



Area **del Derecho**

Tributario

Banco **de Datos**

Impuestos Ambientales

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 011996 int 1150 DE 2026 JULIO 15

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ **Descriptores**

▼ Fuentes Formales

▼ 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 DIAN¹. 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** 2019².

2. En la consulta **del** radicado, la peticionaria plantea las siguientes interrogantes relativas al requisito **del** Certificado **de** Economía Circular para acreditar la no causación **del** impuesto nacional sobre productos plásticos **de** un solo uso:

- "1. ¿Qué se entiende por certificado **de** economía circular en el contexto **del** Artículo 8 **de** la Resolución 005 **de** 2026, y cuál es su **definición** o marco conceptual aplicable?
2. ¿Cuáles son las condiciones técnicas, ambientales y documentales que **debe** cumplir dicho certificado para ser válido ante la DIAN o el Ministerio **de** Ambiente?
3. ¿Cuál es la autoridad u organismo competente para expedir el certificado **de** economía circular? ¿Corresponde al Ministerio **de** Ambiente, a una entidad certificadora acreditada, o puede ser expedido por un tercero autorizado?
4. ¿Un certificado expedido por un transformador **de** residuos en el marco **del** cumplimiento **de** un Plan **de** Gestión **de** Envases y Empaques es válido para efectos **de** la no causación o disminución **del** impuesto nacional al plástico **de** un solo uso?
5. Las empresas que actualmente cumplen **de** manera individual o colectiva con la obligación **del** Plan **de** Gestión **de** Envases y Empaques, llevando sus materiales a procesos **de** transformación y aprovechamiento, ¿tienen algún beneficio, excepción o reducción sobre el pago **de** este impuesto, dado que ya están contribuyendo activamente a la economía circular?
6. ¿Con qué periodicidad **debe** expedirse o renovarse el certificado **de** economía circular para mantener la validez **del** beneficio tributario correspondiente?"

3. Frente a la primera pregunta, el Certificado **de** Economía Circular al que se refiere el artículo 8 **de** la Resolución 000005 **del** 09 **de** febrero **de** 2026³, es el documento con el cual **debe** contar el sujeto pasivo **del** impuesto nacional sobre productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empaque bienes, para hacer efectiva la no causación **del** impuesto, documento que se encuentra establecido en el artículo 1.5.6.4.3. **del** Decreto 1625 **de** 2016, en los siguientes términos:

"ARTÍCULO 1.5.6.4.3. CERTIFICACIÓN **DE** ECONOMÍA CIRCULAR (CEC) PARA HACER EFECTIVA LA NO CAUSACIÓN **DEL** IMPUESTO NACIONAL SOBRE PRODUCTOS PLÁSTICOS **DE** UN SOLO USO UTILIZADOS PARA ENVASAR, EMBALAR O EMPACAR BIENES. <Artículo adicionado por el artículo 2 **del** Decreto 509 **de** 2026. El nuevo texto es el siguiente:> Para hacer efectiva la no causación **del** impuesto nacional sobre productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empaque bienes, el sujeto pasivo, titular **de** la Certificación **de** Economía Circular (CEC), **deberá** contar con esta certificación, previo a la presentación **de** la declaración **del** impuesto.

PARÁGRAFO 1o. La Certificación **de** Economía Circular (CEC) **determinará** la proporción **de** la base gravable **del** impuesto objeto **de** no causación, **de** conformidad con lo establecido en el artículo 1.5.6.4.1. **del** presente Decreto, sin dar lugar a la **devolución** **del** impuesto.

PARÁGRAFO 2o. La cantidad **de** producto plástico **de** un solo uso utilizado para envasar, embalar o empaque bienes sobre la que se hace efectiva la no causación **del** impuesto no podrá ser mayor a la cantidad certificada.

