**OFICIO Nº 009164**

**26-03-2015**

**DIAN**

Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina

Bogotá, D.C.

100208221- 000412

**Ref:**Radicado 100003281 del 10/02/2015

**Tema**Impuesto a la riqueza

**Descriptores**Sujetos pasivos

**Fuentes formales**Estatuto Tributario, artículos [292-2](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=33802), [293-2](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=33803) y [294-2](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=33804); Ley 1739 de 2014, artículos 1, 2 y 3.

De conformidad con el artículo 20 del Decreto 4048 de 2008, es función de esta Subdirección absolver las consultas escritas que se formulen sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias de carácter nacional, aduaneras y cambiarias en lo de competencia de la Entidad, ámbito dentro del cual será atendida su petición.

**Consulta si es responsable o declarante del impuesto a la riqueza una sociedad extranjera que a 1º de enero de 2015, únicamente tiene inversiones en una sociedad colombiana por valor de cinco mil millones de pesos.**

Sobre el particular se considera:

El artículo 1º de la Ley 1739 de 2014, por el cual se adicionó el [artículo 292-2](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=33802) del Estatuto Tributario, creó el impuesto extraordinario a la riqueza, señalando como sujetos pasivos del mismo, entre otros, los siguientes:

***“***[***Artículo 292-2***](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=33802)***. Impuesto a la Riqueza – Sujetos Pasivos.****Por los años 2015, 2016, 2017 y 2018, créase un impuesto extraordinario denominado el Impuesto a la Riqueza a cargo de:*

*… 4. Las sociedades y entidades extranjeras respecto de su riqueza poseída directamente en el país, salvo las excepciones previstas en los tratados internacionales y en el derecho interno.*

*5. Las sociedades y entidades extranjeras respecto de su riqueza poseída indirectamente a través de sucursales o establecimientos permanentes en el país, salvo las excepciones previstas en los tratados internacionales y en el derecho interno.*

*… PARÁGRAFO 1o. Para el caso de los contribuyentes del impuesto a la riqueza señalados en el numeral 3 y 5 del presente artículo, el deber formal de declarar estará en cabeza de la sucursal o del establecimiento permanente, según sea el caso …”.*

El artículo 2º de la mencionada Ley 1739, adicionó el [artículo 293-2](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=33803) al Estatuto Tributario señalando los sujetos no sometidos al impuesto a la riqueza en los siguientes términos:

***“***[***Artículo 293-2***](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=33803)***. No Contribuyentes del Impuesto a la Riqueza.****No son contribuyentes del Impuesto a la Riqueza de que trata el*[*artículo 292-2*](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=33802)*las personas naturales y las sociedades o entidades de que tratan los artículos*[*18*](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=42)*,*[*18-1*](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=43)*, el numeral 1 del*[*artículo 19*](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=44)*, los artículos*[*22*](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=50)*,*[*23*](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=51)*,*[*23-1*](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=52)*,*[*23-2*](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=53)*, así como las definidas en el numeral 11 del*[*artículo 191*](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=256)*del Estatuto Tributario. Tampoco son contribuyentes del impuesto las entidades que se encuentren en liquidación, concordato, liquidación forzosa administrativa, liquidación obligatoria o que hayan suscrito acuerdo de restructuración de conformidad con lo previsto en la Ley 550 de 1999, o acuerdo de reorganización de conformidad con la Ley 1116 de 2006 y las personas naturales que se encuentren sometidas al régimen de insolvencia.”*

El artículo 3º ibídem, por el cual se adiciona el [artículo 294-2](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=33804) al Estatuto Tributario, a su vez establece el hecho generador del impuesto a la riqueza de la siguiente manera:

**“ARTÍCULO 3o.** Adiciónese el [artículo 294-2](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=33804) al Estatuto Tributario el cual quedará así:

***“***[***Artículo 294-2***](http://www.ceta.org.co/html/vista_de_un_articulo.asp?Norma=33804)***. Hecho generador.****El Impuesto a la Riqueza se genera por la posesión de la misma al 1o de enero del año 2015, cuyo valor sea igual o superior a $1.000 millones de pesos. Para efectos de este gravamen, el concepto de riqueza es equivalente al total del patrimonio bruto del contribuyente poseído en la misma fecha menos las deudas a cargo del contribuyente vigentes en esa fecha.”.*

Configurados los supuestos de hecho previstos en el artículo 3º de la Ley 1739 de 2014, una sociedad extranjera es sujeto pasivo del impuesto a la riqueza tanto respecto de la riqueza poseída directamente en el país como de la riqueza poseída indirectamente a través de sucursales o establecimientos permanentes en el país, salvo las excepciones contenidas en la ley y está obligada a declararlo y pagarlo.

Atentamente,

**YUMER YOEL AGUILAR VARGAS**

Subdirector de Gestión Normativa y Doctrina