

Area del Derecho

CONCEPTO 004516 int 524 DE 2024 JULIO 8 

Tributario

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

**Impuesto sobre la Renta y Complementarios**

Problema Jurídico

¿Las transacciones que realice una sucursal extranjera de una sociedad colombiana, que opera bajo una moneda funcional distinta a la de su oficina principal en Colombia, deben reconocerse en fiscalmente en pesos colombianos?

Tesis Jurídica

Sí. Según el artículo 868-2 del Estatuto Tributario, en concordancia con el artículo 1.1.3 del Decreto 1625 de 2016, para efectos fiscales, la información deberá llevarse y presentarse en pesos colombianos, desde el momento de su reconociendo inicial.

▼ **Descriptor**

▼ **Fuentes Formales**

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 21-1 

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 0288. 

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 868-2. 

DECRETO 1625 DE 2016 ART. 1.1.3.

CÓDIGO DE COMERCIO. NORMA INTERNACIONAL CONTABLE NIC 21. ART. 263

▼ **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>.

**PROBLEMA JURÍDICO**

¿Las transacciones que realice una sucursal extranjera de una sociedad colombiana, que opera bajo una moneda funcional distinta a la de su oficina principal en Colombia, deben reconocerse en fiscalmente en pesos colombianos?

**TESIS JURÍDICA**

Sí. Según el artículo 868-2 del Estatuto Tributario, en concordancia con el artículo 1.1.3 del Decreto 1625 de 2016, para efectos fiscales, la información deberá llevarse y presentarse en pesos colombianos, desde el momento de su reconociendo inicial.

**FUNDAMENTACIÓN**

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». Debido a esta connotación legal de «establecimientos de comercio», las sucursales no poseen personería jurídica propia<sup>3</sup>, ni asumen una responsabilidad separada de la sociedad a la cual pertenecen<sup>4</sup>, esto sin perjuicio del tratamiento que legislaciones foráneas den a sucursales de sociedades extranjeras. Por esta razón, para efectos contables, aunque puedan llevarse a cabo actividades en el extranjero, su contabilidad se presenta junto con la de la oficina principal para la presentación de estados financieros combinados.<sup>5</sup> Adicionalmente la sociedad colombiana tributará en relación con los ingresos de fuente mundial<sup>1</sup> que incluyen los ingresos percibidos por su sucursal en el exterior.

Esto último, no implica que las entidades referidas no preparen su información financiera por separado. De hecho, según el párrafo 1 de la NIC 21, una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero a través de sucursales, lo que les permite presentar estados financieros individuales en una moneda extranjera. No obstante, es importante recordar que estos estados financieros individuales de las sucursales deben ser integrados por la sociedad matriz en sus estados financieros<sup>6</sup>. De esta manera, al final del periodo<sup>7</sup> la sociedad colombiana puede preparar un estado financiero combinado que refleje de manera integral la situación financiera de la empresa en su conjunto.<sup>8</sup>

Bajo este contexto, es posible que el negocio en el extranjero<sup>9</sup> opere bajo una moneda funcional<sup>10</sup> diferente a la **de** su oficina principal. En estos casos, aunque la moneda funcional es relevante<sup>11</sup> para la entidad en el extranjero en la elaboración **de** los estados financieros, si esta moneda es extranjera para su oficina principal<sup>12</sup>, los mismos **deberán** ser convertidos a la moneda en la que la oficina principal presenta sus estados financieros.<sup>13</sup> Este registro se lleva a cabo utilizando las tasas **de** cambio correspondientes.<sup>14</sup>

Ahora bien, en virtud **del** sistema **de** conexión formal entre la contabilidad fiscal y tributario **del** artículo 21-1 **del** Estatuto Tributario, lo anteriormente mencionado se refleja en el ámbito fiscal conforme al artículo 868-2 **del** mismo Estatuto, el cual señala:

«Artículo 868-2. Moneda para efectos fiscales. Para efectos fiscales, la información financiera y contable, así como sus elementos activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, se llevarán y presentarán en pesos colombianos, **desde** el momento **de** su reconocimiento inicial y posteriormente.»

Para aplicar esta norma, es necesario leerla en concordancia con el artículo 1.1.3 **del** Decreto 1625 **de** 2016, según el cual:

«Artículo 1.1.3. Tasa **de** cambio representativa **del** mercado para efectos tributarios (TRM). La tasa **de** cambio representativa **del** mercado (TRM) para efectos tributarios, será la tasa **de** cambio representativa **del** mercado vigente al momento **del** reconocimiento inicial y posterior **de** las partidas **del** estado **de** situación financiera, activos y pasivos, expresadas en moneda extranjera, reconociéndose los ajustes por diferencia en cambio según lo previsto en el Estatuto y en este **decreto**».