PARÁGRAFO 3o. En aquellos casos en los que el sujeto pasivo solicite a la Autoridad Nacional **de** Licencias Ambientales (ANLA) la expedición **de** la Certificación **de** Economía Circular (CEC) con lleno **de** los requisitos para su expedición, que

para el efecto reglamente el Ministerio **de** Ambiente y **Desarrollo** Sostenible, y con anterioridad al vencimiento **del** plazo para presentar la **declaración del** impuesto nacional sobre productos plásticos **de** un solo uso utilizado para envasar, embalar o empacar bienes y esta certificación sea expedida con posterioridad al plazo antes señalado, el sujeto pasivo podrá corregir la **declaración** presentada, para disminuir el valor a pagar, en los términos **del** artículo 589 **del** Estatuto Tributario.

Si la corrección genera un pago en exceso, este podrá solicitarse en **devolución** en los términos previstos en el Estatuto Tributario y las normas reglamentarias sobre la materia, caso en el cual no aplicará la restricción sobre la **devolución de** que trata el parágrafo 1 **del** presente artículo.

La evidencia **de** la presentación **de** la solicitud por parte **del** sujeto pasivo ante la Autoridad **de** Licencias Ambientales (ANLA) **deberá** conservarse durante el término previsto en el artículo 1.5.6.4.5. **del** presente **decreto**."

4. Frente a la segunda pregunta, los artículos 1.5.6.4.4. a 1.5.6.4.6. *ibidem*, disponen el contenido mínimo **de** la certificación **de** economía circular, la obligación **de** conservación **del** documento por parte **del** sujeto pasivo titular **del** certificado, y la facultad **de** la DIAN **de** solicitarlo en el ejercicio **de** sus facultades **de** investigación y fiscalización, como se expone:

"ARTÍCULO 1.5.6.4.4. CONTENIDO MÍNIMO **DE** LA CERTIFICACIÓN **DE** ECONOMÍA CIRCULAR (CEC) QUE ACREDITE LA NO CAUSACIÓN **DEL** IMPUESTO NACIONAL SOBRE PRODUCTOS PLÁSTICOS **DE** UN SOLO USO UTILIZADO PARA ENVASAR, EMBALAR O EMPACAR BIENES. <Artículo adicionado por el artículo 2 **del** Decreto 509 **de** 2026. El nuevo texto es el siguiente:> La Certificación **de** Economía Circular (CEC) que acredite la no causación **del** impuesto nacional sobre productos plásticos **de** un solo uso utilizado para envasar, embalar o empacar bienes, contendrá como mínimo la siguiente información:

1. Fecha **de** expedición.
2. Numeración consecutiva que asigne la Autoridad Nacional **de** Licencias Ambientales (ANLA) a la certificación.
3. Número **de** Identificación Tributaria (NIT) y nombre o razón social **del** sujeto pasivo.
4. Porcentaje **de** cumplimiento **del** contenido mínimo **de** material reciclado en el nuevo producto, certificado por un organismo evaluador **de** la conformidad acre ditado por el Organismo Nacional **de** Acreditación **de** Colombia (ONAC) y/o **de** aprovechamiento **de** residuos **de** productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes y/o **de** recolección **de** material reciclable **de** envases, embalajes y empaques.
5. Evidencia documental **de** que el sujeto pasivo forma parte y gestiona sus residuos **dentro de** un Plan Colectivo **de** gestión ambiental **de** residuos **de** envases y empaques y residuos **de** productos plásticos **de** un solo uso durante toda la vigencia correspondiente, según lo establecido en la Resolución número 1407 **de** 2018 o la norma que la modifique o sustituya, cuando corresponda, cuando aplique en virtud **de** lo establecido en el artículo 1.5.6.4.1.
6. Evidencia documental **de** que los planes colectivos **de** gestión ambiental **de** residuos **de** envases y empaques y **de** residuos **de** productos plásticos **de** un solo uso, **desarrollan** proyectos **de** investigación aplicada para la innovación y el ecodiseño en envases, empaques y embalajes plásticos, con una inversión realizada mínimo **del** 10% con respecto al valor total **del** plan **de** gestión y que haya sido exitoso, cuando aplique en virtud **de** lo establecido en el artículo 1.5.6.4.1.
7. Cantidad en gramos **de** producto plástico **de** un solo uso utilizado para envasar, embalar o empacar bienes gravada con el impuesto sobre el cual se realizó el cálculo **de** no causación.
8. Cantidad en gramos **de** producto plástico **de** un solo uso utilizado para envasar, embalar o empacar bienes sobre las cuales no se causa el impuesto.
9. Valor **del** factor **de** no causación entre 0.00 y 1.00.
10. Fecha **de** vigencia **de** la certificación.
11. Nombre y firma **del** funcionario responsable **de** expedir la certificación.

