

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

CONCEPTO 008935 int 1037 DE 2025 JULIO 10

Tributario

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Impuesto sobre la Renta y Complementarios

Problema Jurídico

Una sociedad nacional que distribuye dividendos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional a una sociedad extranjera domiciliada en un país miembro de la Comunidad Andina (CAN), la cual, en su jurisdicción, se acoge a un Régimen de Compañías Holding similar al Régimen de Compañías Holding Colombiana (CHC) ¿debe practicar retención en la fuente o dar aplicación a la cláusula de no discriminación establecida en la Decisión 578 de 2004?

Tesis Jurídica

La sociedad nacional que distribuye dividendos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional a una sociedad extranjera acogida a un régimen holding con residencia fiscal en un país miembro de la CAN, no aplicará retención en la fuente en virtud de la cláusula de no discriminación prevista en el artículo 18 de la Decisión 578 de 2004, siempre que la sociedad receptora cumpla con los requisitos para acogerse al régimen holding en su país y tenga un tratamiento fiscal equivalente sobre los dividendos que recibe una CHC en Colombia, esto es, la exención de los dividendos de fuente extranjera.

En ausencia de esa equivalencia sustancial, la sociedad nacional debe aplicar la retención en la fuente del 10% conforme al artículo 242-1 del Estatuto Tributario.

▼ Descriptores

Cláusula de No Discriminación
Comunidad Andina de Naciones
Convenios para Evitar la Doble Imposición
Régimen de Compañías Holding

▼ Fuentes Formales

Artículos 11 y 18 de la Decisión 578 de 2004.
Artículos 242-1, 894 y 895 del Estatuto Tributario.

▼ 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

2. Una sociedad nacional que distribuye dividendos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional a una sociedad extranjera domiciliada en un país miembro de la Comunidad Andina (CAN), la cual, en su jurisdicción, se acoge a un Régimen de Compañías Holding similar al Régimen de Compañías Holding Colombiana (CHC) ¿debe practicar retención en la fuente o dar aplicación a la cláusula de no discriminación establecida en la Decisión 578 de 2004?

TESIS JURÍDICA

3. La sociedad nacional que distribuye dividendos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional a una sociedad extranjera acogida a un régimen holding con residencia fiscal en un país miembro de la CAN, no aplicará retención en la fuente en virtud de la cláusula de no discriminación prevista en el artículo 18 de la Decisión 578 de 2004, siempre que la sociedad receptora cumpla con los requisitos para acogerse al régimen holding en su país y tenga un tratamiento fiscal equivalente sobre los dividendos que recibe una CHC en Colombia, esto es, la exención de los dividendos de fuente extranjera.

4. En ausencia de esa equivalencia sustancial, la sociedad nacional debe aplicar la retención en la fuente del 10% conforme al artículo 242-1 del Estatuto Tributario.

FUNDAMENTACIÓN

5. En Colombia, una sociedad nacional que distribuye dividendos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional a un no residente fiscal en Colombia, debe practicar una retención en la fuente del 10% según lo dispuesto en el artículo 242-1³ del Estatuto Tributario. No obstante, si el beneficiario de los dividendos es residente fiscal en un país con el que Colombia haya suscrito algún

Convenio para Evitar la Doble Imposición (CDI), se **deberán** aplicar las disposiciones señaladas en dicho instrumento internacional.

6. Para el caso concreto, una sociedad colombiana que distribuya dividendos no constitutivos **de** renta ni ganancia ocasional a un residente fiscal **de** un país miembro **de** la CAN **deberá** seguir lo dispuesto en la **Decisión 578 de 2004**, la cual en su artículo 11 señala:

"Artículo 11.- Dividendos y participaciones Los dividendos y participaciones sólo serán gravables por el País Miembro donde estuviere domiciliada la empresa que los distribuye.

*El País Miembro en donde está domiciliada la empresa o persona receptora o beneficiaria **de** los dividendos o participaciones, no podrá gravarlos en cabeza **de** la sociedad receptora o inversionista, ni tampoco en cabeza **de** quienes a su vez sean accionistas o socios **de** la empresa receptora o inversionista."*

7. Entonces, los dividendos no constitutivos **de** renta ni ganancia ocasional que la sociedad colombiana distribuya a un residente fiscal **de** un país miembro **de** la CAN están sometidos a una retención en la fuente **del** 10% conforme al artículo 242-1 **del** Estatuto Tributario y, por su parte, en el país **de** residencia **del** receptor **de** los dividendos, esta renta se tendrá como exenta **de** acuerdo con el artículo 11 **de** la **Decisión 578 de 2004**.

