

[<< Volver](#)**Unidad Informática de Doctrina**[Área del Derecho](#)[Tributario](#)[Banco de Datos](#)[Otros Temas](#)[Problema Jurídico](#)[Tesis Jurídica](#)**CONCEPTO 000009 int 0003 DE 2026 ENERO 2**[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. En atención a la consulta **de** la referencia en la que solicita se indiquen cuáles son las obligaciones tributarias en Colombia **de** una sociedad extranjera que vende bienes a consumidores ubicados en Colombia a través **de** plataformas en línea y/o mediante su propio sitio web, y que, adicionalmente, almacena dichos bienes en un **depósito** localizado en territorio colombiano con anterioridad a su entrega a los clientes finales, a continuación, nuestros comentarios:

3. En primer lugar, resulta pertinente señalar que mediante el artículo 20-3 **del** Estatuto Tributario se introdujo al ordenamiento jurídico colombiano la tributación por Presencia Económica Significativa (PES), conforme a la cual **determinados** ingresos **derivados de** la venta **de** bienes y/o la prestación **de** servicios a clientes y/o usuarios ubicados en territorio nacional, se consideran **de** fuente nacional, y quedan sujetos al impuesto sobre la renta, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

- (i) Se mantenga interacción(es) **deliberada(s)** y sistemática(s) en el mercado colombiano, con clientes y/o usuarios ubicados (s) en el territorio nacional;
- (ii) Durante el año gravable anterior o en el año gravable en curso, hubiere obtenido u obtenga ingresos brutos **de** 31.300 UVT o más por transacciones que involucren venta **de** bienes con cliente(s) y/o usuario(s) ubicado(s) en territorio nacional.
- (iii) En la prestación **de** servicios digitales **desde** el exterior, además **de** los requisitos señalados, prestar cualquiera **de** los servicios que el numeral 2 **del** artículo 20-3 **del** Estatuto Tributario.

4. En consecuencia, si la sociedad extranjera cumple con los anteriores presupuestos, **deberá** inscribirse en el Registro Único Tributario con la responsabilidad 65 y presentar la **declaración** **de** impuesto sobre la renta a través **del** Formulario 115 "Renta y complementarios personas no residentes o entidades no domiciliadas en el país – PES", el cual permite el pago **del** impuesto en dólares estadounidenses. Para tal efecto, se anexa el enlace en que se **detalla** el procedimiento para la presentación **de** dicha declaración: <https://www.dian.gov.co/impuestos/Documents/Paso-a-paso-Presencia-Económica-Significativa-PES.pdf>.

5. Por el contrario, en el escenario en el que la sociedad extranjera no supere el umbral **de** ingresos requerido para quedar sujeta al régimen **de** PES-teniendo en cuenta que 1 UVT equivale \$49.799 COP para 2025 y \$52.374 COP para **2026**-, el tratamiento tributario **de** los ingresos **derivados de** la venta **de** productos en territorio colombiano se regirá por las normas generales **del** impuesto sobre la renta aplicables a los no residentes.

6. Ahora bien, en la medida en que la sociedad extranjera almacena los bienes en un **depósito** ubicado en territorio colombiano con anterioridad a su entrega a los clientes finales, resulta necesario analizar si, **de** conformidad con el artículo 20-1 **del** Estatuto Tributario, dicha circunstancia da lugar a la configuración **de** un establecimiento permanente en Colombia.

7. Al respecto, la norma dispone que se entiende por establecimiento permanente un lugar fijo **de** negocios ubicado en el país, a través **del** cual una empresa extranjera, ya sea sociedad, entidad o persona natural sin residencia en Colombia, realiza toda o parte **de** su actividad. Este concepto comprende, entre otros, las sucursales, agencias, oficinas, fábricas, talleres y cualquier otro lugar **de** extracción o explotación **de** recursos naturales, así como aquellos supuestos en los que una persona, distinta **de** un agente independiente, actúe por cuenta **de** la empresa extranjera y tenga o ejerza habitualmente en el territorio nacional poderes para concluir actos o contratos que resulten vinculantes para dicha empresa.

8. En ese contexto, el análisis **debe** centrarse en **determinar si el depósito** en el que se almacenan los bienes constituye un lugar fijo **de** negocios a través **del** cual la sociedad extranjera **desarrolla** su actividad en Colombia, o si las funciones allí realizadas se limitan a actividades **de** carácter exclusivamente auxiliar o preparatorio, caso en el cual no se configuraría un establecimiento permanente, conforme al parágrafo 2 **del** artículo 20-1 **del** Estatuto Tributario.

9. **De** establecerse la existencia **de** un establecimiento permanente en Colombia, las rentas atribuibles a este quedarían sometidas al impuesto sobre la renta en el país, bajo el régimen **de** atribución **de** rentas **de** conformidad con el artículo 20-2 **del** Estatuto Tributario.

10. No obstante, si no se configura un establecimiento permanente, conforme a lo dispuesto en el artículo 24 **del** Estatuto Tributario, se consideran ingresos **de** fuente nacional aquellos obtenidos por la venta **de** bienes ubicados en Colombia al momento **de** la enajenación. En ese sentido, si la venta recae sobre bienes importados que aún no han ingresado al territorio nacional, no se configura ingreso **de** fuente nacional; mientras que, si la venta se perfecciona **dentro del** territorio colombiano sobre bienes que ya se encuentran en el país, el ingreso tendrá la naturaleza **de** fuente nacional.

11. En este último escenario, si bien la tributación **de** los no residentes en Colombia opera, por regla general, a través **del** mecanismo **de** retención en la fuente, **debe** tenerse en cuenta que el consumidor final usualmente no ostenta la calidad **de** agente retenedor. En consecuencia, la sociedad extranjera **deberá** presentar la **declaración del** impuesto sobre la renta mediante el Formulario 110 “**Declaración de** renta y complementario para personas jurídicas y asimiladas y personas naturales y asimiladas no residentes y sucesiones ilíquidas **de** causantes no residentes, o **de** ingresos y patrimonio para entidades obligadas a **declarar**”, aplicando la tarifa general **del** 35% sobre los ingresos percibidos durante el respectivo año gravable.

12. En lo que concierne al Impuesto sobre las Ventas (IVA), **de** conformidad con el artículo 420 **del** Estatuto Tributario, la venta **de** bienes muebles y la importación **de** bienes, son hechos generadores **del** impuesto, el cual corresponde a una tarifa **del** 19%. En tal caso, la sociedad extranjera **deberá** inscribirse en el RUT con la responsabilidad 48.

13. Finalmente, teniendo en cuenta que la sociedad extranjera **debe** cumplir obligaciones tributarias formales y sustanciales en Colombia, tales como la presentación **de** declaraciones tributarias, será necesario evaluar la **designación de** un representante en el país para el cumplimiento **de** dichas obligaciones, **de** conformidad con la normativa 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.