como consecuencia **de** la redomiciliación cambian datos **de** identificación, ubicación, representación o clasificación relevantes para la inscripción tributaria **de** la sucursal o **del** sujeto obligado, podrían surgir **deberes de** actualización **del** RUT u otros reportes formales, conforme a las disposiciones vigentes.
13. En síntesis, si bien la redomiciliación internacional **descrita** por el consultante no configura enajenación directa ni indirecta y, por tanto, no genera obligaciones sustanciales en Colombia **derivadas de** la transferencia **de** activos. Lo anterior, no significa que esta exonerado o no haya lugar al cumplimiento **de** las obligaciones formales **de** actualización o reporte **de** información, según las modificaciones efectivamente producidas en la información **del** sujeto **del** exterior o **de** su sucursal en Colombia y su exigibilidad **de** informar bajo la legislación tributaria vigente.
14. 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 Concepto jurídico No. 220-179739 **del** 2022.

⁴ Cfr. Oficio DIAN No. 006184 **del** 12 **de** marzo **de** 2019; Concepto DIAN No. 009037 (Int) 1060 **del** 21 **de** noviembre **de** 2024