**CONCEPTO 017978 int 812 DE 2024**

(septiembre 24)

<Fuente: Archivo interno entidad emisora>

<Publicado en la página web de la DIAN: 2 de octubre de 2024>

**DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**

**Unidad Informática de Doctrina**

|  |  |
| --- | --- |
| Área del Derecho | **Tributario** |
| Banco de Datos | **Impuesto sobre la Renta y Complementarios** |
| Descriptores | Ingresos en especie |
| Fuentes Formales | ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. [29-1](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/estatuto_tributario.htm#29-1)LEY 2277 DE 2022 ART. [59](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/ley_2277_2022.htm#59) |

Extracto

Sexta Adición al Concepto General sobre el impuesto sobre la renta y complementarios a cargo de personas naturales con motivo de la Ley [2277](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/ley_2277_2022.htm#0) de 2022.

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 DIAN[**[1]**](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/oficio_dian_17978_2024.htm#NF1). 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](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/ley_2010_2019.htm#131) de la Ley 2010 de 2019[**[2]**](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/oficio_dian_17978_2024.htm#NF2).

Mediante el presente pronunciamiento, esta Subdirección resolverá unas inquietudes relacionadas con la aplicación del artículo [29-1](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/estatuto_tributario.htm#29-1) del Estatuto Tributario, en el contexto de la Ley [2277](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/ley_2277_2022.htm#0) de 2022.

Este pronunciamiento se centra específicamente en la adición de unos problemas jurídicos al capítulo I, titulado «Ingresos en especie», del Concepto General de referencia (Concepto 00[3966](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/oficio_dian_3966_2023.htm#0) - interno 416 del 31 de marzo de 2023).

**I. INGRESOS EN ESPECIE**

[**7.**](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/oficio_dian_3966_2023.htm#7-I)**¿Los ingresos en especie señalados en el artículo**[29-1](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/estatuto_tributario.htm#29-1)**del Estatuto Tributario deben reportarse en el Formulario 220 Certificado de Ingresos y Retenciones?**

El literal h) del artículo [379](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/estatuto_tributario.htm#379) del Estatuto Tributario, establece que dentro de los datos que debe tener el Certificado de Ingresos y Retención, se encuentra el *“Valor de los pagos o abonos efectuados a favor o por cuenta del asalariado, concepto de los mismos y monto de las retenciones practicadas.”.*

Por otro lado, el artículo [29-1](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/estatuto_tributario.htm#29-1) del Estatuto Tributario alude a los pagos en especie y como se indicó en el numeral 3 de este concepto en concordancia con la norma referida, estos constituyen ingreso para su beneficiario (trabajador, cónyuge o a personas vinculadas con él por parentesco dentro del cuarto grado de consanguinidad, segundo de afinidad o único civil) sometido a retención en la fuente.

Así las cosas y dado que el literal h) del artículo [379](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/estatuto_tributario.htm#379) del Estatuto Tributario alude de manera general a cualquier pago que se realice a favor o por cuenta del trabajador, sin hacer distinción alguna a la manera como este se realice, resulta lógico concluir que los pagos en especie que contempla el artículo [29-1](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/estatuto_tributario.htm#29-1) ibidem deben reportarse en el formulario 220, con excepción de aquellos que realice el empleador en virtud de pactos o convenciones colectivos, pues estos conforme lo establece el parágrafo 1 de esta última disposición no les resulta aplicable el tratamiento tributario allí señalado.

Para el efecto, se deberá hacer uso del reglón que se refiere a “otros pagos”[**[3]**](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/oficio_dian_17978_2024.htm#NF3):

*«Otros pagos: escriba el valor de los demás pagos efectivamente realizados en el período por conceptos diferentes a los registrados en las casillas anteriores, siempre y cuando se hayan originado en la relación laboral o legal y reglamentaria o de cualquier otra naturaleza que constituyan renta de trabajo o de pensiones, incluyendo la compensación por servicios personales.»*

[**8.**](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/oficio_dian_3966_2023.htm#8-I)**¿Es obligación reportar la información tributaria correspondiente a los pagos en especie que contempla el artículo**[291](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/estatuto_tributario.htm#291)**del Estatuto Tributario?**

Como se precisó en el numeral 3 de este concepto, los pagos en especie deben considerarse como información tributaria que debe suministrarse a la DIAN.

Para el efecto, se deberá dar aplicación al artículo [20](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/resolucion_dian_0162_2023.htm#20) de la Resolución DIAN 000162 de 2023 que establece la información que se debe reportar relacionada con los pagos y abonos en cuenta y retenciones en la fuente practicada. Así como los formatos diseñados para el efecto. En este sentido, corresponderá al obligado a enviar la información tributaria establecer si debe hacer uso del Formato 2276 o del Formato 1001.

Adicionalmente, para efectos de reportar dicha información es importante tener en cuenta la precisión que al respecto realiza el parágrafo 15 del mencionado artículo, así:

*«Parágrafo 15. El sujeto a reportar en el “Valor del pago que constituye ingreso en especie para el beneficiario (Art.*[*29-1*](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/estatuto_tributario.htm#29-1)*E.T.) corresponde al beneficiario que recibe el bien o e servicio a título de ingreso en especie do conformidad con lo establecido en el artículo*[*29-1*](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/estatuto_tributario.htm#29-1)*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/.

<NOTAS DE PIE DE PÁGINA>.

1. **De conformidad con el numeral 4 del artículo**[56](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/decreto_1742_2020.htm#56)**del Decreto 1742 de 2020 y el artículo**[7](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/resolucion_dian_0091_2021.htm#7)**de la Resolución DIAN 91 de 2021.**

2. **De conformidad con el numeral 1 del artículo**[56](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/decreto_1742_2020.htm#56)**del Decreto 1742 de 2020 y el artículo**[7-1](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/resolucion_dian_0091_2021.htm#7-1)**de la Resolución DIAN 91 de 2021.**

3. **Para el caso del Certificado de ingresos y retenciones por rentas de trabajo y de pensiones Año gravable 2023, prescito mediante Resolución No. 00**[0022](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/resolucion_dian_0022_2024.htm#0)**del 20 de Febrero de 2024, corresponde al renglón 46.**