**DIAN**

**Santafé de Bogotá D.C., 22 MAR 2.000**

**Concepto 025678**

Señor

JORGE LOPEZ P.

Calle 52B No.31-118 y 31-120

Bucaramanga- Santander

Ref.- Consulta No. 22382 de 22 de octubre de 1999.

**TEMA: Impuesto de renta**

**Subtema: Pago de intereses a socios por la sociedad**

De conformidad con el artículo 11 del D. 1265 de 1997 la competencia del despacho se concreta en absolver las consultas en forma general sobre la interpretación y aplicación de las normas de carácter tributario cuyos impuestos administra la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. En estas condiciones la respuesta a su consulta se enmarca dentro de los mencionados parámetros.

**PROBLEMA JURIDICO**

**¿Es deducible el pago de intereses de una sociedad a sus socios por préstamos y utilidades por repartir de años anteriores?**

**TESIS JURIDICA**

**Son deducibles los pagos que tengan relación de causalidad con la actividad productora de renta.**

**INTERPRET ACION JURIDICA**

**La relación de causalidad con la actividad productora de renta y la necesidad son entre otros, requisitos que deben tener las deducciones.**

Dice el artículo 107 del Estatuto Tributario que son deducibles las expensas realizadas durante el año o período gravable en el desarrollo de cualquier actividad productora de renta, siempre que tengan relación de causalidad con las actividades productoras de renta, y sean necesarias y proporcionadas de acuerdo con cada actividad.

La necesidad y proporcionalidad de las expensas debe determinarse con criterio comercial, teniendo en cuenta las normalmente acostumbradas en cada actividad y las limitaciones establecidas en la ley.

Así las cosas para que los gastos sean aceptados como deducción se requiere que los mismos tengan íntima relación con la actividad productora de renta y sean ineludibles.

En esta forma, los intereses deben enmarcarse dentro de tales presupuestos.

De conformidad con el artículo 117 del Estatuto Tributario son deducibles en su totalidad los intereses que se causen a entidades sometidas a la vigilancia de la Superintendencia Bancaria son deducibles sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo siguiente.

Los intereses que se causen a otras personas o entidades, únicamente son deducibles en la parte que no exceda la tasa más alta que se haya autorizado cobrar a los establecimientos bancarios, durante el respectivo año o período gravable, la cual será certificada anualmente por la Superintendencia Bancaria, por vía general.

En esta forma, si los intereses tienen relación de causalidad con la actividad productora de renta y son necesarios son deducibles.

Atentamente,

**CLARA BETTY PORRAS DE PEÑA**

**Delegada**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**