

Area del Derecho

CONCEPTO 007842 int 883 DE 2024 OCTUBRE 16 

Tributario

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Impuesto sobre la Renta y Complementarios

Problema Jurídico

Los reajustes fiscales **de** que trata el artículo 70 **del** Estatuto Tributario, efectuados por los accionistas con anterioridad a la disminución **de** capital con reembolso **de** aportes, ¿se mantienen en su totalidad **después de** que se efectúa dicha disminución?

Tesis Jurídica

Los ajustes fiscales efectuados voluntariamente por los accionistas con anterioridad a la disminución **de** capital con reembolso **de** aportes no se mantienen en su totalidad, en la medida en que el ajuste fiscal **del** costo **de** los activos se **debe** calcular **de** acuerdo con los activos fijos correspondientes, esto es, los que resulten **de** la disminución **de** capital con reembolso **de** aportes.

▼ **Descriptores**

Disminución **de** capital.
Reajuste fiscal **de** acciones
Reembolso **de** aportes

▼ **Fuentes Formales**

ESTATUTO TRIBUTARIO **DECRETO** 0624 **DE** 1989 ART. 0070. 
ESTATUTO TRIBUTARIO **DECRETO** 0624 **DE** 1989 ART. 74-1 
ESTATUTO TRIBUTARIO **DECRETO** 0624 **DE** 1989 ART. 0272. 

DECRETO 1625 **DE** 2016 ART.1.2.1.17.18.

▼ **Extracto**

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

Los reajustes fiscales **de** que trata el artículo 70 **del** Estatuto Tributario, efectuados por los accionistas con anterioridad a la disminución **de** capital con reembolso **de** aportes, ¿se mantienen en su totalidad **después de** que se efectúa dicha disminución?

TESIS JURÍDICA

Los ajustes fiscales efectuados voluntariamente por los accionistas con anterioridad a la disminución **de** capital con reembolso **de** aportes no se mantienen en su totalidad, en la medida en que el ajuste fiscal **del** costo **de** los activos se **debe** calcular **de** acuerdo con los activos fijos correspondientes, esto es, los que resulten **de** la disminución **de** capital con reembolso **de** aportes.

FUNDAMENTACIÓN

El valor patrimonial **de** las acciones contemplado en el artículo 272 **del** Estatuto Tributario (ET) equivale al costo fiscal, que, según el numeral 6 **del** artículo 74-1 ibidem, es el valor **de** adquisición.

Por su parte, el artículo 70 **del** ET permite que los contribuyentes voluntariamente ajusten anualmente el costo **de** los bienes muebles e inmuebles que sean activos fijos en el mismo porcentaje en que se ajusta la Unidad **de** Valor Tributario – UVT³. Este reajuste fiscal **de** acciones incide para **determinar** su costo **de** enajenación y aportes en sociedades, tal y como lo expresa el artículo 1.2.1.17.18. **del** Decreto 1625 **de** 2016:

«ARTÍCULO 1.2.1.17.18. Costo **de** los activos fijos enajenados. Para efectos **de** lo previsto en el artículo 69 **del** Estatuto Tributario, el costo **de** los bienes enajenados, muebles, inmuebles, acciones y aportes que tengan el carácter **de** activos fijos, está constituido por los conceptos que se señalan a continuación:

(...)

3. **Determinación del** costo **de** enajenación **de** las acciones y aportes en sociedades.

El costo **de** enajenación **de** las acciones y aportes en sociedades que tengan el carácter **de** activos fijos, está constituido por:

- a) El precio **de** adquisición;
- b) El valor **de** los reajustes fiscales originados en los ajustes permitidos por el artículo 70 **del** Estatuto Tributario; (...)»

Por lo tanto, el reajuste fiscal es relevante, entre otras cosas, para **determinar** las futuras ganancias o pérdidas en una eventual venta o enajenación **de** acciones, así como para establecer el valor **de** los aportes efectuados a una sociedad.

En relación con la disminución **de** capital con reembolso **de** aportes, a través **del** Oficio 042412 **del** 28 **de** abril **de** 2008 se indicó:

«La reducción **del** capital social como consecuencia **del** reembolso **de** aportes puede hacerse a través **de** la disminución **del** número **de** acciones o **de** la disminución **del** valor nominal **de** cada acción. En el primer caso, el costo fiscal unitario **de** las acciones aumenta, mientras que en el segundo disminuye. En ambos eventos, el nuevo costo fiscal unitario resultante es imputable a las operaciones subsiguientes, entre ellas la correspondiente a la readquisición **de** acciones por parte **de** la sociedad.»

En este sentido, cuando se produce una disminución **de** capital con reembolso **de** aportes y disminución **de** número **de** acciones, se realiza un ajuste en los valores fiscales asociados a las acciones que aún conserva el accionista, **dentro de** los cuales se encuentran los reajustes fiscales que fueron efectuados a las acciones con anterioridad a la disminución **de** capital. Lo anterior, en todo caso, en la periodicidad anual **de** que trata el artículo 70 **del** ET.

Así las cosas, los reajustes fiscales que fueron acumulados voluntariamente hasta la disminución **de** capital con reembolso **de** aportes no se mantendrán sobre el total **de** las acciones previas, sino que se **deberán** disminuir en la misma proporción **de** la disminución **de** capital con reembolso **de** aportes. Esto es así, pues **de** poder incluir la totalidad **de** las sumas por ajustes anteriores a la disminución **de** capital, los contribuyentes podrían incluir costos que corresponderían a activos fijos que no son parte **de** su patrimonio.

Finalmente, este **Despacho** reitera que la regla **de** que trata el artículo 70 **del** ET es voluntaria y, en esa medida, los costos fiscales **de** sus activos fijos podrán o no ser ajustados por los contribuyentes.

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 Para el caso **del** año gravable 2023, el ajuste se encuentra dispuesto en el ARTÍCULO 1.2.1.17.20. **del** Decreto 1625 **de** 2016, modificado por el Decreto 128 **de** 2024. Afirma el mencionado artículo que "[l]os contribuyentes podrán ajustar el costo **de** los activos fijos por el año gravable 2023, en el doce punto cuarenta por ciento (12,40%) **de** acuerdo con lo previsto en el artículo 70 **del** Estatuto Tributario".