

[<< Volver](#)**Unidad Informática de Doctrina****Area del Derecho****Tributario****Banco de Datos****Impuesto sobre la Renta y****Complementarios**

Problema Jurídico

CONCEPTO 015589 int 1848 DE 2025 NOVIEMBRE 10[Consultar Documento Jurídico](#)

Tesis Jurídica

PROBLEMA JURÍDICO.

¿Es procedente aplicar la deducción del 200% prevista en el artículo 31 de la Ley 361 de 1997 sobre los salarios y prestaciones sociales pagados a trabajadores en situación de discapacidad, cuando la contratación de estas personas dejó de ser voluntaria y pasó a ser obligatoria en virtud de la Ley 2466 de 2025?

TESIS JURÍDICA.

Si. La deducción del 200% prevista en el artículo 31 de la Ley 361 de 1997 continúa siendo aplicable en el marco de la Ley 2466 de 2025, toda vez que su procedencia depende del hecho objetivo de contratar o mantener vinculadas laboralmente personas en situación de discapacidad, y no del carácter voluntario u obligatorio de su contratación.

Descriptores

Deducción

Contratación de personas en situación de discapacidad

Fuentes Formales

Artículos 31 de la Ley 361 de 1997.

Artículos 76 y 77 de la Ley 2294 de 2023.

Artículo 15 de la Ley 2466 de 2025

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. ¿Es procedente aplicar la deducción del 200% prevista en el artículo 31 de la Ley 361 de 1997 sobre los salarios y prestaciones sociales pagados a trabajadores en situación de discapacidad, cuando la contratación de estas personas dejó de ser voluntaria y pasó a ser obligatoria en virtud de la Ley 2466 de 2025?

TESIS JURÍDICA.

3. Si. La deducción del 200% prevista en el artículo 31 de la Ley 361 de 1997 continúa siendo aplicable en el marco de la Ley 2466 de 2025, toda vez que su procedencia depende del hecho objetivo de contratar o mantener vinculadas laboralmente personas en situación de discapacidad, y no del carácter voluntario u obligatorio de su contratación.

FUNDAMENTACIÓN.

4. El artículo 15 de la Ley 2466 de 2025³ adicionó, entre otros, el numeral 17 y los párrafos 2º y 3º al artículo 57 del Código Sustantivo del Trabajo, estableciendo la obligación para las empresas con hasta quinientos (500) trabajadores permanentes de contratar o mantener contratadas personas en situación de discapacidad.

5. De conformidad con dicha disposición, las empresas que cuenten con el número de trabajadores allí previsto deberán contratar o mantener vinculadas laboralmente personas en situación de discapacidad, los cuales deberán ser reportados al Ministerio del Trabajo, en los siguientes términos: (i) al menos dos (2) trabajadores en situación de discapacidad por cada cien (100) trabajadores permanentes; y (ii) a partir de quinientos un (501) trabajadores en adelante, un (1) trabajador adicional en situación de discapacidad por cada tramo de cien (100) trabajadores.

6. Esta regulación se inscribe en las políticas del Gobierno nacional orientadas a promover la generación de empleo para personas en situación de discapacidad, las cuales han transitado de un enfoque eminentemente discrecional hacia un régimen de cumplimiento obligatorio. En ese sentido, disposiciones como los artículos 76 y 77 de la Ley 2294 de 2023⁴ buscaron fomentar y promover su inclusión en el mercado laboral, complementándose con políticas de carácter tributario que contemplaban incentivos o exenciones,

como la **deducción del** 200% prevista en el artículo 31 **de** la Ley 361 **de** 1997^{5,6}.

7. En efecto, el artículo 22 **de** la Ley 361 **de** 1997 estableció que el Gobierno nacional, **dentro de** las políticas **de** empleo, adoptará las medidas pertinentes para la creación y fomento **de** las fuentes **de** trabajo para personas en situación **de** discapacidad. Debido a ello, el artículo 31 *ibidem* señaló: «*Los empleadores que ocupen trabajadores en *situación de discapacidad* no inferior al 25% comprobada y que estén obligados a presentar declaración de renta y complementario, tienen derecho a deducir de la renta el 200% del valor de los salarios y prestaciones sociales pagados durante el año o período gravable a los trabajadores con limitación, mientras esta subsista*» (énfasis propio).

8. Según el contexto **de** creación normativa, esta **deducción** podría entenderse, en principio, como un beneficio **destinado** al contribuyente **del** impuesto sobre la renta que **decidiera** voluntariamente contratar personas en situación **de** discapacidad no inferior al 25%. No obstante, dicha interpretación restringiría la generalidad **de** la norma, puesto que el verbo **de** la disposición es «*ocupen*». Así, atendiendo al sentido natural y obvio⁷, la acción es «*obtener o gozar de un empleo*»⁸. En consecuencia, la expresión «*empleadores que ocupen trabajadores en situación de discapacidad*» no **describe** un acto **de** voluntad, sino una situación objetiva **de** empleo efectivo, en la que el sujeto es calificado por la norma.