La tasa **de** cambio representativa **del** mercado (TRM) corresponde a la certificada por la Superintendencia Financiera **de** Colombia, **de** acuerdo con lo dispuesto en el artículo 40 **de** la Resolución Externa 01 **de** 2018 **de** la Junta Directiva **del** Banco **de** la República o las normas que la modifiquen, adicionen o sustituyan.»

Por lo tanto, las transacciones realizadas por la sucursal en el exterior **deberán** ser reconocidas fiscalmente en pesos colombianos. Ahora bien, si se trata **de** ingresos, costos, **deducciones**, activos y pasivos en moneda extranjera, se medirán al momento **de** su reconocimiento inicial a la tasa representativa **del** mercado, en aplicación **del** artículo 288 **del** Estatuto Tributario.

Finalmente, es importante recordar que la sociedad colombiana tributará en Colombia por todas sus rentas y patrimonio, incluidos los ingresos percibidos **de** su sucursal en el extranjero. En este último caso, la sociedad colombiana tiene la posibilidad **de** aplicar un **descuento** tributario por los impuestos directos pagados en el exterior, siempre que dicho **descuento** no exceda el monto **del** impuesto que se **debería** pagar en Colombia por esas mismas rentas, **de** acuerdo con lo establecido el artículo 254 **del** Estatuto Tributario.

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> Cfr. Oficio No. 125-10464 **del** 26 **de** marzo **de** 2001 **del** Superintendencia **de** Sociedades. Disponible en: [www.supersociedades.gov.co](http://www.supersociedades.gov.co) – Doctrina, jurisprudencia y pedagogía – Doctrina.

<sup>4</sup> Cfr. Oficio DIAN No. 905372 **de** 2022.

<sup>5</sup> Cfr. 663 **de** 2015 **del** CTCP. Disponible en: [www.ctcp.gov.co](http://www.ctcp.gov.co) – publicaciones CTCP – Compilaciones **de** conceptos.

<sup>6</sup> Cfr. Oficio No. 115-014727 **del** 04 **de** febrero **de** 2020 **de** la Superintendencia **de** Sociedades. Disponible en: [www.supersociedades.gov.co](http://www.supersociedades.gov.co) – Doctrina, jurisprudencia y pedagogía – Doctrina.

<sup>7</sup> Esto sin perjuicio **del** deber consagrado en el numeral 2 **del** artículo 8 **del** Anexo No. 6 **del** Decreto 2270 **de** 2019 incorporado en el DUR 2420 **de** 2015 que prescribe que mensualmente se **debe** establecer el resumen **de** todas las operaciones por cada cuenta, sus movimientos débito y crédito, combinando el movimiento **de** los diferentes establecimientos. Cfr. Oficio No. 115-014727 **del** 04 **de** febrero **de** 2020 **de** la Superintendencia **de** Sociedades.

<sup>8</sup> El estado financiero combinado «consiste en integrar el total **de** las partidas **de** las cuentas análogas que aparezcan en los estados financieros **de** la sociedad y su sucursal, eliminando todos los saldos **de** las cuentas recíprocas tanto **del** balance, como **del** estado **de** resultados.» Cfr. Oficio No. 125-10464 **del** 26 **de** marzo **de** 2001 **de** la Superintendencia **de** Sociedades.

<sup>9</sup> «es toda entidad subsidiaria, asociada, acuerdo conjunto o sucursal **de** la entidad que informa, cuyas actividades están basadas o se llevan a cabo en un país o moneda distintos a los **de** la entidad que informa». Cfr. Párrafo 8 **de** la NIC 21.

<sup>10</sup> «es la moneda **del** entorno económico principal en el que opera la entidad.» Cfr. Párrafo 8 **de** la NIC 21.

<sup>11</sup> Cfr. Párrafo 13 **de** la NIC 21.

<sup>12</sup> «es cualquier otra distinta **de** la moneda funcional **de** la entidad» Cfr. Párrafo 8 **de** la NIC 21.

<sup>13</sup> Cfr. párrafos 18 y 38 **de** la NIC 21.

<sup>14</sup> Cfr. Párrafo 39 **de** la NIC 21.

<sup>i</sup> Cfr. artículo 12 **del** Estatuto Tributario.