

Area **del Derecho****CONCEPTO 012605 int 1057 DE 2026 JULIO 1** **Tributario**Banco **de Datos**[Consultar Documento Jurídico](#)**Régimen Unificado de Tributación
SIMPLE**

Problema Jurídico

PROBLEMA JURÍDICO No. 1

¿Las empresas **de** transporte habilitadas que pertenecen al Régimen Simple **de** Tributación (RST) están obligadas a actuar como agentes **de** retención **de** la tarifa 0,1% en las operaciones **de** transporte terrestre **de** carga **de** servicio público intermunicipal o nacional en vehículos con peso bruto vehicular superior a 10,5 Toneladas?

PROBLEMA JURÍDICO No. 2

¿Las empresas **de** transporte que operan con flota propia **deberán** realizar la retención **del** 0,1% en las operaciones **de** transporte terrestre **de** carga, aun cuando el valor a pagar **del** manifiesto electrónico **de** carga se registre en cero?

Tesis Jurídica

TESIS JURÍDICA No. 1

Si. Para efectos **del** recaudo y pago **de** la tarifa **del** 0,1% **de** las operaciones **de** transporte terrestre **de** carga que se preste como servicio público intermunicipal o nacional, las empresas **de** transporte **deberán** actuar como agentes **de** retención, incluyendo aquellas pertenecientes al Régimen Simple **de** Tributación (RST), **de** acuerdo con previsto en el artículo 21 **de** la Ley 2251 **de** 2022 y el artículo 1º **de** la Resolución DIAN 000008 **de** 2026.

TESIS JURÍDICA No. 2

Si. Las empresas **de** transporte **deberán** realizar la retención **de** las operaciones **de** transporte terrestre **de** carga **de** servicio público intermunicipal o nacional, incluso en los casos en que operen con flota propia, para lo cual **deberán** tomar como base **del** cálculo el valor **de** flete, conforme con lo establecido en el Artículo 2.2.1.7.7.16 **del** Decreto 1079 **de** 2015.

 DescriptoresEmpresas **de** transporteAgente **de** retención – excepcionesManifiesto electrónico **de** carga **Fuentes Formales**Artículo 911 **del** Estatuto TributarioArtículo 21 **de** la Ley 2251 **de** 2022Artículo 5 Ley 57 **de** 1887Artículo 2 **de** la Ley 153 **de** 1887Artículos 2.2.1.7.4 y 2.2.1.7.7.16 **del** Decreto 1079 **de** 2015 **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 es **de** carácter general, no se refiere a asuntos particulares y se somete a lo consagrado en el artículo 131 **de** la Ley 2010 **de** 2019².

2. A continuación, se enuncian los problemas jurídicos identificados, los cuales se resolverán cada uno a su turno:

PROBLEMA JURÍDICO No. 1

3. ¿Las empresas **de** transporte habilitadas que pertenecen al Régimen Simple **de** Tributación (RST) están obligadas a actuar como agentes **de** retención **de** la tarifa 0,1% en las operaciones **de** transporte terrestre **de** carga **de** servicio público intermunicipal o nacional en vehículos con peso bruto vehicular superior a 10,5 Toneladas?

TESIS JURÍDICA No. 1

4. Si. Para efectos **del** recaudo y pago **de** la tarifa **del** 0,1% **de** las operaciones **de** transporte terrestre **de** carga que se preste como servicio público intermunicipal o nacional, las empresas **de** transporte **deberán** actuar como agentes **de** retención, incluyendo aquellas pertenecientes al Régimen Simple **de** Tributación (RST), **de** acuerdo con previsto en el artículo 21 **de** la Ley 2251 **de** 2022 y el artículo 1º **de** la Resolución DIAN 000008 **de** 2026.

FUNDAMENTACIÓN:

5. Mediante el artículo 21 de la Ley 2251 de 2022 se adicionó a las fuentes de financiación del Fondo Nacional de Modernización del parque Automotor de Carga, la retención correspondiente a un porcentaje del 0,1% de las operaciones de transporte terrestre de carga de servicio público intermunicipal o nacional, en vehículos con peso bruto vehicular superior a 10.5 toneladas. En el inciso 3º *ídem* precisa que, la empresa de transporte hará la retención correspondiente y el recaudo estará a cargo de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, (DIAN).

6. En estos mismos términos, el artículo 1º de la Resolución DIAN 000008 de 2026, mediante la cual se adiciona la Sección 5 Capítulo 2 del Título 8 de la Parte 1 de la Resolución número 000227 de 2025 "Resolución única en Materia Tributaria, Aduanera y Cambiaria", estableció que las empresas de transporte habilitadas de conformidad con el Decreto número 1079 de 2015, serán responsables de realizar la retención prevista en el artículo 21 de la Ley 2251 de 2022.

7. En este orden de ideas, es claro lo dispuesto en la norma, frente a que la responsabilidad de actuar como agente retenedor del porcentaje del 0,1% de las operaciones de transporte terrestre de carga de servicio público intermunicipal o nacional recae sobre las empresas de transporte y sobre este aspecto no se establecieron excepciones.

8. Ahora bien, en cuanto a los contribuyentes pertenecientes al Régimen Simple de Tributación-RST, el artículo 911 del Estatuto Tributario menciona que estos no estarán obligados a realizar retenciones en la fuente, con excepción de los previsto para los pagos laborales y lo correspondiente al impuesto del IVA:

Los contribuyentes del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación – SIMPLE no estarán sujetos a retención en la fuente y tampoco estarán obligados a practicar retenciones y autorretenciones en la fuente, con excepción de las correspondientes a pagos laborales. En los pagos por compras de bienes o servicios realizados por los contribuyentes del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación – SIMPLE, el tercero receptor del pago, contribuyente del régimen ordinario y agente retenedor del impuesto sobre la renta, deberá actuar como agente autorretenedor del impuesto. Lo anterior sin perjuicio de la retención en la fuente a título del impuesto sobre las ventas –IVA, regulado en el numeral 9 del artículo 437-2 del Estatuto Tributario.

