**NOTA: ESTE OFICIO CONFIRMA LA TESIS EXPUESTA POR LA DIAN EN EL CONCEPTO No. 907104 int 1087 del 16 de julio de 2021, EL CUAL TOMA COMO INGRESOS EN EL CASO DE LAS COPROPIEDADES LO RECIBIDO POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN, A PESAR DE QUE EN EL CONCEPTO SEÑALA QUE LAS CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN NO SE FACTURAN POR NO SER INGRESOS POR VENTA DE BIENES O SERVICIOS.**

**OFICIO Nº 061**

**09-05-2022**

**DIAN**

Dirección de Gestión Jurídica

100202208-061

Bogotá, D.C.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tema:** |  |  | Procedimiento tributario |
| **Descriptores:** |  |  | Información exógena |
| **Fuentes formales:** |  |  | Artículos [19-5](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=42503), [26](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=56), [28](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=58) y [368](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=459) del Estatuto Tributario  Artículo 1 de la Resolución DIAN No. 000070 de 2019  Artículo 1 de la Resolución DIAN No. 000098 de 2020  Artículo 1.2.1.5.3.2. del Decreto 1625 de 2016  **Concepto No. 907104 int 1087 del 16 de julio de 2021** |

Cordial saludo,

De conformidad con el artículo 55 del Decreto 1742 de 2020, este Despacho está facultado para absolver las consultas escritas generales que se formulen sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias, aduaneras y de fiscalización cambiaria, en el marco de las competencias de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Mediante el radicado de la referencia el peticionario solicita la reconsideración del Concepto No. 907104 int 1087 del 16 de julio de 2021 doctrina que concluye, respecto de la persona jurídica constituida de la propiedad horizontal, que el criterio de ingresos a que se refiere el literal e) del artículo 1 de la Resolución DIAN No. 000070 de 2019 incluye todos los ingresos ordinarios, extraordinarios y los correspondientes a las ganancias ocasionales. En ese sentido, esta interpretación indica que la norma no admite distinción para este tipo de personas jurídicas y que este ingreso parte de la información consignada en la contabilidad.

Según expone el peticionario las expresiones “ingresos” y “ganancias ocasionales” a las que hace referencia la resolución en comento, en ausencia de distinción, se deben entender en el contexto de las normas tributarias y no en el de las normas contables ya que estas pueden ser diferentes de acuerdo con los tratamientos previstos en el Estatuto Tributario y demás normas especiales.

En consecuencia, el peticionario considera que los ingresos son aquellos percibidos por el contribuyente susceptibles de incrementar su patrimonio conforme lo establece el [artículo 26](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=56) del Estatuto Tributario siendo, para las ganancias ocasionales, el tratamiento especial contemplado en los artículos [299](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=376) y siguientes del mismo estatuto.

En ese sentido y, para el caso de la propiedad horizontal, también trae a colación lo dispuesto en el parágrafo 1 del artículo 1.2.1.5.3.2. del Decreto 1625 de 2016, el cual establece que los ingresos originados por las cuotas de administración ordinarias y/o extraordinarias en aplicación de la Ley 675 de 2001 no se consideran base gravable para la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, y no deben ser declarados.

Por esta razón, considera que no deben ser tenidos en cuenta al evaluar si esta se encuentra obligada a reportar información exógena de acuerdo con el literal e) del artículo 1 de la Resolución DIAN No. 000070 de 2019.

Sobre el particular, las consideraciones generales de este Despacho son las siguientes:

El literal e) del artículo 1 de la Resolución DIAN No. 000070 de 2019, con la que se establecen los criterios, contenido y características técnicas de la información tributaria a presentar por el año gravable 2020, sobre los sujetos obligados a presentar información exógena y, de manera particular las personas jurídicas y asimiladas, dispone:

*“e) Las personas jurídicas y sus asimiladas y demás entidades públicas y privadas que en el año gravable 2019 o en el año gravable 2020 hayan obtenido ingresos brutos superiores a cien millones de pesos ($100.000.000)”.*(Subrayado fuera de texto).

También el parágrafo 1º de este artículo precisa para este literal que “los ingresos brutos” incluyen “***todos los ingresos ordinarios, extraordinarios y los correspondientes a las ganancias ocasionales***” (subrayado y negrilla fuera de texto). Es importante indicar que en igual sentido se encuentra la redacción del literal e) y el parágrafo 1º del artículo 1 de la Resolución DIAN No. 000098 de 2020, para el año gravable 2021.

