

[<< Volver](#)

## Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Otras Disposiciones**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

**CONCEPTO 003631 int 416 DE 2024 JUNIO 4** [Consultar Documento Jurídico](#)▼ **Descriptor**es

▼ Fuentes Formales

▼ Extracto

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 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>.

En su escrito señala que una sociedad domiciliada en un país diferente a Colombia se ha configurado efectivamente como una entidad controlada **del** exterior (ECE) en términos **del** artículo 882 **de** estatuto tributario y **del** artículo 260-1, exponiendo diversas situaciones que se consolidan en que dicha sociedad cuenta con una participación accionaria distribuida en varias personas naturales, residentes fiscales colombianos y todos ellos con parentesco en primer y segundo grado **de** consanguinidad y donde cada uno **de** ellos, **de** forma independiente, tiene una participación directa menor al 10% **del** capital **de** la ECE o en los resultados **de** la misma.

Sobre el anterior presupuesto consulta:

Para **determinar** si cada uno **de** esos accionistas es o no sujeto pasivo **del** régimen ECE, ¿podría entenderse que por el solo hecho **de** existir, entre los accionistas, parentesco en primer y segundo grado **de** consanguinidad, cada uno **de** ellos también tiene participación indirecta en el capital o resultados **de** la ECE?

Sobre el particular, considera esta Subdirección lo siguiente:

Conforme a lo señalado por los artículos 882 y 883 **del** Estatuto Tributario y el **descriptor** 2.1 **del** Concepto General 009193 - int 386 **del** 13 **de** abril **de** 2018 - Régimen **de** Entidades Controladas **del** Exterior "ECE", una vez identificado la existencia **de** una ECE, los sujetos pasivos **del** Régimen ECE sólo serán aquellos residentes fiscales colombianos contribuyentes **del** impuesto sobre la renta y complementarios que tengan una participación, directa o indirectamente, igual o superior al 10% en el capital o en los resultados **de** la ECE, independientemente **de** si éstos, individualmente considerados, ejercen control sobre la ECE o no.

Sobre el alcance **de** la expresión participación directa o indirecta igual o superior al 10% en el capital **de** la ECE, el señalado Concepto General en su **descriptor** 3.3. indica:

Al respecto, el artículo 883 **del** E.T. establece que existirá la obligación **de** cumplir con las disposiciones **del** Régimen ECE, **después de** haber verificado la existencia **de** control sobre la ECE, si se tiene una participación directa o indirecta **del** 10% o más en el capital **de** la misma. Por lo tanto, el alcance **de** la expresión **de** manera directa corresponde a que el residente colombiano (persona natural o jurídica) **detenta** la participación en la ECE sin ningún tipo **de** entidad intermediaria; mientras que la indirecta se refiere a poseer la participación sobre la ECE a través **de** una o más entidades. Por ende, si el residente colombiano tiene una participación indirecta en la ECE, donde se tiene o supera el 10%, estaría sujeto al régimen y, por lo tanto, a cumplir con las obligaciones establecidas en el Título I **del** Libro Séptimo **del** E.T.

Lo anterior significa, que dado el caso cuando el residente tiene una participación directa inferior al 10% mencionado en la ley, pero al sumar su participación indirecta, supera dicho porcentaje **de** participación, **deberá** sujetarse al cumplimiento **del** régimen y **de** esta forma reconocer en su **declaración de** impuesto sobre la renta, lo correspondiente a la renta pasiva en el porcentaje **de** su participación directa. Así mismo, **deberá** la sociedad, con la cual se posee la participación indirecta, reconocer la renta pasiva en el porcentaje **de** su participación en la ECE en su **declaración**.

Por consiguiente, para efectos **de** la **determinación del** porcentaje **de** participación indirecta en los términos **del** artículo 883 **del** Estatuto Tributario, este se obtiene **de** multiplicar el porcentaje **de** participación **de** la sociedad en la que es accionista por el porcentaje **de** participación en cada uno **de** los niveles **de** propiedad hasta llegar a la entidad controlada **del** exterior (ECE), dicho porcentaje se **determina** en forma individual por cada residente colombiano, sin incidencia **de** los vínculos **de** consanguinidad que pueda tener con los **demás** controlantes **de** la ECE.

En complemento, se sugiere la lectura **del** Concepto General 009193 - int 386 **del** 13 **de** abril **de** 2018 - Régimen **de** Entidades Controladas **del** Exterior "ECE", especialmente sus títulos 2<sup>3</sup> y 3<sup>4</sup>, que profundizan ampliamente el tema objeto **de** consulta.

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/>.

---

<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> Título 2 - ECE sin residencia fiscal en Colombia – Art. 882 **del** E.T.

<sup>4</sup> Título 3 - Sujetos **del** Régimen ECE sin residencia fiscal en Colombia – Artículo 883 **del** E.T.