

# CARTILLA EJECUTIVA

***Decreto 0173 de 2026 por el cual se adoptan medidas tributarias Impuesto al patrimonio: obligados, plazos y declaración Año Gravable 2026 el impuesto al patrimonio continúa vigente para personas naturales, y en 2026 se suma un impuesto temporal para personas jurídicas con alto patrimonio según el Decreto 0173 de 2026***

AK 45 #122-56 / Ofi. 709  
Edificio Argenta - Bogotá D.C  
(601) 9260160 - 310 800 71 19

[dmarulanda@gedespro.com.co](mailto:dmarulanda@gedespro.com.co)  
[www.gedespro.com.co](http://www.gedespro.com.co)

Bogotá, Marzo 05 de 2026

**Estimada:**

**Opinión Publica - Clientes y Colegas de la Comunidad Contable**

**ASUNTO:**

**Concepto Técnico-Legal del Decreto 0173 de 2026 por el cual se adoptan medidas tributarias Impuesto al patrimonio: obligados, plazos y declaración Año Gravable 2026 el impuesto al patrimonio continúa vigente para personas naturales, y en 2026 se suma un impuesto temporal para personas jurídicas con alto patrimonio según el Decreto 0173 de 2026, necesarios para hacer frente al Estado de Emergencia declarado por el Decreto 1474 de 2025, de **Didier Marulanda Nuestro Contador** desde la voz sentida de la Opinión Pública y Colegas de la Comunidad Contable en general un extracto de los puntos de vista.**

A continuación, presento una **CARTILLA** ejecutiva técnico y profesional, diseñado bajo los parámetros de la legislación de emergencia de 2026. Este informe consolida las disposiciones del **Decreto Legislativo 1474 de 2025** (que modificó el impuesto para personas naturales) y el reciente **Decreto 0173 de 2026** (que creó el impuesto transitorio para personas jurídicas).

## **CARTILLA EJECUTIVA: IMPUESTO AL PATRIMONIO 2026**

**Referencia:** Decretos Legislativos 1474 de 2025 y 0173 de 2026.

**Vigencia:** Año Gravable 2026.

AK 45 #122-56 / Ofi. 709  
Edificio Argenta - Bogotá D.C  
(601) 9260160 - 310 800 71 19

dmarulanda@gedespro.com.co  
www.gedespro.com.co

## 1. Sujetos Pasivos (¿Quiénes deben pagarlo?)

El marco normativo actual divide los sujetos pasivos en dos grandes grupos:

- **Personas Naturales (PN) y Sucesiones Ilíquidas:** Residentes y no residentes (sobre patrimonio en Colombia) cuyo patrimonio líquido al **1 de enero de 2026** sea igual o superior a **40.000 UVT** (\$2.094.960.000). *Nota: El Decreto 1474/25 redujo este tope de 72.000 a 40.000 UVT.*
- **Personas Jurídicas (PJ) y Sociedades de Hecho (Novedad 2026):** Contribuyentes del impuesto sobre la renta que al **1 de marzo de 2026** posean un patrimonio líquido igual o superior a **200.000 UVT** (\$10.474.800.000).
  - **Excepciones PJ:** Entidades del sector salud, empresas intervenidas por el Estado y empresas de servicios públicos en zonas de calamidad pública.

## 2. Hecho Generador

La obligación nace por la posesión de la riqueza (patrimonio líquido) en fechas específicas:

- **Personas Naturales:** Posesión al **1 de enero de 2026**.
- **Personas Jurídicas (Decreto 0173):** Posesión al **1 de marzo de 2026**. Se incluye una cláusula anti-elusión para procesos de escisión realizados entre el 25 de febrero y el 1 de marzo de 2026.

## 3. Base Gravable

Determinada por el **Patrimonio Líquido** (Patrimonio Bruto menos deudas vigentes a la fecha de causación), con las siguientes reglas especiales:

AK 45 #122-56 / Ofi. 709  
Edificio Argenta - Bogotá D.C  
(601) 9260160 - 310 800 71 19

dmarulanda@gedespro.com.co  
www.gedespro.com.co

- **Personas Naturales:** Se excluyen las primeras **12.000 UVT** (\$628.488.000) del valor de la casa o apartamento de habitación.
- **Personas Jurídicas:** Se excluye el valor patrimonial neto de acciones o cuotas en sociedades nacionales, reservas técnicas (Fogafín/Fogacoop) y activos ambientales en empresas de acueducto.

