

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Otras Disposiciones

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 009736 int 873 DE 2026 JUNIO 4

[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 consultante pregunta si la excepción prevista en el artículo 1 **del** Decreto 173 **de** 2026 si dicha excepción resulta aplicable a las sociedades que actualmente se encuentran en proceso **de** extinción **del** derecho **de** dominio, así como a aquellas que ya han sido objeto **de** extinción y que se encuentran bajo la administración **de** la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., a través **de** depositarios provisionales y/o liquidadores, incluyendo igualmente aquellas sociedades que se encuentran en proceso **de** liquidación.
3. Al respecto se informa que este **Despacho** ya se ha pronunciado mediante el Concepto No. 019776 **del** 9 **de** agosto **de** 2019. Si bien este se refería en su momento **de** la aplicación **del** impuesto al patrimonio establecido por la Ley 1943 **de** 2018, su interpretación sigue siendo aplicable frente al impuesto al patrimonio establecido en el **Decreto** Legislativo 173 **de** 2026, en el sentido **de** que la medida cautelar **de** extinción **de** dominio no constituye una excepción al hecho generador **del** impuesto. Por consiguiente, los bienes que pueden constituir base gravable siguen siendo aquellos que posea su titular, aun cuando estos se encuentren afectados con una medida cautelar **dentro** **de** un proceso **de** extinción **de** dominio.
4. El concepto **de** patrimonio es equivalente al patrimonio líquido, calculado tomando el total **del** patrimonio bruto **del** contribuyente poseído en la misma fecha menos las **deudas** a cargo **del** contribuyente vigentes en esa fecha, en los términos **del** concepto señalado: "*Ley no hace referencia a ningún excluyente **de** activos afectados por medidas cautelares o provisionales, por lo cual el impuesto al patrimonio simplemente se causa por la posesión **de** este*".
5. Por tanto, será el contribuyente en calidad **de** poseedor **del** patrimonio quien **debe** **declarar** y pagar el impuesto al patrimonio a cargo.
6. Esta conclusión se reitera para el caso **de** bienes que se encuentran bajo la administración **de** la SAE. El impuesto al patrimonio simplemente se causa por la posesión **de** este, aun cuando los bienes que lo conforman se encuentren administrados por un tercero o la Sociedad **de** Activos Especiales S.A.S. (SAE).
7. 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.