

Deducibilidad de Sumas Transaccionales

La Sección Cuarta del Consejo de Estado modificó su posición frente a la deducibilidad de sumas transaccionales pagadas en el marco de la terminación de contratos de trabajo. La nueva jurisprudencia del Consejo de Estado se alinea con la doctrina de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales ("DIAN").

1. Posición de la DIAN

La DIAN ha reiterado en varias oportunidades que indemnizaciones y sumas transaccionales pagadas en el marco de la terminación de contratos laborales son una expensa deducible debido a: (i) la existencia de una relación de causalidad; y (ii) que provienen de una relación laboral o reglamentaria.

2. Nueva posición del Consejo de Estado

Bajo la nueva jurisprudencia, el Consejo de Estado reconsideró su posición y consideró que las indemnizaciones y sumas transaccionales pagadas en el marco de la terminación de un contrato de trabajo pueden ser deducibles en la determinación del impuesto sobre la renta, en la medida que resulten necesarias, desde una perspectiva comercial, para la operación, funcionamiento y actividades del empleador.

En todo caso, la deducibilidad de las indemnizaciones y sumas transaccionales deberá analizarse en cada caso en concreto, por lo cual los hechos y circunstancias del caso en particular será determinantes.

Sin perjuicio de la posición del Consejo de Estado, los empleadores deberán verificar el cumplimiento de otros requisitos de deducibilidad de pagos laborales, como lo son el pago de aportes a seguridad social y la aplicación de retención en la fuente.

Para más información, puede comunicarse con:

Carolina Camacho
carolina.camacho@phrlegal.com

Juan David Velasco
juan.velasco@phrlegal.com