



J Del Río

una firma de **Plante Moran**

Newsletter #94
September 2026

1. Modalidad especial de Obras por Impuestos para la Reconstrucción

El Gobierno Nacional expidió el Decreto Legislativo 1389 del 9 de septiembre de 2026, mediante el cual crea temporalmente la modalidad especial de Obras por Impuestos para la Reconstrucción, en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica declarado por el terremoto del 10 de agosto de 2026 (Decreto 1261 de 2026, modificado por el Decreto 1348 de 2026).

La modalidad especial contempla, entre otros, los siguientes aspectos:

1. Aplica en los municipios cobijados por el Decreto 1261 de 2026 (y los que se incorporen posteriormente por la misma causa), respecto de personas naturales o jurídicas cuya afectación directa por el sismo sea acreditada; la ausencia inicial en un registro no impide acreditarla por otros medios verificables.
2. Financia proyectos en 10 líneas de inversión (vivienda VIS/VIP, educación, salud, agua potable, energía, infraestructura vial, TIC, bienes rurales/productivos, infraestructura deportiva y gestión del riesgo), siempre que estén directamente relacionados con los daños del sismo.
3. En ningún caso el contribuyente puede utilizar esta modalidad para financiar la reconstrucción de activos de su propiedad o de uso o beneficio particular; los proyectos deben ser de naturaleza de inversión pública.
4. Se crea el Banco de Proyectos de Obras por Impuestos para la Reconstrucción, a cargo de la ART, con calendario propio y viabilidad técnica en 15 días hábiles desde la radicación completa del proyecto.
5. Del cupo CONFIS asignado a la modalidad especial, mínimo el 35% debe destinarse a proyectos en municipios de categorías 5ª y 6ª afectados por el terremoto.
6. Se habilita la vinculación extraordinaria de contribuyentes y los aportes anticipados a la fiducia (artículo 238 de la Ley 1819 de 2016), hasta el 50% del impuesto de renta a cargo del año gravable anterior, con imputación posterior sujeta también al tope del 50% del impuesto del año en curso.



1. Special Works-for-Taxes Mechanism for Reconstruction

The National Government issued Legislative Decree 1389 of September 9, 2026, temporarily creating the special Works-for-Taxes mechanism for Reconstruction, within the framework of the Economic, Social and Ecological Emergency declared as a result of the earthquake of August 10, 2026 (Decree 1261 of 2026, amended by Decree 1348 of 2026).

The special mechanism includes, among others, the following aspects:

1. It applies in the municipalities covered by Decree 1261 of 2026 (and those subsequently added for the same reason), with respect to individuals or entities whose direct impact from the earthquake is evidenced; the initial absence from a registry does not prevent evidencing the impact through other verifiable means.
2. It finances projects under 10 investment lines (social-interest housing, education, health, drinking water, energy, road infrastructure, ICT, rural/productive assets, sports infrastructure, and risk management), provided they are directly related to earthquake damage.
3. Taxpayers may under no circumstance use this mechanism to finance the reconstruction of assets they own or that are mainly intended for their own use or benefit; projects must be public-investment in nature.
4. The Project Bank for Reconstruction Works-for-Taxes is created, managed by the ART (Territorial Renewal Agency), with its own calendar and technical feasibility review within 15 business days of complete filing of the project.
5. Of the CONFIS quota assigned to the special mechanism, at least 35% must be allocated to projects in fifth- and sixth-category municipalities affected by the earthquake.
6. Extraordinary taxpayer enrollment windows and advance contributions to the trust (Article 238 of Law 1819 of 2016) are enabled, up to 50% of the income tax payable for the prior taxable year, with any subsequent offsetting also capped at 50% of the tax payable for the current year.

1. Modalidad especial de Obras por Impuestos para la Reconstrucción

7. La obligación tributaria se extingue cuando la entidad nacional competente certifique la entrega y recibo a satisfacción de la obra, con base en la interventoría; la DIAN solo efectúa el registro en la cuenta corriente del contribuyente y no verifica los aspectos técnicos, físicos, contractuales o presupuestales del proyecto.

8. El DNP, con apoyo de la UNGRD, definirá en el Manual Operativo la metodología de priorización de los proyectos (magnitud de la afectación, criticidad, población beneficiada, madurez técnica, entre otros).

Es importante mencionar que:

El Manual Operativo de Obras por Impuestos para la Reconstrucción, a cargo de la ART (Agencia de Renovación del Territorio) y el DNP (Departamento Nacional de Planeación), debe expedirse dentro del mes siguiente a la entrada en vigencia del decreto, y no podrá ampliar su ámbito material o territorial ni introducir excepciones adicionales a las previstas en él. Asimismo, los proyectos financiados mediante esta modalidad no podrán contar, total o parcialmente, con recursos de la Subcuenta SISMO 2026, el Sistema General de Regalías, el Presupuesto General de la Nación u otra fuente pública destinada a la recuperación y reconstrucción.



1. Special Works-for-Taxes Mechanism for Reconstruction

7. The tax obligation is extinguished once the competent national entity certifies satisfactory delivery and receipt of the works, based on the interventoría's report; the DIAN only records the offset in the taxpayer's account and does not verify the technical, physical, contractual, or budgetary aspects of the project.

8. The DNP, with support from the UNGRD, will define in the Operating Manual the prioritization methodology for projects (magnitude of impact, criticality, beneficiary population, technical maturity, among others).

It is important to note that:

The Operating Manual for Reconstruction Works-for-Taxes, to be issued by the ART (Agencia de Renovación del Territorio) and the DNP (Departamento Nacional de Planeación), must be adopted within the month following the decree's entry into force, and may not expand its material or territorial scope or introduce exceptions beyond those expressly provided. Likewise, projects financed under this mechanism may not be funded, in whole or in part, with resources from the SISMO 2026 Sub-account, the General Royalties System, the National General Budget, or any other public source earmarked for recovery and reconstruction.

*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

