



Area **del Derecho**

CONCEPTO 008658 int 985 **DE 2024 NOVIEMBRE 8**

Tributario

Banco **de Datos**

[Consultar Documento Jurídico](#)

Impuesto sobre la Renta y Complementarios

Problema Jurídico

¿Una sociedad extranjera con sede efectiva **de** administración en Colombia, cuya sucursal se encuentra calificada como usuario industrial **de** Zona Franca puede aplicar la tarifa **del** 20% prevista en el artículo 240-1 **del** Estatuto Tributario?

Tesis Jurídica

No. Una sociedad extranjera con sede efectiva **de** administración (SEA) en Colombia, **debe** aplicar la tarifa general **del** impuesto sobre la renta y complementarios sobre sus rentas **de** fuente mundial. Sin perjuicio **de** que las rentas obtenidas por su sucursal calificada como usuario industrial **de** Zona Franca pueda aplicar la tarifa **del** 20% prevista en el artículo 240-1 **del** Estatuto Tributario.

▼ **Descriptores**

Sede efectiva **de** administración
Zonas Francas

▼ **Fuentes Formales**

ESTATUTO TRIBUTARIO **DECRETO** 0624 **DE** 1989 ART. 240
ESTATUTO TRIBUTARIO **DECRETO** 0624 **DE** 1989 ART. 0240-1

DECRETO 2147 **DE** 2016 ART. 6

▼ **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. ¿Una sociedad extranjera con sede efectiva **de** administración en Colombia, cuya sucursal se encuentra calificada como usuario industrial **de** Zona Franca puede aplicar la tarifa **del** 20% prevista en el artículo 240-1 **del** Estatuto Tributario?

TESIS JURÍDICA

3. No. Una sociedad extranjera con sede efectiva **de** administración (SEA) en Colombia, **debe** aplicar la tarifa general **del** impuesto sobre la renta y complementarios sobre sus rentas **de** fuente mundial. Sin perjuicio **de** que las rentas obtenidas por su sucursal calificada como usuario industrial **de** Zona Franca pueda aplicar la tarifa **del** 20% prevista en el artículo 240-1 **del** Estatuto Tributario.

FUNDAMENTACIÓN

3. Para que una sucursal³ **de** sociedad extranjera sea calificada como usuario industrial **de** zona franca y pueda aplicar la tarifa dispuesta en el artículo 240-1 **de** **del** ET., **debe** cumplir el principio **de** exclusividad **derivado de** los requisitos **del** artículo 6 **del** **Decreto** 2147 **de** 2016⁴, a saber:

- Instalación exclusiva en Zona Franca⁵
- Desarrollo** exclusivo **de** actividades autorizadas
- Exclusividad en el territorio nacional

4. En cuanto al principio **de** exclusividad y su exigibilidad para aplicar la tarifa **del** impuesto sobre la renta para usuarios industriales **de** zona franca, la doctrina ha conceptualizado:

*"Si el contribuyente: (i) está autorizado o calificado como usuario industrial **de** zona franca, (ii) cumple con el principio **de** exclusividad previsto en el artículo 6 **del** **Decreto** 2147 **de** 2016, (iii) **desarrolla** exclusivamente las actividades para las cuales el usuario industrial **de** zona franca fue autorizado o calificado, y (iv) fue calificado o autorizado para el efecto **antes del** 13 **de** diciembre **de** 2022, puede aplicar la tarifa **del** 20% prevista en el inciso primero **del** artículo 240-1 **del** Estatuto Tributario **antes de** la modificación que introdujo el artículo 11 **de** la Ley 2277 **de** 2022. En caso **de** que incumpla alguno **de** los requisitos (i), (ii) o (iii) aquí mencionados, la tarifa aplicable respecto **de** todas las rentas será la prevista en el inciso primero **del** artículo 240 **del** Estatuto Tributario"⁶.*

¹.- Para que una persona jurídica calificada o autorizada como Usuario Industrial **de** Zona Franca se pueda beneficiar **de** la

tasa diferenciada sobre el impuesto a la renta **del** 20% prevista en los numerales 1º, 2º y 3º y el párrafo 6º **del** artículo 240-1 **del** Estatuto Tributario (modificado por el artículo 11 **de** la Ley 2277 **de** 2022), **deberá** cumplir con el principio **de** exclusividad consagrado en el artículo 6º **del** Decreto 2147 **de** 2016 y **desarrollar** exclusivamente las actividades para las cuales fue calificado o autorizado.

2.- Las utilidades que se generen por la constitución **de** una sociedad mercantil en el Territorio Aduanero Nacional, por parte un Usuario Industrial **de** Bienes y Servicios **de** Zona Franca, quedaran sometidas a la tarifa general **del** impuesto sobre la renta y complementarios **del** 35%, prevista en el artículo 240 **del** Estatuto Tributario, modificado por el artículo 10º **de** la Ley 2277 **de** 2022⁷.

5. Por ende, los usuarios industriales **de** Zona franca podrán aplicar la tarifa **del** 20% dispuesta en el artículo 240-1 ET., siempre que **den** pleno cumplimiento al principio **de** exclusividad.