De la lectura de este literal se tiene que la obligación de presentar información tributaria cobija a las personas jurídicas y sus asimiladas que superen dicho rango de ingresos siendo claro, tal como indicó el Concepto No. 907104 int 1087 del 16 de julio de 2021, que no hay distinción alguna al respecto. En ese punto, es preciso aclarar que la afirmación realizada en dicha doctrina sobre que el ingreso parte de la información consignada en la contabilidad, debe entenderse bajo el criterio de los artículos [26](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=56) y [28](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=58) del Estatuto Tributario.

Del [artículo 26](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=56) *ibídem*se destacan dos elementos para este análisis, el primero es que los ingresos son aquellos percibidos por el contribuyente susceptibles de incrementar su patrimonio y que, para efectos de la determinación de la renta líquida gravable, se parte de la suma de todos los ingresos ordinarios y extraordinarios realizados en el año o período gravable. En ese sentido, dispone el [artículo 28](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=58) de este estatuto que para los contribuyentes que estén obligados a llevar contabilidad, los ingresos realizados fiscalmente son los ingresos devengados contablemente en el año o período gravable con las precisiones que allí se hacen.

Hecha la anterior aclaración y, respecto de la persona jurídica originada de la constitución de la propiedad horizontal, el criterio de ingresos antes mencionado también debe tomarse en consideración. Esto trae como consecuencia que sí se deben incluir las cuotas de administración en la sumatoria de los ingresos brutos y, por esa razón, debe confirmarse la interpretación jurídica expuesta en la respuesta al punto número 1 del Concepto No. 907104 de 2021.

En este punto es importante indicar que el peticionario menciona como argumento para no considerar las cuotas de administración como parte de los ingresos brutos, lo dispuesto en el parágrafo 1 del artículo 1.2.1.5.3.2. del Decreto 1625 de 2016. Esta norma señala que los ingresos originados por cuotas de administración ordinarias y/o extraordinarias en aplicación de la Ley 675 del 2001, así como los costos y gastos asociados a los mismos, no se consideran base gravable para la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios y no deberán ser declarados.

Este Despacho no comparte este argumento pues considera que lo dispuesto en este parágrafo es un criterio, como bien lo señala el texto normativo, para la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el caso que se configure lo dispuesto en el [artículo 19-5](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=42503) del Estatuto Tributario. Es preciso recordar que las personas jurídicas originadas en la constitución de la propiedad horizontal que destinen algún o algunos de sus bienes, o áreas comunes para la explotación comercial o industrial, generando algún tipo de renta, son contribuyentes del régimen ordinario del impuesto sobre la renta y complementarios.

En contraste, lo previsto en el literal e) del artículo 1 de las Resoluciones DIAN No. 000070 de 2019 y 000098 de 2020 está orientado por un propósito diferente, esto es, se parte del criterio de ingresos brutos para determinar el grupo de obligados a entregar información, precisándose que este concepto incluye los ingresos ordinarios, extraordinarios y los correspondientes a las ganancias ocasionales. Así, dada la claridad del texto normativo, el propósito de suministrar esta información y los sujetos que están obligados, no es posible aplicar lo dispuesto en el parágrafo 1 del artículo 1.2.1.5.3.2. del Decreto 1625 de 2016 en el supuesto bajo análisis y, en consecuencia, lo percibido por cuotas de administración sí debe tenerse en cuenta para evaluar si se cumple o no con lo dispuesto en el mencionado literal e).

Finalmente, debe mencionarse que el Concepto No. 907104 de 2021 también analizó el contenido del literal f) del artículo 1 de la Resolución DIAN No. 000070 de 2019, el cual establece como obligados a presentar información a quienes practican retenciones y autorretenciones en la fuente. En ese sentido, se indicó que según el [artículo 368](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=459) del Estatuto Tributario son agentes de retención o de percepción, entre otros, las personas jurídicas que por sus funciones intervengan en actos u operaciones en los cuales deban, por expresa disposición legal, efectuar la retención o percepción del tributo correspondiente.