#### 4. Tarifas

El sistema es progresivo y marginal para naturales, y fijo/sectorial para jurídicas:

Sujeto	Rango / Sector	Tarifa
<b>Personas Naturales</b>	40.000 a 122.000 UVT	0.50%
	122.000 a 239.000 UVT	1.00%
	> 239.000 UVT	Hasta 5.0% (Marginal)
<b>Personas Jurídicas</b>	Tarifa General	0.50%
	Sector Financiero y Extractivo	1.60%

#### 5. Periodo Gravable

Es un impuesto de **causación instantánea** según **Didier Marulanda Nuestro Contador** para el ejercicio 2026, se considera un tributo de vigencia única (transitorio)

AK 45 #122-56 / Ofi. 709  
Edificio Argenta - Bogotá D.C  
(601) 9260160 - 310 800 71 19

dmarulanda@gedespro.com.co  
www.gedespro.com.co



en el caso de las personas jurídicas bajo el Decreto 0173, mientras que para naturales sigue la estructura de la Ley 2277/22 con las modificaciones de emergencia del 1474/25.

## 6. Declaración y Pago (Calendario 2026)

La DIAN ha prescrito el **Formulario 425** para las personas jurídicas.

- **Personas Jurídicas (Decreto 0173):**
  - **Declaración:** 1 de abril de 2026.
  - **Pago:** Dos cuotas iguales (50% en abril y 50% en mayo de 2026).
- **Personas Naturales (Decreto 1474):**
  - **Declaración y 1ra Cuota:** Mayo de 2026 (según último dígito del NIT).
  - **2da Cuota:** Septiembre de 2026.

## Opinión Consultora según **Didier Marulanda** Nuestro Contador:

**Se recomienda a los departamentos contables y legales** realizar un corte de estados financieros extraordinario al 1 de marzo de 2026 para las sociedades, **validando estrictamente la depuración de la base gravable (acciones en sociedades nacionales) para evitar una doble tributación sobre el mismo capital.**

Para dar continuidad al análisis técnico, procederemos con la **proyección del impacto financiero** y la **depuración detallada de la base gravable**, enfocándonos en los puntos críticos que suelen generar controversia en auditorías de la DIAN bajo este nuevo marco normativo de 2026.

AK 45 #122-56 / Ofi. 709  
Edificio Argenta - Bogotá D.C  
(601) 9260160 - 310 800 71 19

dmarulanda@gedespro.com.co  
www.gedespro.com.co

## 1. Depuración Técnica de la Base Gravable

Para una correcta determinación, **debemos aplicar la fórmula de exclusiones de forma jerárquica para evitar errores en la tarifa progresiva:**

### Para Personas Jurídicas (Decreto 0173 de 2026)

La depuración debe ser quirúrgica para no inflar la base gravable:

- **Activos Excluidos:** Se resta el **valor patrimonial neto** de las acciones o cuotas en sociedades nacionales.

- *Fórmula:*

#### **VALOR ACCIONES X (Patrimonio Líquido/Patrimonio Bruto)**

- **Bienes Raíces:** Deben reportarse por el mayor valor entre el costo de adquisición, el autoevalúo o el avalúo catastral al 31 de diciembre de 2025, ajustado por los índices de inflación decretados.

### Para Personas Naturales (Decreto 1474 de 2025)

- **Exclusión de Vivienda:** Se restan las primeras **12.000 UVT** (\$628.488.000) del valor patrimonial de la casa o apartamento de habitación.
  - **Ojo:** Si la vivienda está a nombre de una sociedad (indirectamente), esta exclusión **no aplica** para la persona natural.