6. Ahora, respecto al efecto **de** la Sede Efectiva **de** administración (SEA) **de** conformidad con el artículo 12-1 ET., éste hace que las sociedades extranjeras se consideren nacionales para efectos tributarios durante el respectivo año o periodo gravable en el territorio colombiano.

7. Así las cosas, una sociedad extranjera que tiene su SEA en Colombia durante un año gravable es considerada una sociedad nacional para todos los efectos fiscales durante dicho periodo, con lo cual, es gravada tanto sobre sus rentas y ganancias ocasionales **de** fuente nacional como sobre las que se originen **de** fuentes fuera **de** Colombia (renta mundial)⁸.

8. En este sentido, a las sociedades o entidades que tienen su SEA en Colombia **de** conformidad con el artículo 1.2.1.3.8. **del** Decreto 1625 **de** 2016, "se les aplicará el régimen consagrado para las sociedades limitadas o anónimas, según el tipo societario colombiano que más se asimile a la sociedad o entidad en cuestión, **debiendo** así cumplir con todas las obligaciones fiscales establecidas para ellas, desde el momento **de** la configuración **de** su sede efectiva **de** administración en el territorio nacional", (énfasis propio).

9. **De** los elementos normativos y doctrinales antes citados, se concluye que una sociedad extranjera con SEA en Colombia, cuya sucursal se encuentra calificada como usuario industrial **de** zona franca **deberá** tributar a la tarifa general **del** impuesto sobre la renta señalada en el artículo 240 **del** ET., sobre sus rentas **de** fuente mundial.

10. Por su parte, la sucursal calificada como usuario industrial **de** zona franca podrá tributar a la tarifa especial **del** impuesto sobre la renta señalada en el artículo 240-1 **del** ET., sobre sus rentas **de** fuente nacional, siempre que cumpla el principio **de** exclusividad establecido en el artículo 6º **del** Decreto 2147 **de** 2016 y **demás** requisitos legales y reglamentarios al que se encuentran sometidos los usuarios industriales **de** zona franca. Por lo cual, dicha sociedad extranjera no podrá **desarrollar** actividades económicas diferentes a las realizadas por su sucursal.

11. Lo anterior, teniendo en cuenta que la sucursal **de** sociedad extranjera y la sociedad extranjera con SEA en Colombia no son personas jurídicas independientes.

12. Téngase en cuenta que en el evento en que la sociedad extranjera con SEA en el territorio nacional **desarrolle** actividades económicas por fuera **de** la respectiva zona franca, estaría incumpliendo con el principio **de** exclusividad al que se encuentra sometida como usuario industrial **de** zona franca, al tratarse **de** una misma sociedad.

13. 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 El artículo 263 **del** Código **de** Comercio **define** a las sucursales como "establecimientos **de** comercio abiertos por una sociedad, **dentro** o fuera **de** su domicilio, para el **desarrollo** **de** los negocios sociales o **de** parte **de** ellos". Por virtud **de** lo dispuesto en el artículo 497 **del** mismo código, una sucursal **de** sociedad extranjera con sede **de** administración en Colombia es un establecimiento **de** comercio en los términos **del** Título VIII **del** Código **de** Comercio, sin personería jurídica propia, y sin capacidad para asumir una responsabilidad separada **de** la sociedad a la cual pertenece .

⁴ Las personas jurídicas que soliciten la calificación como usuario industrial **de** bienes y/o usuario industrial **de** servicios, **deberán** estar instalados exclusivamente en las áreas **declaradas** como zona franca y garantizar que el **desarrollo** **de** su objeto social y la actividad generadora **de** renta se produzca exclusivamente en las áreas **declaradas** como zona franca, salvo el procesamiento parcial por fuera **de** zona franca previsto en el artículo 97 **del** presente decreto.
El servicio ofrecido por el usuario industrial **de** servicios **deberá** ser prestado exclusivamente **dentro** o **desde** el área **declarada** como zona franca. En todo caso, no podrá haber **desplazamiento** fuera **de** la zona franca **de** quien presta el servicio.
PARÁGRAFO 1o. El usuario industrial podrá contar con oficinas **de** los órganos **de** gobierno o administración fuera **del** área **declarada** como zona franca, para lo que podrá incurrir en costos y gastos, siempre que tengan una relación directa con el ingreso generado por la actividad para la cual fue calificado, cumpliendo en todo caso las condiciones y límites contenidos en la normatividad tributaria para su reconocimiento. (...) (...) (énfasis propio)

⁵ El artículo 1 **de** la Ley 1004 **de** 2005 **define** la zona franca como: "(...) el área geográfica **delimitada** **dentro** **del** territorio nacional, en donde se **desarrollan** actividades industriales **de** bienes y **de** servicios, o actividades comerciales, bajo una normatividad especial en materia tributaria, aduanera y **de** comercio exterior. (...)”

⁶ Concepto No. 002531 - int 0729 **del** 18 **de** abril **de** 2024.

⁷ Concepto No. 004689 int 544 **del** 16 **de** julio **de** 2024.

⁸ Cfr. artículo 12 **del** Estatuto Tributario. Oficio 008229 **del** 4 **de** abril **de** 2018.