9. En este escenario, ante la aparente inaplicabilidad de la retención a la tarifa del 0,1% por parte de las empresas de transporte pertenecientes al RST, es menester acudir a los criterios de interpretación establecidos en la Ley 57 de 1887 y Ley 153 de 1887, a efectos de determinar el alcance frente dichos contribuyentes.

10. Así, el artículo 2 de la Ley 153 de 1887 establece que:

La ley posterior prevalece sobre la ley anterior. En caso de que una ley posterior sea contraria otra anterior, y ambas preexistentes al hecho que se juzga, se aplicarán la ley posterior.

11. Por su parte, el numeral 1 del artículo 5º de la Ley 57 de 1887 prescribe que, la disposición relativa a un asunto especial prefiere a la que tenga carácter general

12. De lo anterior se deriva que, con base a los criterios de interpretación de norma especial y norma posterior, las empresas de transporte pertenecientes al RST deberán actuar como responsables de la retención dispuesta en el artículo 21 de la Ley 2251 de 2022 y el artículo 1º de la Resolución DIAN 000008 de 2026, constituyéndose esta en una excepción.

PROBLEMA JURÍDICO No. 2

13. ¿Las empresas de transporte que operan con flota propia deberán realizar la retención del 0,1% en las operaciones de transporte terrestre de carga, aun cuando el valor a pagar del manifiesto electrónico de carga se registre en cero?

TESIS JURÍDICA No. 2

14. Si. Las empresas de transporte deberán realizar la retención de las operaciones de transporte terrestre de carga de servicio público intermunicipal o nacional, incluso en los casos en que operen con flota propia, para lo cual deberán tomar como base del cálculo el valor de flete, conforme con lo establecido en el Artículo 2.2.1.7.7.16 del Decreto 1079 de 2015.

FUNDAMENTACIÓN:

15. El Artículo 2.2.1.7.7.16 del Decreto 1079 de 2015, establece cuál es la base sobre la que se deberá calcular la tarifa de retención del 0.1% en las operaciones de transporte terrestre de carga de servicio público intermunicipal o nacional. En la parte final del primer inciso, señala que la misma estará determinada por el valor del flete incluido en el manifiesto de carga.

Dentro de los seis (6) meses siguientes a la entrada en vigencia del presente decreto, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN reglamentará el procedimiento para el recaudo y transferencia de los recursos establecidos en el artículo 21 de la Ley 2251 de 2022. La tarifa corresponderá al 0.1% calculada sobre el valor del flete incluido en el manifiesto de carga de cada operación de carga.

16. De igual manera, en el Artículo 2.2.1.7.4 del mismo decreto, se introducen las siguientes definiciones afines al transporte de carga:

Manifiesto de carga o manifiesto electrónico de carga: Es el documento expedido a través del Sistema del Registro Nacional de Despachos de Carga (RNDC), de manera gratuita por la empresa de transporte, que ampara el

transporte **de** mercancías ante las distintas autoridades, por lo tanto, **debe** ser portado por el conductor **del** vehículo durante todo el recorrido (...)

Flete: Es el precio establecido entre el remitente o **destinatario de** la carga con la empresa **de** transporte por concepto **del** contrato **de** transporte terrestre automotor **de** carga, el cual incluye el valor a pagar al propietario, poseedor o tenedor **del** vehículo por concepto **de** movilización **de** la carga.

Valor a Pagar: es el valor total a pagar acordado entre la empresa **de** transporte y el propietario, poseedor o tenedor **de** un vehículo **de** servicio público **de** carga, por el servicio **de** transporte **de** carga prestado. En ningún caso este valor a pagar podrá ser inferior a los costos eficientes **de** operación establecidos en el sistema **de** información **de** costos **de** viaje **del** SICE-TAC adoptado por el Ministerio **de** Transporte.

17. En este orden, tenemos que, el valor a pagar en el manifiesto electrónico **de** carga se refiere a la cuantificación en dinero generada por la prestación **del** servicio **de** transporte **de** carga, en el marco **de** la relación económica entre la empresa **de** transporte y el propietario, tenedor o poseedor **del** vehículo. Por lo tanto, en el supuesto en que las partes mencionadas correspondan con la misma persona, no se registrará valor alguno por este concepto en el manifiesto **de** carga.

18. Lo anterior, no es obstáculo para que la empresa **de** transporte realice la respectiva retención establecida en el artículo 21 **de** Ley 2251 **de** 2022, en atención a que el valor que se toma como referencia para el cálculo **de** la tarifa **del** 0.1 % **de** la operación **de** transporte, es el valor **del** flete, esto es, aquel que se **deriva del** acuerdo entre remitente o **destinatario de** la carga y la empresa **de** transporte por la prestación **del** servicio, en el marco **del** contrato **de** transporte.

19. Sobre este particular es menester precisar que, el Ministerio **de** Transporte como entidad competente para **definir** el formato **del** manifiesto electrónico **de** carga, según lo preceptuado en el artículo 2.2.1.7.5.3 **del** Decreto 1079 **de** 2015, **deberá definir** cómo se registrarán estos valores para efectos **de** registrar la retención FOPAT a través **del** sistema **de** información Registro Nacional **de** Despachos **de** Carga -RNDC, en los casos en que la operación **de** transporte se realice mediante flota propia **de** la empresa **de** transporte, para lo cual se les remitirá copia **de** este concepto.

20. 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.