9. En suma, la **deducción** prevista en el artículo 31 **de** la Ley 361 **de** 1997 no se encuentra condicionada a la voluntariedad **del** empleador, sino al hecho objetivo **de** que existan trabajadores en situación **de** discapacidad efectivamente vinculados a su planta **de** personal⁹. En consecuencia, la **deducción del** 200% prevista en el artículo 31 **de** la Ley 361 **de** 1997 continúa siendo aplicable en el marco **de** la Ley 2466 **de** 2025.

10. La doctrina vigente **de** esta entidad¹⁰ ha interpretado que la situación **de** discapacidad a que alude el artículo 31 **de** la Ley 361 **de** 1997 **debe** evaluarse conforme con los lineamientos técnicos establecidos por el Ministerio **de** Salud y Protección Social¹¹. Dicha interpretación resulta coherente con lo dispuesto en la Ley 2466 **de** 2025, la cual establece: «*las personas en situación de discapacidad deberán contar con la certificación expedida conforme a las disposiciones del Ministerio de Salud y Protección Social*».

11. Finalmente, se precisa que los requisitos para cumplir con la cuota obligatoria **de** vinculación laboral **de** personas en situación **de** discapacidad prevista en la Ley 2466 **de** 2025 son **de** naturaleza estrictamente laboral y orientados al control **del** Ministerio **del** Trabajo¹², mientras que los exigidos para acceder a la **deducción** prevista en el artículo 31 **de** la Ley 361 **de** 1997 son **de** carácter tributario y verificables por la Administración tributaria¹³. Por tanto, el cumplimiento **de** la obligación laboral no exime al contribuyente **de** acreditar los requisitos fiscales específicos que hacen procedente la **deducción** ante la DIAN.

12. 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 «Por medio **de** la cual se modifica parcialmente normas laborales y se adopta una Reforma Laboral para el trabajo **decente** y digno en Colombia»

⁴ «Por el cual se expide el plan nacional **de desarrollo** 2022- 2026 “Colombia potencia mundial **de** la vida”»

⁵ «Por la cual se establecen mecanismos **de** integración social **de** las personas en situación **de** discapacidad y se dictan otras disposiciones»

* En orden a la exequibilidad condicionada **declarada** por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-458-15 **de** 22 **de** julio **de** 2015, MP. Dra. Gloria Stella Ortiz **Delgado**, se reemplazan las expresiones: «personas con limitación», «personas con limitaciones», «persona con limitación», «población con limitación» o «personas limitadas físicamente», «población limitada» en el entendido **de** que **deben** reemplazarse por «persona o personas en situación **de** discapacidad».

⁶ Cfr. Informe **de** ponencia positiva para primer **debate** al proyecto **de** ley número 166 **de** 2023 cámara, Gaceta 1662 **de** 2023, p. 16.

⁷ Cfr. Artículo 28 **del** C.C.

⁸ Cfr. Diccionario **de** la Real Academia **de** la Lengua Española, disponible en: <https://dle.rae.es/ocupar>.

⁹ Lo anterior explica, por ejemplo, que este **despacho** en concepto 000312 **de** 2016 haya reconocido la procedencia **del** beneficio incluso en aquellos casos en que un trabajador adquiere una discapacidad no inferior al 25% y el empleador **decide** mantener vigente el vínculo laboral.

¹⁰ Cfr. Oficio DIAN No. 900724 **de** 2022 que expresó: «para hacer uso **del** beneficio ahí consagrado el empleador **debe**: (i) Contratar a trabajadores con una discapacidad comprobada no inferior al 25%; (ii) Estar obligado a presentar declaración **de** renta y complementarios; (iii) Solicitar la **deducción** en el correspondiente período fiscal en que tuvo lugar». Además **de** esto, el mencionado oficio resalta que se **debe** cumplir con las reglas generales **de** deducibilidad **de** pagos laborales y la reglamentación que para el efecto expida el Ministerio **de** Salud, en lo que a porcentaje **de** discapacidad se refiere.

¹¹ Cfr. Concepto DIAN No. 000384 **de** 2024.

¹² Cfr. numeral 17 **del** artículo 57 **del** CST, adicionado por la Ley 2466 **de** 2025, señala que corresponderá al Ministerio **del** Trabajo fiscalizar el cumplimiento **de** las vinculaciones **de** trabajadores con discapacidad. En ese sentido, el empleador **deberá** reportar los contratos celebrados, o en su **defecto**, informar la imposibilidad **de** contratación al Ministerio **del** Trabajo.

¹³ El Concepto DIAN No. 000384 **de** 2024 indicó que: «Finalmente, es **de** precisar que, **de** cara al beneficio tributario **de** que trata el artículo 31 **de** la Ley 361 **de** 1997, esta Entidad evalúa su procedencia -en el ejercicio **de** las amplias facultades **de** investigación y

fiscalización con las que cuenta- según si se cumplen o no los requisitos exigidos en la Ley (incluyendo las disposiciones **de** orden reglamentario)»