ARTÍCULO 1.5.6.4.5. CONSERVACIÓN **DE** LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITA LA NO CAUSACIÓN **DEL** IMPUESTO NACIONAL SOBRE PRODUCTOS PLÁSTICOS **DE** UN SOLO USO UTILIZADOS PARA ENVASAR, EMBALAR O EMPACAR BIENES. <Artículo adicionado por el artículo 2 **del** Decreto 509 **de** 2026. El nuevo texto es el siguiente:> El sujeto pasivo **del** impuesto nacional sobre productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes **deberá** conservar la documentación **de** que trata el artículo 1.5.6.4.1. **de** este **decreto**, durante el término **de** firmeza **de** la **declaración** en la que liquide el impuesto nacional sobre productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empaca bienes.

ARTÍCULO 1.5.6.4.6. CONTROL E INFORMACIÓN. <Artículo adicionado por el artículo 2 **del** Decreto 509 **de** 2026. El nuevo texto es el siguiente:> En ejercicio **de** las amplias facultades **de** fiscalización y control, la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) podrá solicitar a los sujetos pasivos y responsables **del** impuesto nacional sobre productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes y a sus adquirentes, información relacionada con la no causación **del** impuesto a que se refiere el artículo 52 **de** la Ley 2277 **de** 2022."

5. En relación con la tercera y la sexta pregunta, **de** conformidad con el inciso segundo **del** artículo 1.5.6.4.2. **del** Decreto 1625 **de** 2016, la autoridad competente para la expedición **de** la Certificación **de** Economía Circular es la Autoridad Nacional **de** Licencias Ambientales (ANLA) y su vigencia es **de** un año contado **desde** su expedición:

"(...) La Certificación **de** Economía Circular (CEC) será expedida por la Autoridad Nacional **de** Licencias Ambientales (ANLA), previa verificación **del** cumplimiento **de** los criterios, para establecer el factor **de** no causación y tendrá vigencia **de** un (1) año, contado a partir **de** su expedición."

6. Frente a la cuarta y la quinta pregunta, en donde se pregunta acerca **de** la posibilidad **de** acreditar la no causación **del** impuesto mediante documentos diferentes al Certificado **de** Economía Circular y se pregunta acerca **de** la posibilidad **de** reducción o **de** la no causación **del** impuesto por el hecho **de** cumplir obligaciones en el marco **de** la economía circular, es oportuno citar el Concepto 010198 int. 920 **del** 12 **de** junio **de** 2026, el cual se transcribe en extenso por contener precisiones necesarias frente a las inquietudes planteadas:

"(...) la aplicación **del** mecanismo **de** no causación previsto en el artículo 52 **de** la Ley 2277 **de** 2022, exige expresamente la presentación **de** la Certificación **de** Economía Circular (CEC), **de** acuerdo con la reglamentación expedida por el Ministerio **de** Ambiente y **Desarrollo** Sostenible. En consecuencia, documentos distintos a la CEC no permiten acreditar el mecanismo mencionado.

