

[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 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>.

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 49<sup>3</sup> **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 al 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 gravable<sup>4</sup>.

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 formidad 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** 10 **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 **dicir**, si existe una interdependencia entre el impuesto neto **de** renta y la tasa **de** tributación **depurada**, habrá lugar a ciclos **de** recalculo **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.