

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Procedimiento Tributario

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 004429 int 499 DE 2024 JULIO 2 

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Retención en la fuente

Apoyo económico

▼ Fuentes Formales

DECRETO 1625 DE 2016 ART. 1.2.1.12.8.

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 26 

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 46 

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 103 

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 368 

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 369 

▼ Extracto

Esta Subdirección está facultada para absolver las consultas escritas, presentadas de forma 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

Una Entidad Pública del orden nacional tiene dentro de su plan de bienestar el apoyo a programas de educación formal a sus servidores por concepto de incentivos educativos ¿Debe la entidad pública realizar retención en la fuente a dichos pagos a título del impuesto sobre la renta?

TESIS JURÍDICA

Si se trata de apoyos económicos financiados con recursos públicos de conformidad con el artículo 46 del Estatuto Tributario, la Entidad Pública que entrega el apoyo económico condonado o no reembolsable para financiar programas educativos a sus funcionarios no deberá efectuar retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta, puesto que dicho ingreso será no constitutivo de renta ni ganancia ocasional para el beneficiario.

Si el apoyo económico otorgado por la Entidad Pública no se ajuste a los supuestos del artículo 46 del Estatuto Tributario y cumpla con lo dispuesto en el artículo 103 *ibidem*, tales pagos constituyen un ingreso gravable para el trabajador, sometidos al impuesto sobre la renta y sujetos a retención en la fuente a título de ese tributo por parte de dicha entidad.

FUNDAMENTACIÓN

En relación con los apoyos económicos no constitutivos de renta o ganancia ocasional entregados por el Estado para financiar programas educativos, el artículo 46 del Estatuto Tributario dispone lo siguiente:

ARTÍCULO 46. APOYOS ECONÓMICOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI DE GANANCIA OCASIONAL. Son ingresos no constitutivos de renta o ganancia ocasional, los apoyos económicos no reembolsables o condonados, entregados por el Estado o financiados con recursos públicos, para financiar programas educativos.”

Adicionalmente, el artículo 1.2.1.12.8. del Decreto 1625 de 2016 señala:

Artículo 1.2.1.12.8. Adicionado por el Decreto 2250 de 2017, artículo 3º. Apoyos económicos. No constituyen renta ni ganancia ocasional, los apoyos económicos no reembolsables o condonados, entregados por el Estado o financiados con recursos públicos, para financiar programas educativos entregados a la persona natural.

(...).

Respecto **de** la interpretación **de** la norma en comento, esta Subdirección se ha pronunciado en anteriores oportunidades concluyendo que: *"En cuanto a los apoyos económicos financiados con recursos públicos, este **despacho** interpreta que el carácter **de** ingreso no constitutivo **de** renta o ganancia ocasional **del** apoyo económico se mantiene, siempre que una **de** las fuentes sea esta (recursos públicos). Es **decir**, que un apoyo económico será ingreso no constitutivo **de** renta ni ganancia ocasional cuando provenga, en todo o en parte, **de** un recurso público; independientemente, **de** la calidad que ostente la entidad que entrega el apoyo." (cfr. Concepto General Unificado **del** Impuesto sobre la Renta **de** las Personas Naturales No. 0912 **de julio** 19 **de** 2018, numeral 1.8) (énfasis propio).*

Así las cosas y, en la medida en que se cumplan los presupuestos consagrados en el artículo 46 **del** Estatuto Tributario, no habría lugar a retención en la fuente, según lo establecido en el artículo 369 **del** Estatuto Tributario.

Sin perjuicio **de** lo antes mencionado, en el evento en que el apoyo económico otorgado por la Entidad Pública no se ajuste a los supuestos **del** artículo 46 **del** Estatuto Tributario y cumpla con lo dispuesto en el artículo 103 *ibidem*³, tales pagos constituyen un ingreso gravable para el trabajador, sometidos al impuesto sobre la renta y serán objeto **de** retención en la fuente a título **de** ese tributo por parte **de** la respectiva entidad. En consecuencia, esta **deberá** atender lo dispuesto en el artículo 368 **del** Estatuto 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 "ARTICULO 103. **DEFINICIÓN.** Se consideran rentas exclusivas **de** trabajo, las obtenidas por personas naturales por concepto **de** salarios, comisiones, prestaciones sociales, viáticos, gastos **de** representación, honorarios, emolumentos eclesiásticos, compensaciones recibidas por el trabajo asociado cooperativo y, en general, las compensaciones por servicios personales. (...)"