

CONCEPTO 008380 int 956 DE 2024

(octubre 30)

<Fuente: Archivo interno entidad emisora>

<Publicado en la página web de la DIAN: 6 de noviembre 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
Problema Jurídico	¿Los pagos no constitutivos de salario se consideran incluidos dentro de la expresión «que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes» para efectos de la exoneración de aportes parafiscales prevista en el artículo 114-1 del Estatuto Tributario?
Tesis Jurídica	No. Los pagos no constitutivos de salario no se encuentran incluidos dentro del cálculo para efectos de la exoneración de aportes parafiscales.
Descriptorios	Aportes parafiscales - Exoneración Pagos no constitutivos de salario
Fuentes Formales	ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 114-1 . CÓDIGO SUSTANTIVO DEL TRABAJO ART. 127 Y 128 LEY 344 DE 1996 ART.17

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 DIAN^[1]. 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 2019^[2].

PROBLEMA JURÍDICO.

2. ¿Los pagos no constitutivos de salario se consideran incluidos dentro de la expresión «que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes» para efectos de la exoneración de aportes parafiscales prevista en el artículo [114-1](#) del Estatuto Tributario?

TESIS JURÍDICA.

3. No. Los pagos no constitutivos de salario no se encuentran incluidos dentro del cálculo para efectos de la exoneración de aportes parafiscales.

FUNDAMENTACIÓN.

4. El artículo [114-1](#) del Estatuto Tributario (ET) señala que están exonerados del pago de aportes

parafiscales a favor de las entidades allí enunciadas^[3], las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, respecto a «los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes». Este mismo requisito deberán acreditar las personas naturales empleadoras para gozar de dicha exoneración, siempre que empleen más de dos trabajadores.

5. En este contexto, el verbo «devengar», empleado en la norma, sugiere en su sentido literal^[4] «adquirir derecho a alguna percepción o retribución por razón de trabajo, servicio u otro título»^[5], como es el caso de «devengar salarios». De acuerdo con el artículo 127 del Código Sustantivo del Trabajo (CST), «constituye salario no sólo la remuneración ordinaria, fija o variable, sino todo lo que recibe el trabajador en dinero o en especie como contraprestación directa del servicio, sin importar la forma o denominación que se adopte»^[6]. Por el contrario, los pagos que el trabajador recibe ocasionalmente, por mera liberalidad del empleador, no se consideran constitutivos de salario^[7].

6. Lo anterior debe interpretarse en concordancia con el artículo 17 de la Ley 344 de 1996, que establece que los pagos no constitutivos de salario y el auxilio de transporte no forman parte de la base para liquidar los aportes parafiscales^[8]. Este punto resulta fundamental para el presente análisis, ya que sería contradictorio interpretar que la norma, por una parte, excluye expresamente estos pagos de la base de aportes parafiscales, y, por otra parte, permita su inclusión tácita para calcular el umbral de exoneración de dichos aportes.

7. Por lo tanto, una interpretación sistemática^[9] de las disposiciones referenciadas permite concluir que el término «devengado» por el trabajador, para efectos del artículo 114-1 del Estatuto Tributario, hace referencia a lo recibido por concepto de salario mensual^[10]. En este sentido, la exoneración del pago de aportes parafiscales aplica únicamente sobre la base salarial. Será este salario mensual el que se compare con el límite fijado en el artículo mencionado, para establecer si el ingreso se encuentra dentro del supuesto que la norma exonera.

8. Así, en consecuencia, los pagos no constitutivos de salario no deben ser considerados dentro del cálculo del umbral de los 10 salarios mínimos mensuales legales vigentes para efectos de la exoneración de aportes parafiscales, siempre que tales conceptos cumplan con los requisitos establecidos para no ser considerados salario^[11].

9. 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 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. Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y

las cotizaciones al Régimen Contributivo de Salud.

4. Cfr. Art. 28 del C.C.

5. RAE. Diccionario de la lengua española. Actualizado 2023. Disponible en: <https://dle.rae.es>. Consultado el 22 de octubre de 2024.

6. Aclara la norma, como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, porcentajes sobre ventas y comisiones.

7. Cfr. Artículo 128 del CST.

8. En un asunto similar al analizado aquí, en específico sobre las deducciones por salario del artículo [108](#) del ET, el Consejo de Estado afirmó: «De acuerdo con lo anterior, los pagos provenientes de la relación laboral que no constituyen salario en los términos expuestos no hacen parte de la base para determinar los aportes parafiscales y por tanto para ellos no es aplicable la limitación contenida en el artículo [108](#) del Estatuto Tributario, para que sean deducibles de la renta del contribuyente. Estas erogaciones son aquellas pagadas al trabajador de manera ocasional y por mera liberalidad del empleador; las que se dirigen al desempeño de las funciones del empleado, sin incrementar su patrimonio; las prestaciones sociales, y aquellos beneficios extralegales o pagos en especie en los que se haya pactado expresamente que no constituyen salario» Cfr. C.E., Secc. Cuarta, Sent. oct. 07/2010, exp. 16951. M.P. Carmen Teresa Ortiz de Rodríguez.

9. Cfr. Artículo 30 del C.C.

10. Cfr. Oficio DIAN No. [72393](#) de 2013

11. Conforme con el Consejo de Estado, le corresponde al contribuyente la carga de demostrar el carácter de los pagos que no constituyen salario. Cfr. C. E., Secc. Cuarta. Sent. jul. 3/2002, exp. 12744. M.P. Ligia López Díaz.



Disposiciones analizadas por Avance Jurídico Casa Editorial Ltda.

Normograma DIAN

ISBN n.n

Última actualización: 20 de noviembre de 2024