

Area del Derecho

CONCEPTO 022133 int 1151 DE 2024 DICIEMBRE 10

Tributario

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Procedimiento Tributario

Problema Jurídico

PROBLEMA JURÍDICO No. 1:

¿Cómo se interpreta el término de firmeza de las declaraciones de renta y sus correcciones en las que se determinen o compensen pérdidas fiscales, conforme al inciso 7º del artículo 147 del Estatuto Tributario (ET), cuando la corrección genera renta líquida gravable?

PROBLEMA JURÍDICO No. 2:

En caso de que el contribuyente presente una corrección eliminando las pérdidas fiscales mientras se encuentra en curso un proceso de fiscalización bajo el término especial de firmeza de seis (6) años, ¿cómo afecta esta corrección al término de firmeza y a la facultad de fiscalización de la DIAN? ¿cómo debe interpretarse la conjunción "y" en el inciso que refiere a las declaraciones de renta "y sus correcciones"?

Tesis Jurídica

TESIS JURÍDICA No. 1:

Si una corrección elimina las pérdidas fiscales y genera renta líquida gravable, la declaración corregida deja de estar sujeta al término especial de firmeza de seis años y pasa a regirse por el término general de firmeza de tres (3) años conforme lo dispone el artículo 714 del ET.

TESIS JURÍDICA No. 2:

Cuando una corrección elimina las pérdidas fiscales mientras se encuentra en curso un proceso de fiscalización bajo el término de firmeza especial, la corrección reemplaza a la declaración inicial para todos los efectos.

Por su parte, la conjunción "y" en el inciso 7º del artículo 147 ET, implica que la declaración inicial y su corrección están vinculadas al mismo término de firmeza siempre que persistan las pérdidas fiscales.

▼ Descriptores

Tema: Procedimiento tributario

Impuesto sobre la renta y complementarios

Declaración con pérdidas fiscales de sociedades.

Descriptores: Firmeza de las declaraciones que imputan pérdidas fiscales

Corrección de las declaraciones que imputan pérdidas fiscales

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO. ART. 147, 588 Y 714

▼ Extracto

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 No. 1:

2. ¿Cómo se interpreta el término de firmeza de las declaraciones de renta y sus correcciones en las que se determinen o compensen pérdidas fiscales, conforme al inciso 7º del artículo 147 del Estatuto Tributario (ET), cuando la corrección genera renta líquida gravable?

TESIS JURÍDICA No. 1:

3. Si una corrección elimina las pérdidas fiscales y genera renta líquida gravable, la declaración corregida deja de estar sujeta al término especial de firmeza de seis años y pasa a regirse por el término general de firmeza de tres (3) años conforme lo dispone el artículo 714 del ET.

FUNDAMENTACIÓN:

4. El artículo 147 del ET, modificado por el artículo 89 de la Ley 1819 de 2016, establece un término de firmeza de seis (6) años para las declaraciones de renta y sus correcciones en las que se determinen o compensen pérdidas fiscales. Este término especial tiene

como finalidad otorgar a la DIAN un plazo extendido para verificar la existencia, compensación y arrastre **de** pérdidas fiscales, dado su impacto en la **determinación del** impuesto sobre la renta.

5. Sin embargo, cuando una corrección elimina las pérdidas fiscales **declaradas** inicialmente y genera renta líquida gravable, la **declaración** corregida en virtud a lo dispuesto en el artículo 588 ET., modifica su naturaleza tributaria. En este escenario, el término especial **de** firmeza **de** seis (6) años **del** artículo 147 **del** ET **deja de** ser aplicable. En cambio, se aplica el término general **de** firmeza previsto en el artículo 714 **del** ET, que es **de** tres (3) años, contados **desde** el vencimiento para presentar la **declaración** inicial.

6. Esta interpretación se fundamenta en el principio según el cual la corrección reemplaza para todos los efectos tributarios la **declaración** inicial, como lo establece el artículo 588 **del** ET y que, para el caso concreto sobre la eliminación **de** las pérdidas fiscales, ha sido confirmada en el Oficio No. 021409 **del** 14 **de** agosto **de** 2018³.

7. En consecuencia, si la corrección elimina las pérdidas fiscales, esta **deja de** estar sujeta al término especial **de** firmeza **del** artículo 147 ET.

