

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Otras Disposiciones

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 005299 int 484 DE 2026 ABRIL 7

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

▼ Fuentes Formales

▼ Extracto

1. Esta Subdirección está facultada para resolver 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 radicado **de** la referencia, el peticionario solicita la aclaración y/o reconsideración **del** Concepto 900656 **de** 2021. En el marco **de** esta solicitud esta petición tiene por objeto:

*"Se solicita precisar si una sociedad contribuyente **del** impuesto sobre la renta que cuenta con solo un (1) trabajador que **devenga** más **de** diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV). ¿se encuentra obligada a practicar la autorretención especial a título **de** renta prevista en el Decreto 2201 **de** 2016, o si, por el contrario, le resulta aplicable la exclusión **derivada del** artículo 114-1 **del** Estatuto Tributario? **De** manera más concreta, se requiere aclarar. si la sola existencia **de** un trabajador que **devenga** más **de** 10 SMMLV que impide a la sociedad acceder a la exoneración prevista en el artículo 114-1 **del** E.T. y, en consecuencia, la obliga a practicar la autorretención especial **de** renta."*

3. El Concepto 900656 **de** 2021 analizó la revocatoria **del** Oficio 901907 **del** 2017<sup>3</sup>. La conclusión expuesta para revocar dicha doctrina fue que solo cuando efectivamente se tiene personal a cargo, es posible **determinar** si procede para la sociedad contratante la exoneración **de** aportes parafiscales, **de** acuerdo con el monto **devengado** por los trabajadores (individualmente considerados), en los términos **del** artículo 1.2.6.6 **del** Decreto Único Reglamentario 1625 **de** 2016.

4. La obligación **de** practicar la autorretención especial **de** renta no es automática. Su procedencia está supeditada a que el contribuyente sea beneficiario efectivo **de** la exoneración **de** aportes parafiscales (SENA, ICBF y Salud), según lo previsto en el artículo 114-1 **del** Estatuto Tributario.

5. Sobre la finalidad **de** la autorretención especial y la exoneración **de** aportes, el oficio 914965 - int 502 **del** 8 **de** diciembre **de** 2021 precisó:

*"En consecuencia, lo dispuesto en el artículo 114-1 **del** Estatuto Tributario y el actual sistema **de** autorretención especial **de** los artículos 1.2.6.6. a 1.2.6.11. **del** Decreto 1625 **del** 2016, no pueden mirarse **de** manera separada pues estos funcionan **de** forma correlativa, luego **de** la derogatoria **del** CREE y les asiste un propósito especial."*

*En efecto, la exoneración **de** aportes mantiene el propósito **de** promover la formalización laboral a través **de** la disminución **de** costos **de** nómina y garantiza el recaudo y la **destinación de** ese 9% en los términos **del** artículo 243 **del** Estatuto Tributario."*

6. Respecto **de** la conclusión expuesta en el Concepto 900656 **de** 2021, es importante mencionar que la calidad **de** autorretenedor por parte **de** un contribuyente **del** impuesto **de** renta, en los términos **del** artículo 1.2.6.6 **del** Decreto Único Reglamentario 1625 **de** 2016, **debe** reunir las siguientes condiciones:

- La empresa **debe** tener personal contratado. Sin trabajadores, el supuesto **de** hecho no se configura.
- La exoneración **de** aportes —y la consecuente obligación **de** autorretener— solo aplica respecto **de** los trabajadores que **devenguen**, individualmente considerados, menos **de** diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV).

7. Por lo tanto, si la sociedad no tiene personal a cargo, o si todos sus trabajadores **devengan** 10 SMMLV o más, no existe

exoneración **de** aportes y, por ende, no le es aplicable el régimen **de** autorretención **del** artículo 1.2.6.6 **del** Decreto 1625 **de** 2016.

10. Con la conclusión antes expuesta, este **Despacho** considera resuelta la petición. Esto porque no se exponen argumentos adicionales en el escrito presentado por parte **del** peticionario que permitan controvertir la tesis jurídica **del** Concepto 900656 **de** 2021 y estar la solicitud orientada a precisar si aplica lo dispuesto en el artículo 114-1 **del** Estatuto Tributario y los artículos 1.2.6.6 y siguientes **del** Decreto 1625 **de** 2016, para los casos en que solo haya un trabajador que **devenga** más **de** 10 SMLLV.

11. En los anteriores términos se resuelve 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> **De** la redacción **de** la norma citada, este **Despacho** entiende que para las entidades anteriormente mencionadas la potencial contratación **de** trabajadores, individualmente considerados, que **devenguen** menos **de** diez salarios mínimos mensuales legales vigentes, respecto **del** cual **deben** realizar los aportes allí mencionados, le otorga el carácter **de** responsable **de** la autorretención a título **del** impuesto sobre la renta y complementario adicionada por el **Decreto** 2201 **de** 2016 al **Decreto** 1625 **de** 2016.

Así las cosas, así el contribuyente no tenga personal a cargo, su calidad **de** sociedad nacional, contribuyente **declarante** **de** renta y potencial contratante **de** trabajadores (en los términos anteriormente señalados) le obliga a practicar esta autorretención sobre cada pago o abono en cuenta, **de** acuerdo con las bases y las tarifas establecidas en los artículos 1.2.6.7 y 1.2.6.8 **de** dicho **decreto**."