

Area del Derecho


Tributario

Banco de Datos

**Impuesto sobre la Renta y
Complementarios**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 013389 int 534 DE 2024 JULIO 10 

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Renta líquida gravable
Dividendos

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 26 
ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 49 
ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 240 

▼ Extracto

Duodécima adición al Concepto General sobre el impuesto sobre la renta a cargo de las personas jurídicas con motivo de la Ley 2277 de 2022 (Concepto 006363 - interno 618 del 29 de mayo de 2023).

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.

Mediante el presente pronunciamiento, esta Subdirección absolverá un interrogante que se han formulado en torno a la interpretación y aplicación del impuesto sobre la renta a cargo de las personas jurídicas con motivo de la Ley 2277 de 2022, con la adición de unos problemas jurídicos al capítulo VI «Tasa mínima de Tributación» del Concepto General de la referencia (Concepto 006363 - interno 618 del 29 de mayo de 2023).

VI. TASA MÍNIMA DE TRIBUTACIÓN

25. En aplicación de la fórmula del artículo 49 del Estatuto Tributario ¿La utilidad depurada (UD) en su proporción gravada con el Impuesto a Adicionar (IA) hace parte de renta líquida gravable para efectos de la determinación de la utilidad máxima a distribuir como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional?

No, la renta líquida gravable a que hace referencia el numeral 1 del artículo 49³ del Estatuto Tributario, se encuentra definida y determinada conforme a lo señalado por el artículo 26 ibidem, la cual no incluye la utilidad depurada (UD) o ninguna referencia a alguna proporción gravada con el Impuesto a Adicionar (IA) en el marco de la determinación de la tasa mínima de tributación (TTD) establecida en el parágrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario.

Junto con la introducción al ordenamiento jurídico de la Tasa Mínima de Tributación mediante la Ley 2277 de 2022, el legislador no estableció depuraciones adicionales en la obtención de la renta líquida gravable dentro del régimen ordinario del impuesto sobre la renta. Tampoco se introdujeron depuraciones adicionales en la determinación de dividendos y participaciones gravados y no gravados.

Es fundamental tener en cuenta que el parágrafo 6 del artículo 240, no persigue aumentar la base gravable del Impuesto sobre la Renta. Su objetivo principal es establecer una tasa de tributación depurada que no puede ser inferior al 15%, y en caso de que el porcentaje resultante sea menor, se deberá adicionar el impuesto necesario para alcanzar esta tarifa mínima, todo ello sin alterar la utilidad depurada. Es decir, tras depurar tanto el impuesto como la utilidad, lo que finalmente se obtiene es la tarifa, y si bien puede haber lugar a una adición de impuesto, al final lo que se pretende es llegar a tarifa mínima establecida por el legislador, la cual no se puede confundir con la base gravable del impuesto.

Por lo tanto, como el aumento del impuesto está directamente relacionado con el aumento de la tarifa independientemente de cómo se haya calculado inicialmente la base gravable, es comprensible que el texto del parágrafo 6, haya sido incluido en el artículo 240 del Estatuto Tributario y no en el artículo 26 ibidem que se refiere al cálculo de la base gravable⁴.

Además, la renta líquida gravable y la utilidad depurada no son equivalentes, dado que difieren en su propósito y en los elementos a

partir **de** los cuales se calculan. No existen reglas que permitan establecer una relación directa entre ambas, lo que **descarta** la posibilidad **de** determinar una proporción **de** la utilidad **depurada** gravada con la Tasa **de** Tributación **Depurada** (TTD) para agregarla a la renta líquida gravable **del** artículo 26 **del** Estatuto Tributario.

En resumen, la Tasa Mínima **de** Tributación no tiene la intención **de** modificar las reglas **de** determinación **de** la base gravable **del** impuesto sobre la renta, por consiguiente, el Impuesto a Adicionar (IA) para alcanzar esta tasa no conlleva afectar, ni aumentar en ninguna proporción la renta líquida gravable, ya que su propósito es asegurar que la tasa efectiva **de** tributación sobre la utilidad **depurada** cumpla con el mínimo establecido por ley.

En consecuencia, la TTD tampoco tendrá ningún efecto frente a la renta líquida gravable a que hace mención el numeral 1 **del** artículo 49 **del** Estatuto Tributario, por medio **del** cual se establece el procedimiento para la **determinación de** las utilidades susceptibles **de** ser distribuidas a título **de** ingreso no constitutivo **de** renta ni **de** ganancia ocasional.

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** con formidatión 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 ARTICULO 49. **DETERMINACIÓN DE LOS DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES NO GRAVADOS.** <Artículo modificado por el artículo 92 **de** la Ley 1607 **de** 2012.> Cuando se trate **de** utilidades obtenidas a partir **del** 1o **de** enero **de** 2013, para efectos **de** determinar el beneficio **de** que trata el artículo anterior, la sociedad que obtiene las utilidades susceptibles **de** ser distribuidas a título **de** ingreso no constitutivo **de** renta ni **de** ganancia ocasional, utilizará el siguiente procedimiento:

1. Tomará la Renta Líquida Gravable más las Ganancias Ocasionales Gravables **del** respectivo año y le restará el resultado **de** tomar el Impuesto Básico **de** Renta y el Impuesto **de** Ganancias Ocasionales liquidado por el mismo año gravable, menos el monto **de** los **descuentos** tributarios por impuestos pagados en el exterior correspondientes a dividendos y participaciones a los que se refieren los literales a), b) y c) **del** inciso segundo **del** artículo 254 **de** este Estatuto.

(...)

⁴ **De** llegar a considerarse que la utilidad **depurada** (UD) o una proporción gravada con el Impuesto a Adicionar (IA) **debe** ser agregada a la renta líquida gravable, esto tendría un impacto significativo en la **determinación** el impuesto sobre la renta y la tasa **de** tributación **depurada**. Esta adición crearía una nueva base sobre la cual se aplicarían nuevamente las tarifas establecidas por la ley, resultando en un nuevo impuesto sobre la renta líquida gravable, que luego **de** los **descuentos** tributarios originaría un nuevo impuesto neto **de** renta **del** cual se parte para obtener el impuesto **depurado**, siendo este último un elemento **de** la fórmula para obtener la tasa **de** tributación **depurada** (TTD).

Es **decir**, si existe una interdependencia entre el impuesto neto **de** renta y la tasa **de** tributación **depurada**, habrá lugar a ciclos **de** recalculation **de**: renta líquida gravable – impuesto neto **de** renta – impuesto **depurado** – tasa **de** tributación **depurada**. Estos ciclos se **detendrían** cuando la TTD alcance o supere el 15% y por ende no haya lugar a la adición **del** impuesto para cumplir con el mínimo legal.