## 2. Proyección de Impacto Financiero (Simulación)

A continuación, **Didier Marulanda Nuestro Contador** presenta un cuadro comparativo de carga tributaria basado en los nuevos topes de 2026:

AK 45 #122-56 / Ofi. 709  
Edificio Argenta - Bogotá D.C  
(601) 9260160 - 310 800 71 19

dmarulanda@gedespro.com.co  
www.gedespro.com.co

Concepto	Persona Natural (Socio)	Persona Jurídica (Empresa)
<b>Patrimonio</b>	<b>150.000 UVT</b>	<b>250.000 UVT</b>
<b>Líquido 2026</b>	(\$7.856.100.000)	(\$13.093.500.000)
<b>Base Gravable Depurada</b>	\$7.227.612.000 (Tras exclusión casa)	\$10.000.000.000 (Tras exclusión acciones)
<b>Tarifa Aplicable</b>	1.0% (Marginal)	0.5% (General)
<b>Impuesto Estimado</b>	<b>\$ 55.421.000</b>	<b>\$ 50.000.000</b>

### 3. Recomendaciones de Cumplimiento y Planeación

Como especialistas, sugerimos los siguientes puntos de control inmediato:

1. **Conciliación Fiscal vs. NIIF:** El impuesto al patrimonio se liquida sobre bases fiscales (Estatuto Tributario), no contables. Asegúrense de que las valorizaciones bajo NIIF no estén computando para la base gravable del impuesto.
2. **Prueba de Residencia:** Para personas naturales, validar los días de permanencia en Colombia durante 2025, ya que el Decreto 1474 endureció los controles para quienes pretenden declarar solo sobre activos locales.
3. **Registro de Deudas:** Verificar que las deudas con vinculados económicos cumplan con los requisitos de fondo y forma (documento de fecha cierta, soporte de giro, etc.) para que sean deducibles del patrimonio bruto.

4. **Provisión de Caja:** Dado que la primera cuota para jurídicas vence en **abril de 2026**, se debe reflejar este pasivo estimado en el flujo de caja operativo del segundo trimestre.

#### 4. ESTRUCTURA TÉCNICA: PLANTILLA DE LIQUIDACIÓN 2026

##### I. Parámetros Globales

Variable	Valor Sugerido (2026)	Observación
<b>Valor UVT 2026</b>	\$52.37	Valor proyectado/oficial para el año.
<b>Tope Personas Naturales</b>	40.000 UVT (\$2.094.960.000)	Decreto 1474 de 2025.
<b>Tope Personas Jurídicas</b>	200.000 UVT (\$10.474.800.000)	Decreto 0173 de 2026.

##### II. Depuración de Base Gravable (Cálculo de Riqueza)

- Total Activos (Patrimonio Bruto Fiscal):** Sumatoria de cuentas bancarias, inmuebles (mayor valor entre costo y avalúo), vehículos e inversiones.
- Total Pasivos (Deudas Externas):** Solo deudas con soporte de fecha cierta y vinculación económica justificada.



## 5. Cronograma de Vencimientos 2026 (Alertas)

Como contador y abogado, es **vital** que tu equipo tenga estas fechas en el radar para evitar sanciones por extemporaneidad (\$210.000 mínimo por cada mes o fracción):

Sujeto	Hito	Fecha Límite
Personas Jurídicas	Causación	1 de marzo de 2026
Personas Jurídicas	Declaración y Pago 1	Abril 2026 (Según NIT)
Personas Jurídicas	Pago Cuota 2	Mayo 2026 (Según NIT)
<b>Personas Naturales</b>	<b>Declaración y Pago 1</b>	<b>Mayo 2026 (Según NIT)</b>
Personas Naturales	Pago Cuota 2	Septiembre 2026 (Según NIT)

### Consideraciones Finales Especializadas:

- **Ajuste Fiscal:** Recuerda que para inmuebles poseídos por más de 2 años, el costo fiscal puede ajustarse por el **artículo 73 del E.T.**, lo cual podría impactar positivamente el patrimonio líquido si se planea una venta futura, aunque aumente el impuesto al patrimonio hoy.
- **Doble Tributación:** El Decreto 0173 permite descontar acciones en sociedades nacionales precisamente para evitar que el mismo capital pague dos veces (en la filial y en la matriz). Asegúrate de pedir las certificaciones de valor patrimonial de las acciones a tus clientes a más tardar el **15 de marzo**.

AK 45 #122-56 / Ofi. 709  
Edificio Argenta - Bogotá D.C  
(601) 9260160 - 310 800 71 19

dmarulanda@gedespro.com.co  
www.gedespro.com.co

**Ahora como AYUDITA EXTRA de Didier Marulanda Nuestro Contador** aseguraremos una auditoría interna robusta antes de la firma y presentación, he diseñado este **Checklist de Control de Calidad Tributaria**. Como especialista, este filtro te permitirá **mitigar riesgos** de fiscalización por parte de la DIAN, enfocándote en los puntos donde los decretos **1474 de 2025** y **0173 de 2026** son más estrictos.

