

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Otros Temas**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 015493 int 1814 DE 2025 NOVIEMBRE 4 [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 atención a la consulta **de** la referencia relacionada con señalar los efectos **de** la sentencia C-099 **de** 2025 proferida por la Corte Constitucional sobre la causación **del** impuesto nacional sobre productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes en las importaciones, a continuación, nuestros comentarios:
3. La Corte Constitucional analizó la exequibilidad **del** artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022 a través **del** cual se creó el impuesto nacional sobre productos plásticos **de** un solo uso, pronunciándose a través **de** Sentencia C-099 **del** 20 **de** marzo **de** 2025, **de** la siguiente manera:

*"SEGUNDO. Respecto **de** los cargos segundo y tercero parcial, **declarar la INEXEQUIBILIDAD de** la expresión "para consumo propio", prevista en el inciso segundo **del** artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022, la cual califica el hecho generador consistente en la importación **de** productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes."*

4. Teniendo en cuenta la **declaración de** inexequibilidad **de** la expresión "para consumo propio", **desapareció del** ordenamiento la condición que restringía el hecho generador **del** impuesto únicamente a las importaciones realizadas para consumo propio. En consecuencia, ya no se limita el gravamen a este tipo **de** operaciones, sino que se amplía su alcance a todas las importaciones **de** productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes.
5. **De** esta manera, a partir **del** pronunciamiento **de** la Corte todas las operaciones **de** importación **de** productos plásticos **de** un solo uso empleados para envasar, embalar o empacar bienes quedaron sujetas al impuesto. Esto incluye no solo las importaciones para consumo propio, sino también aquellas **destinadas a** la comercialización **de** dichos productos, así como la importación **de** bienes que ingresen al país contenidos en envases, embalajes o empaques elaborados con productos plásticos **de** un solo uso.
6. Adicionalmente, la sentencia precisó que la base gravable **del** impuesto recae sobre el producto plástico **de** un solo uso utilizado para envasar, embalar o empacar bienes, y no sobre el contenido **de** dichos envases, embalajes o empaques. Asimismo, la Corte **delegó** en la administración tributaria la **determinación de** la forma en que el impuesto **deberá** liquidarse en este supuesto **de** imposición.
7. Ahora bien, frente a la fecha a partir **de** la cual inicia la aplicación **del** nuevo supuesto **de** imposición, **de** conformidad con el artículo 302³ **del** Código General **del** Proceso, la Sentencia C-099 **de** 2025 quedó ejecutoriada el día 24 **de** julio **de** 2025, fecha en la cual se resolvió una solicitud **de** aclaración. En consecuencia, la **decisión** tiene efectos a partir **del** día hábil siguiente, es **decir, desde el** 25 **de** julio **de** 2025.
8. Por último, la DIAN actualmente está trabajando en la emisión **de** la reglamentación exigida a través **de** la expedición **de** una resolución que se encuentra publicada en la página web para comentarios **de** la ciudadanía.
9. 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 *"Las providencias proferidas en audiencia adquieren ejecutoria una vez notificadas, cuando no sean impugnadas o no admitan recursos. No obstante, cuando se pida aclaración o complementación de una providencia, solo quedará ejecutoriada una vez resuelta la solicitud."*