FUNDAMENTACIÓN

4. En los términos **del** literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022 se **define** 'producto plástico **de** un solo uso' como "aquellos que no han sido concebidos, diseñados o introducidos en el mercado para realizar múltiples circuitos, rotaciones o usos a lo largo **de** su ciclo **de** vida, independientemente **del** uso repetido que le otorgue el consumidor. Son diseñados para ser usados una sola vez y con corto tiempo **de** vida útil, entendiendo la vida útil como el tiempo promedio en que el producto ejerce su función." (Énfasis propio)

5. Así, la calificación **de** un producto plástico como "**de** un solo uso" o "**reutilizable**" **debe** evaluarse en cada caso concreto, atendiendo sus características **de** diseño y su **destinación** comercial. Por consiguiente, si un producto no cumple con los presupuestos indicados para ser considerado '**producto plástico **de** un solo uso**' el hecho generador **del** impuesto no se configura. Por el contrario, si el producto se adecúa a los presupuestos indicados, sin perjuicio **de** su uso repetido, se configura el hecho generador **del** impuesto.

6. Al tenor **del** artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022, los hechos generadores **del** impuesto son:

(i) la venta - efectuada en el territorio nacional o al exterior (exportación) -, (ii) el retiro para consumo propio, o (iii) la importación **de** dichos productos. Asimismo, este se causará en las ventas efectuadas por los productores, en la fecha **de** emisión **de** la factura; en los retiros para consumo de los productores, en la fecha **del** retiro; y en las importaciones, en la fecha en que el bien sea nacionalizado. Lo anterior, con independencia **de** que el adquirente **de** los productos gravados no planea utilizarlos para envasar, embalar o empacar bienes.

7. Ahora bien, el impuesto se caracteriza por ser monofásico **de** primera etapa, ya que los escenarios en los cuales puede causarse son excluyentes. Esto quiere **decir** que, sobre el mismo producto plástico **de** un solo uso gravado, sólo se verifica el impuesto una única vez, pues cuando se causa en un escenario, no se causa en el otro.

8. En este orden **de** ideas, tratándose **de** modelos **de** economía circular - **de** forma ilustrativa - se realizan las siguientes precisiones, partiendo **del** hecho **de** que el producto plástico **de** un solo uso sea sometido a un proceso **de** transformación, así:

a. El impuesto se genera y se causa en la importación, en la fecha **de** nacionalización **de** los bienes. Si el importador incorpora (o no) el producto plástico **de** un solo uso a un modelo **de** economía circular no altera la configuración **del** hecho generador, ni impide la causación **del** impuesto en esta etapa, salvo que se acredite alguno **de** los supuestos **de** exclusión previstos en el parágrafo **del** artículo 51 o el mecanismo **de** no causación **del** artículo 52 **de** la Ley 2277 **de** 2022.

b. La venta **del** producto plástico **de** un solo uso por parte **del** importador a un tercero para su transformación y reciclaje no constituye un nuevo hecho generador **del** impuesto, siempre y cuando se trate **del** mismo producto, sobre el cual ya se hubiera causado este tributo en la importación.

c. En la venta **del** producto plástico **de** un solo uso transformado por parte **del** tercero al importador se distinguen dos escenarios: (i) Si como consecuencia **del** proceso **de** transformación se genera un producto plástico diferente al original, que se adecúa a la **definición** prevista en el literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022, y si dicho tercero tiene la calidad **de** "productor" en los términos **del** literal c) **del** artículo 50 ib., la venta **de** ese nuevo producto a cargo **del** tercero configura hecho generador **del** impuesto; (ii) Si el producto que resulta **del** proceso **de** transformación no corresponde a un producto plástico **de** un solo uso en los términos **del** literal d) **del** artículo 50 ib., la venta **de** ese nuevo producto a cargo **del** tercero no constituye hecho generador **del** impuesto.

9. En concreto, el artículo 52 **de** la mencionada Ley establece que el impuesto no se causará cuando el sujeto pasivo presente la Certificación **de** Economía Circular (CEC), sin embargo, el Legislador supeditó su aplicación a la reglamentación que expida el Ministerio **de** Ambiente y **Desarrollo** Sostenible.

