

▼ Descriptores

Descuentos Tributarios

Descuento para inversiones realizadas en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente.

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 0624 DE 1989 ART. 225 

DECRETO 1625 DE 2016 ART. 1.2.1.18.51 Y 1.2.1.18.52

▼ Extracto

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 DIAN<sup>1</sup>. 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 2019<sup>2</sup>.

1. Mediante el radicado de la referencia solicita se le informe cuáles son los requisitos legales y reglamentarios para la procedencia de los descuentos tributarios por inversiones realizadas en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente a que alude el artículo 255 del Estatuto Tributario (ET), también pregunta si es posible suplir, para la procedencia del descuento tributario por inversiones ambientales, la certificación de la autoridad ambiental competente aludida en dicho artículo con otros medios de prueba<sup>3</sup>.

2. Por último, consulta si hay interpretación que indique la procedencia del mencionado descuento tributario, pese a que los certificados de la autoridad ambiental no se encuentren expedidos previamente a la presentación de la declaración de renta en la cual se incluya tal descuento tributario.

3. La primera pregunta planteada por el peticionario ya ha sido materia de análisis por parte de este despacho<sup>4</sup> en el que se remite a lo dispuesto en el artículo 255 del Estatuto Tributario y su reglamentación, en especial lo establecido en los artículos 1.2.1.18.51 al 1.2.1.18.56 del Decreto 1625 de 2016 que desarrollan este beneficio y de manera particular el artículo 1.2.1.18.52. señala los siguientes requisitos:

**ARTÍCULO 255. DESCUENTO PARA INVERSIONES REALIZADAS EN CONTROL, CONSERVACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE.** Las personas jurídicas que realicen directamente inversiones en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente, tendrán derecho a descontar de su impuesto sobre la renta a cargo el 25% de las inversiones que hayan realizado en el respectivo año gravable, previa acreditación que efectúe la autoridad ambiental respectiva, en la cual deberá tenerse en cuenta los beneficios ambientales directos asociados a dichas inversiones. No darán derecho a descuento las inversiones realizadas por mandato de una autoridad ambiental para mitigar el impacto ambiental producido por la obra o actividad objeto de una licencia ambiental.

**PARÁGRAFO.** El reglamento aplicable al artículo 158-2 del Estatuto Tributario antes de la entrada en vigencia de la presente ley, será aplicable a este artículo y la remisión contenida en la Ley 1715 de 2014 al artículo 158-2 del Estatuto Tributario, se entenderá hecha al presente artículo."

"DECRETO 1625 DE 2016

(...)

Artículo 1.2.1.18.52. Requisitos para la procedencia del descuento por inversiones en control del medio ambiente o conservación y mejoramiento del medio ambiente. Para la procedencia del descuento del impuesto sobre la renta por inversiones en control del medio ambiente o conservación y mejoramiento del medio ambiente, el contribuyente deberá acreditar el cumplimiento de los siguientes requisitos y tenerlos a disposición de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN):

i. Que quien realice la inversión sea persona jurídica.

ii. Que la inversión en control del medio ambiente o conservación y mejoramiento del medio ambiente sea efectuada directamente por el contribuyente.

iii. Que la inversión se realice en el año gravable en que se solicita el correspondiente descuento.

iv. Que previamente a la presentación de la declaración de renta y complementario en la cual se solicite el descuento de la inversión, se obtenga certificación de la autoridad ambiental competente en la que se acredite que:

-La inversión corresponde a control del medio ambiente o conservación y mejoramiento del medio ambiente de acuerdo con los términos y requisitos previstos en los artículos 1.2.1.18.51. al 1.2.1.18.56. del presente decreto, y

-Que la inversión no se realiza por mandato **de** una autoridad ambiental para mitigar el impacto ambiental producido por la obra o actividad objeto **de** una licencia ambiental.

4. Tratándose **del** certificado **deberá** observarse lo dispuesto en el artículo 1.2.1.18.55 **del** Decreto 1625 **de** 2016 el cual indica:

*Artículo 1.2.1.18.55. Certificados **de** inversión para el control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente. Las autoridades ambientales que certificarán las inversiones en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente previstas en el artículo 255 **del** Estatuto Tributario, **de** acuerdo con los criterios y requisitos previstos en los artículos 1.2.1.18.51. al 1.2.1.18.56. **del** presente **decreto**, son las siguientes*

*a) La Autoridad Nacional **de** Licencias Ambientales -ANLA, cuando las inversiones en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente comprendan la jurisdicción **de** dos (2) o más autoridades ambientales, así como las que comprendan aspectos previstos en los literales j) y k) **del** artículo 1.2.1.18.53 y los literales e) y f) **del** artículo 1.2.1.18.54 **del** presente **Decreto**, y las que estén asociadas con la prevención y/o control **de** emergencias y contingencias relacionadas con **derrames** o fugas **de** hidrocarburos o **de** sustancias químicas, y la reconversión industrial ligada a la implantación **de** tecnologías ambientalmente sanas o control ambiental en la fuente.*

