

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****CONCEPTO 007647 int 894 DE 2025 JUNIO 13** **Tributario**Banco **de** Datos[Consultar Documento Jurídico](#)**Impuesto sobre la Renta y Complementarios**

Problema Jurídico

¿Para efectos fiscales, la vida útil **de** las mejoras en propiedad ajena en proyectos mineros en **desarrollo** y construcción se puede soportar con las tasas **de depreciación** fijadas en el artículo 137 **del** Estatuto Tributario?

Tesis Jurídica

No. Para efectos fiscales, la vida útil **de** las mejoras en propiedad ajena en proyectos mineros se **debe** soportar entre otros, por medio **de** estudios técnicos, manuales **de** uso e informes, o documentos probatorios elaborados por un experto en la materia, **de** acuerdo con lo dispuesto en el inciso 2 **del** parágrafo 2 **del** artículo 137 **del** Estatuto Tributario dado que la referida norma no establece excepciones para su aplicación.

▼ **Descriptores**

Proyectos mineros en **desarrollo** y construcción
Deducción por **depreciación**
 Mejoras en propiedad ajena

▼ **Fuentes Formales**

ESTATUTO TRIBUTARIO **DECRETO 0624 DE 1989 ART. 74-1**
 ESTATUTO TRIBUTARIO **DECRETO 0624 DE 1989 ART. 137**
 ESTATUTO TRIBUTARIO **DECRETO 0624 DE 1989 ART. 143-1**

▼ **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 JURIDICO

2. ¿Para efectos fiscales, la vida útil **de** las mejoras en propiedad ajena en proyectos mineros en **desarrollo** y construcción se puede soportar con las tasas **de depreciación** fijadas en el artículo 137 **del** Estatuto Tributario?

TESIS JURIDICA

3. No. Para efectos fiscales, la vida útil **de** las mejoras en propiedad ajena en proyectos mineros se **debe** soportar entre otros, por medio **de** estudios técnicos, manuales **de** uso e informes, o documentos probatorios elaborados por un experto en la materia, **de** acuerdo con lo dispuesto en el inciso 2 **del** parágrafo 2 **del** artículo 137 **del** Estatuto Tributario dado que la referida norma no establece excepciones para su aplicación.

FUNDAMENTACION

4. El artículo 137 **del** Estatuto Tributario establece las tasas máximas **de depreciación** y **define** el tratamiento aplicable, en caso **de** que la alícuota **de depreciación** calculada **de** conformidad con la técnica contable, supere los porcentajes allí dispuestos.

5. Frente a la aplicación **del** artículo 137 **del** Estatuto Tributario, la doctrina oficial **de** la DIAN³ señaló que la tasa **de depreciación** fiscal no necesariamente coincidirá con la tasa **de depreciación** contable y que, si esta es superior al límite fiscal, solo podrá **deducirse** hasta dicho límite, y el exceso podrá recuperarse conforme al parágrafo 4 **del** artículo 137 **del** Estatuto Tributario.

6. Así resulta claro, que este artículo resulta aplicable en todos los casos que proceda la **deducción** por **depreciación** señalada en el artículo 128 ibidem, dado que no establece excepciones para su aplicación.

7. En este sentido, cuando se trate **de depreciación** en proyectos mineros en **desarrollo** y construcción, así sean mejoras, se **debe** dar aplicación al artículo 137 y, en consecuencia, la alícuota **de depreciación** anual no podrá ser superior al límite anual allí establecido **de** acuerdo con la naturaleza **del** activo.

8. El hecho que se establezca un límite **de depreciación** anual para efectos fiscales no significa que: i) Que la tasa **de depreciación** a **deducir** anualmente se pueda establecer por un método diferente a la técnica contable, pues este es el único criterio que tiene aceptación y ii) Que se pueda tomar como criterio los límites **de depreciación** fijados en la referida norma, para establecer una vida útil para efectos fiscales, dado que en virtud **de** lo dispuesto en el inciso 2 **del** párrafo 2 **del** artículo en mención⁴, es necesario que se encuentre soportada en estudios técnicos, manuales **de** uso, informes o documentos probatorios elaborados por expertos en la materia.

9. Ahora bien, es importante resaltar que el tratamiento para la amortización o **depreciación** para efectos **del** impuesto sobre la renta cuando se trate **de** proyectos **de** minería **dependerá de** la etapa en la cual se encuentre, por lo que **deberá** evaluarse por el contribuyente y/o responsable **del** impuesto, la etapa **del** proyecto respectiva, para aplicar la **deducción** porcentual correspondiente y siguiendo los límites establecidos a la vida útil tanto por las normas especiales como por la técnica contable.

10. Tratándose **de** la etapa **de desarrollo** y explotación, **de** conformidad con el párrafo 1 **del** artículo 143-1 **del** Estatuto Tributario resulta aplicable lo que indica esta norma y **deberá** hacerse en concordancia con lo que al respecto establece el artículo 74-1 **ibídem**.

11. Por último, y tratándose **de** mejoras resulta importante hacer mención **del** Concepto 2019-292 **de** 2019 **del** Consejo Técnico **de** Contaduría Pública (CTCP), en el que indica que las mejoras en propiedad ajena **deben depreciarse** durante la vida útil **determinada** con la técnica contable, teniendo en cuenta que ésta puede o no corresponder con la duración **del** contrato, caso en el cual **deberá** compararse con la duración esperada **del** activo y establecer la vida útil por el menor termino **de** los dos⁵

12. 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 Oficio 023106 **de** 2017, Concepto 001931 **de** 2025

⁴ PARÁGRAFO 2o. Para efectos **del** impuesto sobre la renta y complementarios, la vida útil es el período durante el cual se espera que el activo brinde beneficios económicos futuros al contribuyente; por lo cual la tasa **de depreciación** fiscal no necesariamente coincidirá con la tasa **de depreciación** contable.

La vida útil **de** los activos **depreciables** **deberá** estar soportada para efectos fiscales por medio **de**, entre otros, estudios técnicos, manuales **de** uso e informes. También son admisibles para soportar la vida útil **de** los activos documentos probatorios elaborados por un experto en la materia.

⁵ Cfr. Consejo Técnico **de** Contaduría Pública (CTCP). Conceptos 2014-0080 y 2019-292