

[<< Volver](#)

## Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Procedimiento Tributario**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

**CONCEPTO 008751 int 999 DE 2025 JULIO 7** [Consultar Documento Jurídico](#)▼ **Descriptores**

Clasificación Grandes Contribuyentes

## ▼ Fuentes Formales

RESOLUCIÓN 1253 **DE** 2022 ARTÍCULO 1

## ▼ 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 DIAN<sup>1</sup>. 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** 2019<sup>2</sup>.

2. Mediante el presente pronunciamiento se da respuesta a las siguientes preguntas relacionadas con la vigencia **del** artículo 2 **de** la Resolución 1253 **de** 2022;

2.1. (...) solicitamos que la DIAN establezca si el artículo 2º **de** la Resolución 1253 **de** 2022 se encuentra vigente o fue **derogado** por la Resolución 191 **de** 2024.

2.2. **De** conformidad con la respuesta a la pregunta anterior, la DIAN establezca si las personas naturales rentistas **de** capital pueden ser catalogados como Grandes Contribuyentes.

2.3. Si las personas naturales cuya actividad económica principal es la **de** ser rentistas **de** capital pueden ser calificados como Grandes Contribuyentes, la DIAN establezca si están obligadas a practicar retenciones **de** IVA.

2.4. Si la DIAN **determina** que las personas naturales cuya actividad principal es la **de** ser rentistas **de** capital pueden ser calificados como Grandes Contribuyentes y, por ende, están obligadas a practicar retenciones **de** IVA, **determine** cómo estas personas cumplen con esta obligación en el caso **de** que no estén obligadas a llevar contabilidad.

3. Sobre el particular, este **Despacho** informa que una vez revisado el sistema jurídico documental **de** la entidad no se encuentra que la Resolución 1253 **del** 24 **de** octubre **de** 2022<sup>3</sup> haya sido **derogada**. Dicha resolución fue modificada en sus artículos 1, 3, 4 y 5 por la Resolución 191 **del** 8 **de** noviembre **de** 2024<sup>4</sup>. Por lo tanto, la Resolución 1253 **de** 2022 continúa vigente.

4. **Del** artículo 1º **de** la Resolución 1253 **de** 2022 se **destaca** el contenido **del** numeral 4 que señala como criterio:

"ARTÍCULO 1o. REQUISITOS PARA SER CALIFICADO COMO GRAN CONTRIBUYENTE. Será calificado como Gran Contribuyente, el contribuyente, **declarante**, responsable o agente retenedor que cumpla por lo menos uno **de** los siguientes criterios:

(...)

4. Las personas naturales y/o jurídicas y asimiladas a estas últimas que hagan parte **del** grupo empresarial al cual pertenezca el contribuyente que cumpla con el requisito establecido en el numeral 1 **del** presente artículo, podrán ser calificados como Grandes Contribuyentes para efectos **de** control." (Subrayado fuera **del** texto)

5. También el párrafo 3º **del** artículo 1º **de** la Resolución 1253 **de** 2022 establece:

"PARÁGRAFO 3o. Sin perjuicio **de** lo establecido en el presente artículo, el Director General **de** la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) o su **delegado**, previo estudio técnico presentado por la Subdirección Operativa **de** Análisis y Sectores Estratégicos **de** la Dirección Operativa **de** Grandes Contribuyentes y aprobado por el Comité Técnico **de** Programas y Campañas **de** Control, podrá calificar como Grandes Contribuyentes,

**de conformidad con lo establecido por el artículo 562 del Estatuto Tributario, a:**

1. Las personas naturales y/o jurídicas y asimiladas a estas últimas, que se consideren necesarios para el control, ya sea por volumen de operaciones o por su actividad económica. De igual forma podrán ser nombradas las personas naturales que tenga reportada alguna de las actividades económicas de que trata el numeral 1 del artículo 2º de la presente resolución.

2. Los sujetos que pertenezcan al grupo de quienes hayan aportado por encima del sesenta por ciento (60%) y hasta el setenta por ciento (70%) del recaudo bruto total de la entidad, a precios corrientes por conceptos tributarios, sin incluir el valor de las sanciones, durante los cinco (5) años anteriores a la fecha en la que se efectúe la calificación.”  
(Subrayado fuera del texto)

6. En ese orden de ideas, se deberán considerar los criterios antes expuestos, así como lo dispuesto en la mencionada resolución para efectos del análisis y calificación como gran contribuyente, por lo que no se puede afirmar de manera categórica que una persona natural con actividad económica principal de rentista de capital no puede tener esa calidad, sino que deberá analizarse cada situación para establecer si cumple o no con los requisitos y criterios mencionados.

7. En caso de ser calificado como gran contribuyente deberá considerarse tal calidad para efectos de lo dispuesto en el artículo 437-2 del Estatuto Tributario<sup>5</sup>.

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/>.

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Por la cual se establecen los requisitos, causales y procedimiento para otorgar o retirar la calificación como Gran Contribuyente

<sup>4</sup> Por medio de la cual se modifica parcialmente la Resolución número 00 1253 del 24 de octubre de 2022 “Por la cual se establecen los requisitos, causales y procedimiento para otorgar o retirar la calificación como Gran Contribuyente.

<sup>5</sup> “Artículo 437-2. Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas.

Actuarán como agentes retenedores del impuesto sobre las ventas en la adquisición de bienes y servicios gravados:

1. Las siguientes entidades estatales:

La Nación, los departamentos, el distrito capital, y los distritos especiales, las áreas metropolitanas, las asociaciones de municipios y los municipios; los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades de economía mixta en las que el Estado tenga participación superior al cincuenta por ciento (50%), así como las entidades descentralizadas indirectas y directas y las demás personas jurídicas en las que exista dicha participación pública mayoritaria cualquiera sea la denominación que ellas adopten, en todos los órdenes y niveles y en general los organismos o dependencias del Estado a los que la ley otorgue capacidad para celebrar contratos.

2. Quienes se encuentren catalogados como grandes contribuyentes por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sean o no responsables del IVA, y los que mediante resolución de la DIAN se designen como agentes de retención en el impuesto sobre las ventas.

(...)”