## CHECKLIST DE REVISIÓN FINAL: IMPUESTO AL PATRIMONIO 2026

### Referencia de Control: Auditoría de Cumplimiento Normativo

Fase de Revisión	Punto de Control Crítico	Verificado (SI/NO)	Riesgo Asociado
1. Sujetos Pasivos	¿Se validó si hubo procesos de escisión o segregación de activos entre el 25 de febrero y el 1 de marzo de 2026?		<b>Cláusula Anti-elusión: La DIAN puede sumar los patrimonios para alcanzar el tope de 200.000 UVT.</b>
2. Valoración de Activos	¿Los bienes inmuebles se declararon por el mayor valor entre costo fiscal, autoevaluó y avalúo catastral?		<b>Inexactitud: Sanción del 100% de la diferencia del impuesto determinado.</b>
3. Depuración de Base	En Personas Jurídicas, ¿el descuento de acciones en sociedades nacionales se aplicó sobre el valor patrimonial neto (proporcional)?		<b>Sobreestimación/Subestimación: No se puede descontar el 100% del valor si existen deudas asociadas.</b>
4. Pasivos (Deudas)	¿Todas las deudas con particulares cuentan con documento de fecha cierta y soporte de flujo de efectivo?		<b>Rechazo de Pasivo: Si la deuda no es real o carece de soporte, aumenta la base gravable y el impuesto.</b>
5. Exclusión Vivienda	Para Personas Naturales, ¿la exclusión de las 12.000 UVT se limitó exclusivamente a la casa de habitación principal?		<b>Improcedencia: No aplica para fincas de recreo o segundas viviendas.</b>
6. Tarifa Marginal	En la liquidación de Personas Naturales, ¿se aplicó el cálculo por rangos y no la tarifa directa sobre el total?		<b>Error de Cálculo: Las tarifas del Decreto 1474 son progresivas y marginales.</b>
7. Residencia Fiscal	¿Se verificó que los extranjeros con activos en Colombia declararon la totalidad de su patrimonio local si superan las 40.000 UVT?		<b>Omisión de Activos: Riesgo de sanciones cambiarias y tributarias.</b>

AK 45 #122-56 / Ofi. 709  
Edificio Argenta - Bogotá D.C  
(601) 9260160 - 310 800 71 19

dmarulanda@gedespro.com.co  
www.gedespro.com.co



## NOTAS DE AUDITORÍA PARA TU EQUIPO LEGAL:

- Principio de Favorabilidad:** Si tienes una discusión jurídica sobre la base gravable, recuerda que bajo el **Código General del Proceso (CGP)**, las pruebas deben ser aportadas con la declaración para tener fuerza en una eventual respuesta a un requerimiento especial.
- Sanción por Omisión de Activos:** Bajo el nuevo marco de 2026, la omisión de activos superiores a 1.000 SMMLV tiene implicaciones de tipo penal. Es vital que el cliente firme una **Certificación de Veracidad de Activos** antes de que tú procedas con la firma de la declaración.

\*\*\* **PDTA:** Estimados/as Colegas **CHITON – CHITON** aquí ahí un modelo...y lo encuentran en [www.gedespro.com.co](http://www.gedespro.com.co)

Bogotá, **XX** de marzo de 2026

Señores:

**GEDESPRO S.A.S.**  
NIT. 900.695.249-3  
**DIDIER ANDRÉS MARULANDA**  
REPRESENTANTE LEGAL

REF: CARTA DE CERTIFICACIÓN Y DESLINDE DE RESPONSABILIDAD PROFESIONAL DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO - AÑO GRAVABLE 2026

Por medio de la presente, yo **XX NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL**, actuando en nombre propio o en representación de **XX NOMBRE DEL CLIENTE**, manifiesto y certifico bajo la gravedad de juramento que:

- VERACIDAD DE LA INFORMACIÓN:**  
He suministrado al equipo de la firma **GEDESPRO S.A.S.**, la totalidad de la información financiera, contable y legal necesaria para la liquidación del impuesto al Patrimonio bajo los Decretos 1474 de 2025 y 0173 de 2026.
- INTEGRIDAD DE ACTIVOS:**  
No he omitido activos poseídos dentro o fuera del país al 1 de enero de 2026 (Personas Naturales) o al 1 de marzo de 2026 (Personas Jurídicas), y que los valores reportados corresponden a la realidad económica y fiscal.
- REALIDAD DE PASIVOS:**  
Declaro que todos los pasivos relacionados en los soportes entregados corresponden a deudas reales, vigentes y con soporte documental de fecha cierta, cumpliendo con los requisitos del Estatuto Tributario.
- DESLINDE DE RESPONSABILIDAD:**  
Eximo de toda responsabilidad civil, penal o administrativa al profesional y su equipo por cualquier inexactitud, omisión o falsedad en la información entregada. Entiendo que la labor del profesional se limita a la **depuración técnica y jurídica** con base en los datos suministrados por mí.

Página 1 de 2

### 5. CONOCIMIENTO DE SANCIONES:

Declaro conocer las sanciones por inexactitud, activos omitidos o pasivos inexistentes contempladas en la normativa vigente y en el Código Penal Colombiano.

En constancia de lo anterior, se firma a los **XX** días del mes de marzo de Dos Mil Veintiséis (2026).

**XX NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL**  
REPRESENTANTE LEGAL  
**XX NOMBRE DE LA COMPAÑÍA**  
**XX NIT**

Página 2 de 2

AK 45 #122-56 / Ofi. 709  
Edificio Argenta - Bogotá D.C  
(601) 9260160 - 310 800 71 19

[dmarulanda@gedespro.com.co](mailto:dmarulanda@gedespro.com.co)  
[www.gedespro.com.co](http://www.gedespro.com.co)

Página 11 de 13



## Síntesis según **Didier Marulanda Nuestro Contador**

El Decreto 0173 de 2026 establece un impuesto extraordinario al patrimonio para empresas con alto patrimonio, aplicable en 2026, con tarifas del 0,5% o 1,6%, destinado a financiar la atención de la emergencia nacional.

Quedamos a su entera disposición para coordinar una reunión de trabajo o resolver dudas específicas sobre el impacto de esta carga tributaria en su flujo de caja

**ESTA CARTILLA EJECUTIVA TECNICO -LEGAL** lo realiza **Didier Marulanda Nuestro Contador** desde la voz sentida de la Opinión Pública y Colegas de la Comunidad Contable en general un extracto de los puntos de vista.

\*\*\* **PDTA:** Estimados/as Colegas por favor lean anexo el archivo Resumen realizado por la firma **MEMO INFORMATIVO REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN\_IMPUESTO AL PATRIMONIO 2026 GDP.doc, SECRETIN** lo encuentran en [www.gedespro.com.co](http://www.gedespro.com.co)

Atentamente,



**DIDIER ANDRÉS MARULANDA CALDERÓN - SOCIO / CEO**  
GEDESPRO S.A.S. - [www.gedespro.com.co](http://www.gedespro.com.co)  
Cel: 310 - 8007119

**\*\* Agradecemos hacer extensiva la comunicación a quien se considere necesario para su conocimiento dentro de la Opinión Pública y y Colegas de la Comunidad Contable \*\***

AK 45 #122-56 / Ofi. 709  
Edificio Argenta - Bogotá D.C  
(601) 9260160 - 310 800 71 19

[dmarulanda@gedespro.com.co](mailto:dmarulanda@gedespro.com.co)  
[www.gedespro.com.co](http://www.gedespro.com.co)



**¡TE ASESORAMOS, COMUNICATE CON NOSOTROS, “NO ESTAS SOLO”,  
TENEMOS LA EXPERTIS EN EL ACOMPAÑAMIENTO QUE NECESITAS Y  
NUESTRO EQUIPO DE ESPECIALISTAS!**

  
GEDESRO

AK 45 #122-56 / Ofi. 709  
Edificio Argenta - Bogotá D.C  
(601) 9260160 - 310 800 71 19

[dmarulanda@gedespro.com.co](mailto:dmarulanda@gedespro.com.co)  
[www.gedespro.com.co](http://www.gedespro.com.co)

