

J Del Río

una firma de **Plante Moran**

Newsletter#100

November 2026

DIAN modifica las disposiciones sobre información exógena

Mediante la Resolución 000033 del 30 de octubre de 2026, la DIAN modificó y adicionó el Título 3 de la Resolución 000227 de 2025, actualizando las obligaciones, conceptos, formatos y especificaciones técnicas del reporte de información exógena, con aplicación escalonada para los años gravables 2026, 2027 y 2028.

Entre los principales cambios se destacan:

1. **Nuevo reporte de préstamos (Formato 1026 v7):** las personas naturales, jurídicas y demás entidades obligadas a reportar exógena que otorguen préstamos de dinero, con o sin intereses, deberán informar por cada prestatario —cuando los desembolsos del año o el saldo al 31 de diciembre superen 24 UVT— la relación con el prestatario (socio, empleado, cliente, proveedor, vinculado, entre otros), el tipo de préstamo, los desembolsos, pagos, disminuciones y el saldo final. Se excluyen la financiación con tarjeta de crédito y la financiación directa del precio de bienes o servicios, salvo que exista un préstamo autónomo de dinero. A partir del año gravable 2027 se deroga el artículo 1.3.4.1.3 de la Resolución 000227 de 2025.
2. **Reporte del GMF:** se crea el Formato 2624 v1, mediante el cual los agentes retenedores del Gravamen a los Movimientos Financieros reportarán anualmente, por cada sujeto, las bases gravadas y exentas, el GMF retenido y las devoluciones. Adicionalmente, el GMF se reporta con el concepto 5101 en los formatos de pagos.
3. **Modificación de formatos y conceptos existentes:** se ajustan, entre otros, los reportes de pagos o abonos en cuenta (Formato 1001), IVA descontable por devoluciones en ventas (Formato 1005), ingresos recibidos para terceros, costos y deducciones, rentas y ganancias ocasionales exentas, descuentos tributarios (Formato 1004 v9, que ahora detalla el descuento originado en el año, el valor solicitado y los saldos pendientes por aplicar) y rentas de trabajo y pensiones (Formato 2276 v5). Se crea el concepto 5106 para pagos por actividades de ciencia, tecnología e innovación.
4. **Vinculados económicos (Formato 1035):** se elimina la restricción que impedía a las subordinadas reportar a su matriz nacional, de modo que el reporte pasa a ser de doble vía.
5. **Entidades sin ánimo de lucro:** el Formato 2575 v2 exige reportar la totalidad de las donaciones recibidas, certificadas o no, incluidas las provenientes del exterior; también se ajustan los formatos de excedentes contables y su ejecución (Formatos 2834 y 2835).

DIAN amends the regulations governing tax information reporting

Through Resolution 000033 dated October 30, 2026, the Colombian Tax Authority (DIAN) amended and supplemented Title 3 of Resolution 000227 of 2025, updating the obligations, concepts, formats and technical specifications for tax information reporting (exogenous information), with phased application for tax years 2026, 2027 and 2028.

The main changes include:

1. **New loan reporting (Format 1026 v7):** Individuals, legal entities and other parties required to file exogenous information that grant cash loans, with or without interest, must report each borrower — when the amounts disbursed during the year or the balance at December 31 exceed 24 UVT— including their relationship with the borrower (shareholder, employee, customer, supplier, related party, among others), loan type, disbursements, payments, reductions and year-end balance. Credit card financing and direct financing of the price of goods or services are excluded, unless a separate cash loan exists. Article 1.3.4.1.3 of Resolution 000227 of 2025 is repealed as of tax year 2027.
2. **Financial Transactions Tax (GMF) reporting:** New Format 2624 v1 is created, through which GMF withholding agents will report annually, per taxpayer, the taxable and exempt bases, the GMF withheld and any refunds. In addition, GMF is reported under concept 5101 in the payment formats.
3. **Amendments to existing formats and concepts:** Adjustments include, among others, payments or credits to accounts (Format 1001), input VAT on sales returns (Format 1005), income received on behalf of third parties, costs and deductions, exempt income and exempt occasional gains, tax credits (Format 1004 v9, which now details the credit originated in the year, the amount claimed and the balances carried forward) and employment and pension income (Format 2276 v5). New concept 5106 is created for payments related to science, technology and innovation activities.
4. **Related parties (Format 1035):** The restriction that prevented subsidiaries from reporting their domestic parent company is removed, so reporting now runs both ways.
5. **Non-profit entities:** Format 2575 v2 requires reporting all donations received, whether certified or not, including those from abroad; the formats on accounting surpluses and their use (Formats 2834 and 2835) are also adjusted.