10. Conforme a lo anterior, se colige lo siguiente:

11. Las exclusiones y mecanismos **de** no causación se sujetan a lo expresamente dispuesto en la Ley. **De** suerte que, no puede esta Subdirección extender o modificar el alcance **de** la disposición mencionada para incluir documentos adicionales, diferentes al expresamente indicado. Tampoco es competencia **de** este **despacho** calificar el carácter probatorio **de** aquellos, con miras a la configuración o no **del** supuesto **de** no causación al que se hace referencia.

12. La venta, importación o retiro para consumo propio, **de** un producto que cumpla con la **definición** **del** literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022, siempre y cuando no se encuentre excluido (parágrafo **del** artículo 51 ib.) o no se

verifique el mecanismo **de** no causación (artículo 52 ib.), estarán gravadas con el impuesto, independientemente **del** uso alternativo que se le dé.

13. El inciso tercero **del** artículo 8 **de** la Resolución No. 5 **del** 09 **de** febrero **de** 2026 regula la forma en que el sujeto pasivo **debe** informar en el formulario 330 la suma **de** los gramos **de** plástico contenidos en el envase, empaque y embalaje que no causan el impuesto, cubierta por el Certificado **de** Economía Circular (CEC), y soportada con la certificación expedida por el proveedor, transportador o el agente **de** carga. Empero, si el sujeto pasivo no cuenta con esta última certificación, la información **del** formato 3300 "Reporte **de** declaraciones **de** importación para la declaración y liquidación **del** IPUSUI" se entenderá prestada bajo la gravedad **de** juramento.

14. Esta disposición no **debe** interpretarse en el sentido **de** que la figura **de** la presentación **de** la información bajo la gravedad **de** juramento es una alternativa a la obligación **de** contar con el CEC para acceder al mecanismo **de** no causación **del** impuesto, pues los incisos primero y segundo **del** artículo referido son claros y **de** ellos se **deduce** que: (i) el mecanismo **de** no causación opera exclusivamente sobre los gramos cubiertos por el CEC, (ii) el importador **debe** tener este documento al momento **de** presentar el formulario 330, (iii) el juramento reemplaza únicamente la certificación **del** proveedor, transportador o el agente **de** carga, en relación con la suma **de** los gramos **de** plástico contenidos en el envase, empaque y embalaje.

15. Por último, respecto **del** Certificado **de** Economía Circular (CEC) se le informa:

16. El artículo 1.5.6.4.4 **del** Decreto 1625 **de** 2016, adicionado por el artículo 2 **del** Decreto 509 **de** 2026 establece el contenido mínimo **de** la Certificación **de** Economía Circular (CEC). para que los contribuyentes liquiden el impuesto y presenten la **declaración** correspondiente.

17. **De** esta manera, conforme al artículo 1.5.6.4.2 ib., el Ministerio **de** Ambiente y **Desarrollo** Sostenible reglamentará la Certificación **de** Economía Circular (CEC), que será expedida por la Autoridad Nacional **de** Licencias Ambientales (ANLA) y tendrá una vigencia **de** un año.

18. Adicionalmente, el artículo 1.5.6.4.7 ib. permite aplicar el mecanismo **de** no causación a partir **de** la entrada en vigor **de** la Ley 2277 **de** 2022. Para estos efectos, el responsable **del** impuesto podrá: (i) corregir la **declaración** presentada (siempre que se encuentre **dentro de** los términos previstos en el artículo 589 **del** E.T.); o (ii) imputar en la **declaración del** año 2026 o siguientes, la cantidad **de** gramos no causados en periodos anteriores."

7. 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/>.

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 Por la cual se establece la forma en la que se **declara**, liquida y paga el impuesto nacional sobre productos plásticos **de** un solo uso en la importación (IPUSUI) y se prescribe el formato **de** "Reporte **de** declaraciones **de** importación para la **declaración** y liquidación **del** IPUSUI".