Sobre lo dispuesto se concluyó, de manera acertada, que también se debe analizar este criterio -en cada caso particular- con el fin de establecer si la persona jurídica originada en la constitución de la propiedad horizontal de uso residencial debe presentar información exógena.

**En los anteriores términos se confirma la tesis jurídica expuesta en el Concepto No. 907104 de 2021.**

Atentamente,

**LILIANA ANDREA FORERO GÓMEZ**

Directora de Gestión Jurídica

UAE-Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**TESIS CONFIRMADA POR EL OFICIO 061 DE MAYO 9 DE 2022, TRANSCRITO ANTES DE ESTE.**

**CONCEPTO Nº 1087 [907104]**

**19-07-2021**

**DIAN**

100208221–1087

Bogotá, D.C.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tema** |  |  | Procedimiento tributario |
| **Descriptores** |  |  | Información exógena |
| **Fuentes formales** |  |  | Artículos [368](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=459), [905](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=42516), [911](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=42522) del Estatuto Tributario  Artículo 1, 17, 19, 20 de la Resolución No. 00070 de 2010 (sic)  Oficio No. 017797 del 10 de julio de 2019 y Concepto No. 906177 del 28 de junio de 2021 int. 930 |

Cordial saludo,

De conformidad con el artículo 20 del Decreto 4048 de 2008, este Despacho está facultado para absolver las consultas escritas que se formulen sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias, aduaneras y cambiarias, en el marco de las competencias de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Por consiguiente, no corresponde a este Despacho, en ejercicio de las funciones descritas anteriormente, prestar asesoría específica para atender casos particulares, ni juzgar o calificar las decisiones tomadas por otras dependencias o entidades.

El presente oficio recoge una serie de preguntas formuladas respecto de las propiedades horizontales, contribuyentes del régimen simple de tributación y la obligación de presentar información exógena, en los términos de la Resolución No. 000070 de 2020 (sic), las cuales se plantean así:

*1. ¿Las personas jurídicas originadas en la constitución de la propiedad horizontal solo están obligadas a la presentación de información exógena cuando se configure lo dispuesto en el literal e) del artículo 1 de la Resolución No. 000070 de 2019?*

*2. ¿Se deben presentar los Formatos 1007, 1011 y 1012 por parte de una propiedad horizontal?*

*3. ¿Las personas jurídicas originadas en la constitución de la propiedad horizontal deben informar la totalidad de las operaciones realizadas por pagos o abonos en cuenta, independientemente que se haya practicado retención en la fuente o no, en el concepto contable a que correspondan, sin tener en cuenta el valor mínimo a reportar señalado en el parágrafo 1 del artículo 17? ¿Cómo se debe entender lo dispuesto en el literal f) de la Resolución No. 000070 de 2019, en el caso de los no contribuyentes que no practicaron retención en la fuente ni autorretenciones?*

*4. ¿Los contribuyentes que se acojan al Régimen Simple de Tributación- SIMPLE deben tener en cuenta las cuantías menores de los Formatos 1001, 1006 y 1007?*

Las preguntas planteadas se resolverán a continuación:

***1. ¿Las personas jurídicas originadas en la constitución de la propiedad horizontal solo están obligadas a la presentación de información exógena cuando se configure lo dispuesto en el literal e) del artículo 1 de la Resolución No. 000070 de 2019?***

La interpretación oficial (Oficio No. 017797 del 10 de julio de 2019) en años gravables anteriores, para este caso concluyó que cuando se cumple con algún *ítem*del artículo que establece los sujetos obligados a presentar la información exógena se debe dar estricto cumplimiento a las obligaciones relacionadas con este deber.

Esta conclusión es relevante para el presente análisis pues la obligación en comento no solo depende de los ingresos percibidos por la persona jurídica, que para este caso incluye la propiedad horizontal, de acuerdo a lo señalado en la Ley 675 de 2001, sino la capacidad de actuar como agente de retención.

