

Concepto 817 [007247]
03-06-2025
DIAN

100208192- 817

Bogotá D.C.

Tema: Impuesto sobre la renta y Complementarios
Descriptores: Beneficio de auditoría
Régimen tributario Especial RTE.
Fuentes formales: Artículos 19, 356, 358, 689-3 del Estatuto Tributario
Artículos 1.2.1.5.1.24, 1.2.1.5.1.27, 1.2.1.5.1.36, 1.2.1.5.2.7 y
1.2.5.2.10 del Decreto 1625 de 2016

Cordial saludo.

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 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.

Problema Jurídico

2. ¿Los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, que pertenecen al régimen tributario especial RTE del artículo 19 del Estatuto Tributario, pueden acogerse al beneficio de auditoría por el año gravable 2024?

Tesis Jurídica

3. Los contribuyentes del RTE del artículo 19 del Estatuto Tributario, gozan del tratamiento del beneficio neto o excedente como renta exenta por la destinación en dicha actividad, por lo que la aplicación de una tarifa diferencial tiene un carácter excepcional. En esa medida no hay restricción establecida en el artículo 689-3 *ibidem* para acogerse a lo allí dispuesto, siempre que cumplan los requisitos y sin perjuicio de observar todas las obligaciones que conlleva pertenecer al Régimen Tributario Especial.

Fundamentación

4. La interpretación oficial³ ha definido el régimen tributario especial (RTE) como:

“(…)un conjunto de normas tributarias aplicables a un grupo de entidades, cuya finalidad es el desarrollo de su actividad meritoria y la ausencia de ánimo lucro, obteniendo una serie de beneficios, que reiteramos se pueden resumir en un tratamiento del beneficio neto o excedente como renta exenta por la destinación en dicha actividad, la aplicación de manera excepcional de una tarifa diferencial y el ser receptora de donaciones con un beneficio tributario directo para el donante, con el cumplimiento de los requisitos exigidos.”

5. Es importante precisar que esta consulta se circunscribe a las Entidades sin Ánimo de Lucro ESAL como contribuyentes del impuesto de renta y complementarios del [artículo 19](#) del Estatuto Tributario, que han obtenido la calificación y reconocimiento por parte de la DIAN para pertenecer al Régimen Tributario Especial⁴ -RTE- en cuanto a los requisitos, condiciones, procedimientos, plazos y términos establecidos, este despacho procede a considerar la pregunta planteada por el peticionario.

6. En concordancia con lo anterior las entidades calificadas en el RTE anualmente determinan el beneficio neto o excedente del período a declarar⁵, que tiene el carácter de exento, cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad.

7. Tal como se ha regulado a través del reglamento y se ha analizado por parte de la doctrina, pueden existir sumas a las que se deba aplicar la tarifa general o del 20%⁶ y frente a las que se hace pertinente analizar lo dispuesto en el [artículo 869-3](#) del Estatuto Tributario, beneficio prorrogado mediante el artículo 69 de la Ley 2294 de 2023 por los años gravables 2024, 2025 y 2026.

8. En ese sentido, la norma tributaria⁷ establece el beneficio de auditoría, consistente en la disminución del término de firmeza de la declaración del impuesto sobre la renta, en tanto el impuesto neto del período objeto del beneficio se incremente en relación con el impuesto neto del año inmediatamente anterior, en los porcentajes previstos en la Ley, además del cumplimiento de los demás requisitos⁸, tales como:

- “(…)–Que la declaración objeto de beneficio sea presentada en forma oportuna.*
- Que la declaración objeto de beneficio sea presentada debidamente.*
- Que el impuesto neto del período objeto de beneficio se incremente con relación al año inmediatamente anterior, en los porcentajes previstos en la ley.*
- Que el pago de la declaración se realice en los plazos señalados por el Gobierno nacional.*
- Que antes del término de firmeza contado a partir a la fecha de su presentación, según el caso no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional.*
- Que el contribuyente no goce de beneficios tributarios en razón a su ubicación en una zona geográfica determinada. (negrilla fuera del texto)*
- Que el impuesto neto sobre la renta de la declaración del año frente al cual debe*

cumplirse el requisito del incremento sea inferior a 71 UVT, no procederá la aplicación del beneficio de auditoría (...). (Énfasis propio)

9. Nótese, que además de los parámetros de incrementos porcentuales del impuesto neto de renta y demás aspectos formales enunciados, existe una única prohibición taxativa de no aplicar el beneficio de auditoría a “los contribuyentes que tengan o gocen de beneficios tributarios en una zona geográfica determinada” (Por Ej. ZOMAC, ECE).

10. En consecuencia, es posible concluir que no hay restricción establecida en el [artículo 689-3 ibidem](#) para acogerse a lo allí dispuesto para los contribuyentes del RTE del [artículo 19](#) del Estatuto Tributario, siempre que cumplan los requisitos y sin perjuicio de observar todas las obligaciones que conlleva pertenecer al Régimen Tributario Especial. Especial mención se hace a los requisitos para continuar en el RTE y lo correspondiente a la reinversión del beneficio neto o excedente⁹.

11. Por tal motivo, el contribuyente del RTE que pretenda acogerse al beneficio de auditoría por el año gravable 2024, deberá revisar y determinar en su caso particular, si el impuesto neto de renta reflejado en la declaración sufrió incrementó porcentual requerido respecto al del año gravable 2023, para que proceda la aplicación según corresponda.

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/>.

Atentamente,

INGRID CASTAÑEDA CEPEDA

Subdirectora de Normativa y Doctrina (A)
Dirección de Gestión Jurídica

Notas al pie

-
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.
 3. ↑ Descriptor 4.4. del concepto 481 del 27 de abril de 2018 – Concepto Unificado entidades sin ánimo de lucro y donaciones.
 4. ↑ Cfr. artículos 19 y 356-2 del Estatuto Tributario, artículos 1.2.1.5.1.24, 1.2.1.5.1.27 y 1.2.1.5.1.36 del D. 1625 de 2016.
 5. ↑ Cfr. artículos 357 y 358 del Estatuto Tributario.
 6. ↑ “Artículo 1.2.1.5.1.36. Tarifas del impuesto sobre la renta y complementario de

las entidades del Régimen Tributario Especial. Los contribuyentes a que se refiere el artículo 1.2.1.5.1.2. de este Decreto aplicarán las siguientes tarifas sobre el beneficio neto o excedente que resulte gravado, así:

7. [↑](#) Cfr. artículo 689-3 del Estatuto Tributario.
8. [↑](#) Cfr. Oficio No. 021933 del 03/08/2019.
9. [↑](#) Concepto 481 del 27 de abril de 2018 – Concepto Unificado entidades sin ánimo de lucro y donaciones: “4.59. Régimen tributario especial