

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto al Patrimonio

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 010346 int 843 DE 2026 JUNIO 2

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores
Sujetos pasivos
Excepciones

▼ Fuentes Formales

Decreto Legislativo 173 de 2026

Decreto Legislativo 240 de 2026

▼ 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. Mediante el radicado **de** la referencia, el peticionario consulta:

2. 1. "primera. indicar si, para efectos **de** la exclusión prevista en el **decreto** 0173 **de** 2026, la expresión "empresas **del** sector salud" comprende únicamente a las instituciones prestadoras **de** servicios **de** salud y demás entidades asistenciales." (énfasis propio).

2. 2. "segunda. precisar si las empresas **dedicadas a la manufactura de dispositivos médicos o a la provisión de tecnologías en salud** pueden ser consideradas empresas **del** sector salud para efectos **de** dicha exclusión." (énfasis propio)

2.3. "tercera. indicar si, conforme a la regulación **del** sistema general **de** seguridad social en salud, los proveedores **de** tecnologías en salud pueden ser considerados empresas **del** sector salud para efectos **del** **decreto** 0173 **de** 2026" (énfasis propio)

Al respecto, considera esta Subdirección:

3. La doctrina oficial **de** la DIAN³, se ha pronunciado respecto **de** las excepciones a la sujeción pasiva **del** impuesto al patrimonio indicando que, si bien el ordenamiento jurídico no cuenta con una **definición de** las "empresas **del** sector salud", **de** las normas que regulan el Sistema General **de** Seguridad Social en Salud- SGSSS, se **desprende** que la expresión se refiere a "al conjunto **de** actividades orientadas a garantizar el **derecho fundamental a la salud, en el marco de** un servicio público esencial".

4. **De** esta **definición** es posible colegir, que no se puede efectuar un listado taxativo **de** personas jurídicas excluidas **del** impuesto al patrimonio, sino criterios orientadores que les permitan, a los contribuyentes y/o responsables, establecer su sujeción o no para este tributo, **de** conformidad con la naturaleza **de** las actividades por ellos **desarrolladas** y la vigilancia y control que **dentro del** sector salud se ejerce sobre ellas.

5. Para lo anterior, **de** la misma doctrina oficial **de** la DIAN⁴ se **desprenden** criterios para establecer a cuáles personas jurídicas, le son aplicables las excepciones **del** impuesto al patrimonio para la vigencia **2026** establecido en los **Decretos Legislativos** Nos. 173 **de** 2026 y 240 **de** 2026, en su condición **de** empresas **del** sector salud, así:

i) Aquellas que realizan actividades orientadas a garantizar el **derecho fundamental a la salud, en el marco de** un servicio público esencial según los artículos 48 y 49 **de** la Constitución Política⁵ -*criterio constitucional* -,

ii) Las que participan **de** manera "directa" en el aseguramiento, financiación, o en general en la prestación **de** los servicios **de** salud en los términos **de** la Ley 100 **de** 1993⁶ -*criterio legal*-, y

iii) Quienes además cumplan con la condición **de** ser vigiladas por la Superintendencia Nacional **de** Salud en los términos **del** artículo 121 **de** la Ley 1438 **de** 2011⁷ - *criterio regulatorio*-.

6. Esta triple condición garantiza que las excepciones cobijen a las personas jurídicas pertenecientes al sector salud tanto por las

actividades que realizan, como por el grado **de** participación en dicho sector – aseguramiento, financiación y prestación **de** servicios en salud – y, por el control y/o vigilancia que se ejerce sobre ellas para poder **desempeñar** las actividades reguladas en ese sector.

7. En consecuencia, corresponderá a la persona jurídica contribuyente y/o responsable **del** impuesto al patrimonio para la vigencia **2026**, establecer si dichas excepciones le resultan aplicables **de** conformidad con los criterios enunciados, para así **determinar** las obligaciones tributarias a su cargo.

8. 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 No. 004532 (int 428) **del** 26 **de** marzo **de** 2026 – Concepto General **del** Impuesto al Patrimonio.

⁴ Ibidem.

⁵ "ARTÍCULO 48. La Seguridad Social es un servicio público **de** carácter obligatorio que se prestará bajo la dirección, coordinación y control **del** Estado, en sujeción a los principios **de** eficiencia, universalidad y solidaridad, en los términos que establezca la Ley.

(...)

El Estado, con la participación **de** los particulares, ampliará progresivamente la cobertura **de** la Seguridad Social que comprenderá la prestación **de** los servicios en la forma que **determine** la Ley.

(...)

La Seguridad Social podrá ser prestada por entidades públicas o privadas, **de** conformidad con la ley.

(...)"

"ARTÍCULO 49. La atención **de** la salud y el saneamiento ambiental son servicios públicos a cargo **del** Estado. Se garantiza a todas las personas el acceso a los servicios **de** promoción, protección y recuperación **de** la salud.

(...)

Las entidades que conforman el sistema General **de** Seguridad Social en Salud y sus prestadores garantizarán la aplicación e incorporación **de** lo establecido en este artículo **de** forma obligatoria."

⁶ Cfr. ARTÍCULO 155. Integrantes **del** Sistema General **de** Seguridad Social en Salud. El Sistema General **de** Seguridad Social en Salud está integrado por:

1. Organismos **de** Dirección, Vigilancia y Control:

- a) Los Ministerios **de** Salud y Trabajo;
- b) El Consejo Nacional **de** Seguridad Social en Salud;
- c) La Superintendencia Nacional en Salud;

2. Los Organismos **de** Administración y Financiación:

- a) Las Entidades Promotoras **de** Salud;
- b) Las Direcciones Seccionales, Distritales y Locales **de** Salud;
- c) El Fondo **de** Solidaridad y Garantía.

3. Las institucionales Prestadoras **de** servicios **de** Salud, públicas, mixtas o privadas.

4. Las **demás** entidades **de** salud que, al entrar en vigencia la presente Ley, estén adscritas a los Ministerios **de** Salud y Trabajo.

5. Los empleadores, los trabajadores y sus organizaciones y los trabajadores independientes que cotizan al sistema contributivo y los pensionados.

6. Los beneficiarios **del** Sistema General **de** Seguridad Social en Salud, en todas sus modalidades.

7. Los Comités **de** Participación Comunitaria 'COPACOS' creados por la Ley 10 **de** 1990 y las organizaciones comunales que participen en los subsidios **de** salud."

⁷ En los términos **del** artículo 121 **de** la Ley 1438 **de** 2011: "ARTÍCULO 121. Sujetos **de** inspección, vigilancia y control **de** la

Superintendencia Nacional **de** Salud. Serán sujetos **de** inspección, vigilancia y control integral **de** la Superintendencia Nacional **de** Salud:

121.1 Las Entidades Promotoras **de** Salud **del** Régimen Contributivo y Subsidiado, las Empresas Solidarias, las Asociaciones Mutuales en sus actividades **de** Salud, las Cajas **de** Compensación Familiar en sus actividades **de** salud, las actividades **de** salud que realizan las aseguradoras, las Entidades que administren planes adicionales **de** salud, las entidades obligadas a compensar, las entidades adaptadas **de** Salud, las administradoras **de** riesgos profesionales en sus actividades **de** salud. Las entidades pertenecientes al régimen **de** excepción **de** salud y las universidades en sus actividades **de** salud, sin perjuicio **de** las competencias **de** la Superintendencia **de** Subsidio Familiar.

(...)

121.3 Los prestadores **de** servicios **de** salud públicos, privados o mixtos.

(...) ”