Es así como el artículo 1º de la Resolución No. 00070 de 2020 (sic) en sus literales e) y f) establece:

*“e) Las****personas jurídicas y sus asimiladas****y demás entidades públicas y privadas que en el año gravable 2019 o en el año gravable 2020 hayan obtenido****ingresos brutos superiores a cien millones de pesos ($100.000.000)****.*

*(…)*

*f) Las personas naturales y sus asimiladas que perciban rentas de capital y/o rentas no laborales,****las personas jurídicas y sus asimiladas****, entidades públicas y privadas, y demás****obligados a practicar retenciones y autorretenciones en la fuente a título del Impuesto sobre la Renta, impuesto sobre las ventas (IVA) y Timbre, durante el año gravable 2020****.*

*(…)*

***Parágrafo 1.****Para efectos de establecer la obligación de informar de las personas de los literales d) y e) del presenten artículo, los “Ingresos Brutos” incluyen todos los****ingresos ordinarios, extraordinarios****y los correspondientes a las ganancias ocasionales.”*(Negrilla fuera del texto)*.*

Respecto del criterio relacionado con los ingresos, el literal e) se refiere a ingresos brutos superiores a $100.000.000, los cuales no admiten distinción cuando se analiza lo relacionado con las personas jurídicas originadas en la constitución de la propiedad horizontal, aun cuando esta sea de uso residencial, comercial o mixto. Este ingreso parte de la información consignada en la contabilidad de esta persona jurídica.

Esto significa que lo correspondiente a las cuotas de administración también hace parte de los ingresos a evaluar si se encuentra obligado a presentar información exógena, a que se refiere el artículo 1º.

En cuanto al contenido del literal f), según el [artículo 368](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=459) del Estatuto Tributario son agentes de retención o de percepción, entre otros, las personas jurídicas que por sus funciones intervengan en actos u operaciones en los cuales deban, por expresa disposición legal, efectuar la retención o percepción del tributo correspondiente.

Así las cosas, el supuesto considerado en el literal f) no atiende a los ingresos percibidos sino a la función desarrollada por las personas jurídicas como agentes de retención, cuando realizan pagos, razón por la cual también se debe analizar este criterio con el fin de establecer si la persona jurídica originada en la constitución de la propiedad horizontal de uso residencial debe presentar información exógena por el año gravable 2020.

Finalmente, se sugiere a los peticionarios revisar el Concepto No. 906177 del 28 de junio de 2021 int. 930 en donde se analizó esta misma temática.

***2. ¿Se deben presentar los Formatos 1007, 1011 y 1012 por parte de una propiedad horizontal?***

Sobre la presentación de los Formatos 1007 *“Ingresos Recibidos”*, 1011 *“Información de las Declaraciones Tributarias”*y 1012 *“Información de las declaraciones tributarias, acciones y aportes e inversiones en bonos, certificados, títulos y demás inversiones tributarias”*, en el caso de la persona jurídica originada en la constitución de la propiedad horizontal de uso residencial, es importante precisar:

·      Según lo dispuesto en el artículo 19 de la Resolución No. 00070 de 2019, el Formato 1007 no hace distinción del tipo de persona jurídica que debe reportar la información contenida en el mismo.

·      Los Formatos 1011 y 1012 están relacionados con información de las declaraciones tributarias, situación que deberá analizarse en cada caso particular con el fin de verificar si proceden o no los mismos.

***3. ¿Deben informar la totalidad de las operaciones realizadas por pagos o abonos en cuenta, independientemente que se haya practicado retención en la fuente o no, en el concepto contable a que correspondan, sin tener en cuenta el valor mínimo a reportar señalado en el parágrafo 1 del artículo 17? ¿Cómo se debe entender lo dispuesto en el literal f) de la Resolución No. 000070 de 2019, en el caso de los no contribuyentes que no practicaron retención en la fuente ni autorretenciones?***

Respecto de la información a suministrarse en el Formato 1001, el artículo 17 de la Resolución No. 000070 de 2019 precisa para los obligados lo siguiente:

*“(…) deberán informar: los apellidos y nombres o razón social, identificación, dirección y país de residencia o domicilio de cada una de las personas o entidades beneficiarias de los pagos o abonos en cuenta (devengo) que constituyan costo o deducción o den derecho a impuesto descontable, incluida la compra de activos fijos o movibles y los pagos o abonos en cuenta (devengo) no solicitados fiscalmente como costo o deducción,****los valores de las retenciones en la fuente practicadas o asumidas a título de los impuestos sobre la Renta, IVA y Timbre****, según el concepto contable a que correspondan en el Formato 1001 Versión 10 - Pagos o abonos en cuenta y retenciones practicadas, de la siguiente manera: (…)”*(Negrilla y subrayado fuera del texto).