*b) Las Corporaciones Autónomas Regionales, las Corporaciones para el **Desarrollo Sostenible**, las Autoridades Ambientales **de** los Grandes Centros Urbanos y a las que se refiere el artículo 13 **de** la Ley 768 **del** 2002, el Distrito Portuario, Biodiverso, Industrial y Ecoturístico **de** Buenaventura y Parques Nacionales Naturales, cuando las inversiones en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente se realicen **dentro del** área **de** su jurisdicción **de** acuerdo con los criterios y requisitos previstos en los artículos 1.2.1.18.51. al 1.2.1.18.56. **del** presente **decreto**, salvo en los casos en que la certificación corresponda otorgarla a la Autoridad Nacional **de** Licencias Ambientales -ANLA.*

5. En cuanto a la última pregunta planteada por el peticionario el concepto 907111 - int 1101 **del** 19 **de** julio **de** 2021

Sin embargo, esta Subdirección **no** encuentra procedente extender lo manifestado por el Consejo **de** Estado en la providencia antes reseñada (Radicación N° 13001-23-31-000-2004-00233-01(18080)) al evento consultado, esto es, cuando se obtiene la correspondiente certificación **de** la autoridad ambiental competente **con posterioridad** a la presentación **de** la **declaración del** impuesto sobre la renta en la que se solicita el **descuento** tributario **de** que trata el artículo 255 **del** Estatuto Tributario, teniendo en cuenta que:

i) El artículo 8° **de** la Ley 153 **de** 1887 señala que "Cuando no hay ley exactamente aplicable al caso controvertido, se aplicarán las leyes que regulen casos ó materias semejantes, y en su defecto, la doctrina constitucional y las reglas generales **de** derecho" (subrayado fuera **del** texto original).

A su vez, la Corte Constitucional en sentencia C-083/95, M.P. Dr. CARLOS GAVIRIA DÍAZ explicó que la analogía "Es la aplicación **de** la ley a **situaciones no contempladas expresamente en ella**, pero que sólo difieren **de** las que sí lo están en aspectos jurídicamente irrelevantes, es **decir**, ajenos a aquéllos que explican y fundamentan la ratio juris o razón **de** ser **de** la norma" (subrayado y negrilla fuera **del** texto original).

Luego, resulta improcedente la aplicación analógica **de** la sentencia **del** 28 **de** agosto **de** 2013 **del** Consejo **de** Estado, Radicación N° 13001-23-31-000-2004-00233-01(18080), por cuanto no se está en presencia **de** un vacío legal que **deba** suplirse a través **del** método **de** integración jurídica **de** la analogía.

En efecto, tratándose **de** la acreditación por parte **de** la autoridad ambiental competente, tanto la ley (artículo 255 **del** Estatuto Tributario) como el reglamento (en particular, los artículos 1.2.1.18.52. y 1.2.1.18.55. **del** Decreto 1625 **de** 2016) lo contemplan expresamente, aclarando – en ambos casos – la oportunidad en la que se **debe** obtener.

ii) A diferencia **de** lo que ocurre con el numeral 7 **del** artículo 424 **del** Estatuto Tributario y el literal f) **del** artículo 428 *ibídem*, la misma ley – en este caso, el citado artículo 255 – establece el imperativo **de** la acreditación previa por parte **de** la autoridad ambiental competente para que el contribuyente cuente con el **derecho** "a **descontar de** su impuesto sobre la renta a cargo el 25% **de** las inversiones que hayan realizado en el respectivo año gravable".

En este sentido, el artículo 1.2.1.18.52. *ibídem* puntualiza que dicha acreditación se **deberá** obtener **de** manera previa a la presentación **de** la **declaración de** renta y complementario en la que se solicite el **descuento** tributario en comento.

iii) Finalmente, este **Despacho** ya se ha pronunciado sobre la importancia **de** contar oportunamente con la mencionada certificación. Así, en el Oficio No. 902732 **del** 6 **de** diciembre **de** 2018 se indicó: "(...) para la procedencia **del** beneficio en mención se **deberá** obtener la certificación previamente a la **declaración de** renta y complementarios en la cual se solicita el beneficio, en concordancia con lo establecido por el literal d) **del** artículo 1.2.1.18.52. **del** Decreto 1625 **de** 2016" (subrayado fuera **del** texto original).

6. En consecuencia, la interpretación ha señalado que para el caso **de** lo dispuesto en el artículo 255 **del** Estatuto tributario es imperativo la acreditación previa por parte **de** la autoridad ambiental competente, para que el contribuyente pueda tomar el **descuento** tributario.

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/>.

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> De conformidad con lo dispuesto en el artículo 1.2.1.18.52 del Decreto 2205 de 2017, modificatorio del Decreto 1625 de 2016

<sup>4</sup> Entre otros, el oficio 026386 del 21 de octubre de 2019 y el concepto 907111 - int 1101 del 19 de julio de 2021