PROBLEMA JURÍDICO No. 2:

8. En caso **de** que el contribuyente presente una corrección eliminando las pérdidas fiscales mientras se encuentra en curso un proceso **de** fiscalización bajo el término especial **de** firmeza **de** seis (6) años, ¿cómo afecta esta corrección al término **de** firmeza y a la facultad **de** fiscalización **de** la DIAN? ¿cómo **debe** interpretarse la conjunción "y" en el inciso que refiere a las **declaraciones de** renta "y sus correcciones"?

TESIS JURÍDICA No. 2:

9. Cuando una corrección elimina las pérdidas fiscales mientras se encuentra en curso un proceso **de** fiscalización bajo el término **de** firmeza especial, la corrección reemplaza a la **declaración** inicial para todos los efectos.

10. Por su parte, la conjunción "y" en el inciso 7º **del** artículo 147 ET., implica que la **declaración** inicial y su corrección están vinculadas al mismo término **de** firmeza siempre que persistan las pérdidas fiscales.

FUNDAMENTACIÓN

11. Cuando la administración tributaria adelanta un proceso **de** fiscalización sobre una **declaración** inicial con pérdidas fiscales bajo el término especial **de** seis (6) años y el contribuyente presenta una corrección que elimina las pérdidas fiscales, el término **de** firmeza **de** la corrección sustituye al término **de** la **declaración** inicialmente presentada.

12. **De** modo que, si la corrección genera renta líquida y elimina las pérdidas fiscales, la fiscalización **debe** ajustarse al nuevo término **de** firmeza **de** tres (3) años **desde** el vencimiento **de** la **declaración** inicial, siempre que esta se hubiere presentado oportunamente. **De** lo contrario, el término **deberá** contarse **desde** que se presentó extemporáneamente tal como lo dispone el artículo 714 ET.

13. Por ende, si al momento **de** presentar la corrección que elimina las pérdidas fiscales, el término general **de** firmeza **de** tres (3) años ya ha vencido, la administración pierde competencia temporal para continuar con la investigación, puesto que la **declaración** no estaría prevista **dentro del** término especial **de** que trata el artículo 147 ET.

14. Ahora bien, respecto **de** la conjunción "y" en el inciso 7º **del** artículo 147 **del** ET., ésta **debe** interpretarse como un vínculo copulativo entre la **declaración** inicial y sus correcciones, que las sujeta al mismo término **de** firmeza **de** seis (6) años siempre que las pérdidas fiscales persistan. No obstante, si en la corrección se eliminan las pérdidas fiscales, la **declaración** inicial y la corrección se **desvinculan**, en el entendido en que la corrección ya no se encuentra **dentro del** supuesto que prevé el artículo 147 ET. Por lo tanto, la corrección queda sujeta al término general **de** firmeza **del** artículo 714 **del** ET.

15. Esta interpretación armoniza los artículos 147, 588 y 714 **del** ET, garantizando seguridad jurídica, **debido** proceso y legalidad en los procesos **de** fiscalización y cumplimiento 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/>.

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 Esta doctrina señala:

"De acuerdo con lo establecido en el artículo 647-1 del Estatuto Tributario, cuando se presente una corrección de una declaración que inicialmente arrojó pérdidas y, producto de esa corrección, se reporta una renta líquida y un impuesto a cargo, esta corrección debe realizarse en los términos del artículo 588 del E.T.; esto, dentro del término de dos años siguientes al vencimiento del plazo para declarar y liquidando la sanción de corrección correspondiente, establecida en el mismo artículo.

Teniendo en cuenta que la corrección reemplaza para todos los efectos la declaración inicial, el término de firmeza ya no está dentro de las previsiones del artículo 147 del E.T., porque la corrección ya no arroja pérdida.

Si bien el artículo 147 del E.T. incorporó un término de firmeza especial de seis (6) años contados a partir de la fecha de la presentación de las declaraciones de renta y sus correcciones, dicho término de firmeza opera "en las que se determinen o compensen pérdidas fiscales".

Por ende, si la corrección no liquida pérdidas aplica el término general de firmeza de tres años previsto en el artículo 714 del E.T., contados a partir del término para declarar; siempre y cuando la declaración inicial no haya sido extemporánea.

El artículo 714 del Estatuto Tributario fue modificado a través del artículo 277 de la Ley 1819 de 2016, estableciéndose que el

término **de** firmeza **de** las **declaraciones** tributarias será **de** 3 años contados **desde** el vencimiento **del** plazo para **declarar** – cuando se han presentado en dicha fecha -, o **desde** la presentación **de** la **declaración** cuando ha sido extemporánea, o por último **desde** la fecha **de** la presentación **de** la solicitud **de devolución** o compensación cuando la **declaración** arroja saldo a favor.”