***4. ¿Los contribuyentes que se acojan al Régimen Simple de tributación deben tener en cuenta las cuantías menores de los Formatos 1001, 1006 y 1007?***

Los literales d) y e) del artículo 1º de la Resolución No. 000070 de 2019 establecen:

*“****Artículo 1.****Sujetos obligados a presentar información exógena por el año gravable 2020. Deberán suministrar información, los siguientes obligados:*

*(…)*

*d) Las personas naturales y sus asimiladas que durante el año gravable 2019 o en el año gravable 2020, hayan obtenido ingresos brutos superiores a quinientos millones de pesos ($500.000.000); y la suma de los Ingresos brutos obtenidos por rentas de capital y/o rentas no laborales durante el año gravable 2020 superen los cien millones de pesos ($100.000.000).*

*e) Las personas jurídicas y sus asimiladas y demás entidades públicas y privadas que en el año gravable 2019 o en el año gravable 2020 hayan obtenido ingresos brutos superiores a cien millones de pesos ($100.000.000). (…)”*

Respecto de las personas naturales del literal d) este Despacho indicó mediante Oficio No. 904820 - int 743 del 28 de mayo de 2021, que las personas naturales y sus asimiladas deben cumplir con la totalidad de las condiciones señaladas.

Por su parte, de la lectura del literal e) se tiene que no hay distinción frente al tipo de persona jurídica obligada, razón por la cual en la medida que se cumplan los presupuestos mencionados (tipo de persona e ingresos brutos) estará sujeto a lo dispuesto en esta resolución.

El [artículo 905](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=42516) del Estatuto Tributario establece dentro de los sujetos pasivos del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación –SIMPLE las personas naturales que desarrollen una empresa o personas jurídicas en la que sus socios, partícipes o accionistas sean personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en Colombia.

En consecuencia, estas personas naturales y jurídicas contribuyentes bajo el Régimen SIMPLE deberán analizar en cada caso particular, si cumplen los supuestos de los literales d) y e) del artículo 1º de la Resolución No. 000070 de 2019.

Precisado lo anterior, respecto del Formato 1001 “*Pagos o abonos en cuenta y retenciones practicadas*”, el artículo 17 dispone que a este se encuentran obligadas, entre otras, las personas naturales y sus asimiladas y las personas jurídicas y sus asimiladas, enunciadas en los literales d) y e) del artículo 1.

No obstante, el [artículo 911](https://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=42522) del Estatuto Tributario indica que los contribuyentes del SIMPLE no estarán sujetos a retención en la fuente y tampoco estarán obligados a practicar retenciones y autorretenciones en la fuente, con excepción de las correspondientes a pagos laborales. Esta situación incide evidentemente en el tipo de información a presentar por parte de este obligado.

En cuanto al Formato 1006 “*Impuesto a las Ventas por Pagar (Generado) e Impuesto al Consumo*” el artículo 20 de la Resolución No. 000070 de 2019 dispone que a este se encuentran obligadas las personas naturales y sus asimiladas, las personas jurídicas y sus asimiladas, enunciadas en los literales d), e) del artículo 1, entre otros, lo cual supone el cumplimiento integral de este artículo. En ese sentido, se deberá considerar si el contribuyente del SIMPLE es responsable de estos impuestos o no.

**Por último, respecto del Formato 1007 “*Ingresos Recibidos*” el artículo 19 trae una previsión similar, esto es, están obligados a su diligenciamiento, entre otras, las personas naturales y sus asimiladas y las personas jurídicas y sus asimiladas, enunciadas en los literales d), e) del artículo 1, lo que supone el cumplimiento integral de este artículo.**

**Nota final:**

Sin perjuicio de lo anteriormente mencionado, este Despacho enviará a la Dirección de Gestión Organizacional, Subdirección de Gestión de Análisis Operacional - Coordinación de Programas de Control y Facilitación las preguntas de los antecedentes relacionadas con los puntos 2, 3 y 4 del presente oficio, para lo de su competencia.

Atentamente,

**NICOLÁS BERNAL ABELLA**

Subdirector de Gestión Normativa y Doctrina (E)

Dirección de Gestión Jurídica

UAE- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_