8. Ahora bien, el artículo 18 **de** la **Decisión 578 de 2004** establece una cláusula **de** no discriminación aplicable a los residentes fiscales en otros Países Miembros **de** la CAN:

*"Artículo 18.- Tratamiento tributario aplicable a las personas domiciliadas en los otros Países Miembros. Ningún País Miembro aplicará a las personas domiciliadas en los otros Países Miembros, un tratamiento menos favorable que el que aplica a las personas domiciliadas en su territorio, respecto **de** los impuestos que son materia **de** la presente **Decisión**."*

9. Este tratamiento se ha interpretado en Concepto 001807 (interno 89) **del** 22 **de** enero **de** 2019, **de** la siguiente manera:

*"En esta medida, consideramos que la interpretación o lectura **del** artículo 18 **de** la **Decisión**, en un caso hipotético en el cual A es el país **de** la residencia y B es el país **de** la fuente, **debería** ser la siguiente: Ningún País Miembro (B) aplicará a las personas domiciliadas en los otros Países Miembros (A), un tratamiento menos favorable que el que se aplica a las personas domiciliadas en su territorio (B), respecto **de** los impuestos que son materia **de** la presente **Decisión**."*

10. En concordancia con lo anterior, este concepto señala:

*"6.1. Efectivamente se estaría ante un caso **de** discriminación, siempre y cuando las características **de** las rentas sean exactamente iguales y el único criterio diferenciador sea el domicilio **del** sujeto pasivo **del** impuesto.*

*6.2. Sin embargo, consideramos necesario resaltar que la autonomía y soberanía tributaria **de** los Países Miembros, permite que cada uno incluya **dentro de** su legislación interna beneficios fiscales para algunos contribuyentes según la actividad generadora **de** renta, el sector beneficiado, entre otros, sin vulnerar los principios **de** equidad, igualdad y no discriminación."*

11. Así las cosas, si el ordenamiento jurídico colombiano ha previsto un tratamiento tributario especial para los residentes fiscales en Colombia, este tratamiento **deberá** extenderse a los residentes fiscales **de** países miembros **de** la CAN con ocasión a lo dispuesto en el artículo 18 **de** la **Decisión 578 de 2004**.

12. Ahora bien, en relación con el Régimen CHC en Colombia, el artículo 894 **del** Estatuto Tributario permite que las sociedades nacionales tengan como una **de** sus actividades principales la tenencia **de** valores, la inversión o holding **de** acciones o participaciones en sociedades o entidades colombianas y/o **del** exterior, y/o la administración **de** dichas inversiones, se acojan al Régimen CHC siempre que cumplan con las condiciones señaladas para tal efecto.

13. Esta Subdirección a través **del** Concepto 000293 - int 69 **del** 17 **de** enero **de** 2025 reiteró los beneficios tributarios **de** este régimen en este sentido:

*"(i) el tratamiento **de** renta exenta para los dividendos o participaciones distribuidos por entidades no residentes en Colombia a una CHC; (ii) las rentas **derivadas de** la venta o transmisión **de** la participación **de** una CHC en entidades no residentes en Colombia, se consideran ganancias ocasionales exentas; y (iii) la exención **de** las rentas obtenidas por venta o transmisión **de** las acciones o participaciones en una CHC, excepto por el valor correspondiente a las utilidades obtenidas por actividades realizadas en Colombia."*

14. En relación con el tratamiento tributario **de** la distribución **de** los dividendos a una CHC en Colombia, estos son considerados como renta exenta **de** conformidad con el artículo 895 **del** Estatuto Tributario, es **decir**, que no se encuentran gravados:

"Artículo 895. Dividendos y participaciones distribuidos por entidades no residentes en Colombia. Los dividendos o participaciones distribuidos por entidades no residentes en Colombia a una CHC estarán exentos **del** impuesto sobre la renta y se **declararán** como rentas exentas **de** capital. (...)"

15. Ahora bien, para el caso concreto, y en aplicación **de** la cláusula **de** no discriminación prevista en la **Decisión** 578 **de** 2004, cuando una sociedad nacional distribuya dividendos no constitutivos **de** renta ni ganancia ocasional a una sociedad residente fiscal **de** un país miembro **de** la CAN que pertenece a un Régimen **de** Compañías Holding similar al Régimen CHC que existe en Colombia, el tratamiento tributario **debe** ser el mismo que se otorga a un residente fiscal en Colombia que cumpla con las mismas características.

16. Lo anterior, siempre que exista una condición comparable con la sociedad residente en un país miembro **de** la CAN, esto es, que pertenezca a un Régimen **de** Compañías Holding, cumpliendo con los requisitos previstos en su ordenamiento jurídico local para calificarse como tal, y que dicho régimen contemple una exención o no imposición sobre los dividendos que reciba la sociedad holding **de** fuente extranjera.

17. **De** no cumplirse con lo anterior, no hay comparabilidad sustancial entre ambas situaciones fiscales y la cláusula **de** no discriminación no aplicaría, con lo cual procede la retención en la fuente **del** 10% sobre los dividendos no constitutivos **de** renta ni ganancia ocasional prevista en el artículo 242-1 **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 Artículo 242-1. Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por sociedades nacionales. Los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta a sociedades nacionales, provenientes **de** distribución **de** utilidades que hubieren sido consideradas como ingreso no constitutivo **de** renta ni ganancia ocasional conforme a lo dispuesto en el numeral 3 **del** artículo 49 **de** este Estatuto, estarán sujetas a la tarifa **del** diez por ciento (10%) a título **de** retención en la fuente sobre la renta, que será trasladable e imputable a la persona natural residente o inversionista residente en el exterior.