DIAN modifica las disposiciones sobre información exógena

6. Operaciones con terceros del exterior y activos digitales: se incorporan nuevos campos de identificación y características de las operaciones para ampliar su trazabilidad (Formatos 2854 y 2856).

¿Desde cuándo aplican los cambios?

- **Año gravable 2026 (reporte en 2027):** aportes a fondos de pensiones obligatorias, apoyos educativos con recursos públicos, IVA descontable por devoluciones en ventas, ingresos recibidos para terceros, costos y deducciones, información de vehículos, pagos en proyectos de utilidad común, operaciones con activos digitales y terceros del exterior, y concepto 5101 (GMF) en los formatos de pagos. Los préstamos del año gravable 2026 se siguen reportando bajo las reglas actuales.
- **Año gravable 2027 (reporte en 2028):** nuevo reporte de préstamos (Formato 1026 v7), descuentos tributarios (Formato 1004 v9), rentas de trabajo y pensiones (Formato 2276 v5), rentas y ganancias ocasionales exentas, donaciones (Formato 2575 v2) y excedentes contables de entidades no contribuyentes.
- **Año gravable 2028 (reporte en 2029):** entra a regir el reporte anual del GMF a cargo de los agentes retenedores (Formato 2624 v1).

Recomendación: las compañías deberían ajustar desde el cierre de 2026 la parametrización contable de los conceptos que cambian para el reporte del año gravable 2026 (incluido el concepto 5101 del GMF) y, desde el 1 de enero de 2027, controlar por tercero los préstamos otorgados (a socios, empleados, vinculados u otros), con sus desembolsos, pagos y saldos, para cumplir el nuevo Formato 1026. Los grupos empresariales deben revisar además su reporte en el Formato 1035.

DIAN amends the regulations governing tax information reporting

6. Transactions with foreign third parties and digital assets: New fields identify the parties and describe the transactions to enhance traceability (Formats 2854 and 2856).

When do these changes become effective?

- **Tax year 2026 (filed in 2027):** mandatory pension fund contributions, education grants funded with public resources, input VAT on sales returns, income received on behalf of third parties, costs and deductions, vehicle information, payments in common-benefit projects, transactions with digital assets and foreign third parties, and concept 5101 (GMF) in the payment formats. Loans for tax year 2026 continue to be reported under the current rules.
- **Tax year 2027 (filed in 2028):** new loan reporting (Format 1026 v7), tax credits (Format 1004 v9), employment and pension income (Format 2276 v5), exempt income and exempt occasional gains, donations (Format 2575 v2) and accounting surpluses of non-taxpayer entities.
- **Tax year 2028 (filed in 2029):** the annual GMF report by withholding agents (Format 2624 v1) becomes effective.

Recommendation: Companies should update, as of the 2026 year-end close, the accounting configuration of the concepts that change for tax year 2026 reporting (including GMF concept 5101) and, from January 1, 2027, track loans granted (to shareholders, employees, related parties or others) by borrower, including disbursements, payments and balances, to comply with the new Format 1026. Business groups should also review their Format 1035 reporting.

J Del Río
una firma de Plante Moran

El contenido del presente boletín es meramente informativo
Razón por la cual no podrá utilizarse bajo ninguna circunstancia
como una asesoría en la material descrita en el mismo.
En caso de necesitar asesoría en alguno de los aspectos tratados,
nuestro equipo de profesionales estará dispuesto a atenderlo.
contacto@jadelrio.com



The content of this bulletin is for informational purposes only,
For which reason you may not use it under any circumstances
For advisory services regarding the subject matter described therein.
If you need advisory services for any of the issues discussed, our team of professionals will be happy to assist you.
contacto@jadelrio.com

J Del Río

una firma de **Plante Moran**

contacto@jadelrio.com
jadelrio.com