

Area **del Derecho****CONCEPTO 008852 int 1009 DE 2024 NOVIEMBRE 13** **Tributario**Banco **de Datos**[Consultar Documento Jurídico](#)**Impuesto Sobre las Ventas - IVA**

Problema Jurídico

La venta **de** petróleo crudo que realiza un operador **de** pozo a un refinador el cual lo transforma y suministra a una Sociedad Comercializadora Internacional (SCI) que posteriormente exportará el producto ¿está gravada con impuesto sobre las ventas (IVA)?

Tesis Jurídica

La venta **de** petróleo crudo que realiza un operador **de** pozo a un refinador está gravada con IVA, a excepción **de** que el operador **del** pozo sea la Agencia Nacional **de** Hidrocarburos (ANH), pues estaría cubierta con la exclusión **del** IVA señalada en el parágrafo **del** artículo 424 **del** Estatuto Tributario.
Sin embargo, la venta que efectúa el refinador a una SCI podrá estar exenta **de** IVA siempre que la SCI expida un certificado al proveedor y exporte el producto **dentro de** los seis (6) meses siguientes a la expedición **del** certificado correspondiente.

Descriptor

Bienes Exentos
Comercialización **de** Petróleo Crudo
Sociedad Comercializadora Internacional

Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO ART. 420, 424, 481
LEY 67 **DE** 1979 ART. 5
LEY 1607 **DE** 2012.
LEY 1819 **DE** 2016.
DECRETO 1165 **DE** 2019 ART. 69

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.

PROBLEMA JURÍDICO

2. La venta **de** petróleo crudo que realiza un operador **de** pozo a un refinador el cual lo transforma y suministra a una Sociedad Comercializadora Internacional (SCI) que posteriormente exportará el producto ¿está gravada con impuesto sobre las ventas (IVA)?

TESIS JURÍDICA

3. La venta **de** petróleo crudo que realiza un operador **de** pozo a un refinador está gravada con IVA, a excepción **de** que el operador **del** pozo sea la Agencia Nacional **de** Hidrocarburos (ANH), pues estaría cubierta con la exclusión **del** IVA señalada en el parágrafo **del** artículo 424 **del** Estatuto Tributario.

4. Sin embargo, la venta que efectúa el refinador a una SCI podrá estar exenta **de** IVA siempre que la SCI expida un certificado al proveedor y exporte el producto **dentro de** los seis (6) meses siguientes a la expedición **del** certificado correspondiente.

FUNDAMENTACIÓN

5. Para dar respuesta a al problema jurídico planteado es necesario analizar las dos operaciones en cuestión: (i) la venta que efectúa el operador **del** pozo al refinador y (ii) la venta que efectúa el refinador a la SCI.

6. (i) Venta que efectúa el operador **del** pozo al refinador: El artículo 420 **del** Estatuto Tributario establece como hecho generador **del** IVA, la importación o venta **de** bienes corporales muebles que no hayan sido excluidos expresamente y la prestación **de** servicios en el territorio nacional.

7. En lo que concierne a la venta **de** petróleo crudo, el Estatuto Tributario había previsto una exclusión en su artículo 425:

«Artículo 425. Se consideran bienes que no causan, el petróleo crudo **destinado** a su refinación, el gas natural, los butanos y la gasolina natural.»

8. Posteriormente, la Ley 1607 **de** 2012 incluyó el petróleo crudo en el listado **de** los bienes que no causan el impuesto señalados en el artículo 424 **del** Estatuto Tributario.

9. Sin embargo, con la Ley 1819 **de** 2016 se eliminó el petróleo crudo **destinado** a refinación **de** la lista **de** los bienes que no causan el IVA, pero se introdujo el siguiente párrafo:

«Artículo 424. Bienes que no causan el impuesto. Los siguientes bienes se hallan excluidos **del** impuesto y por consiguiente su venta o importación no causa el impuesto sobre las ventas.

(...)

Parágrafo. El petróleo crudo recibido por la Agencia Nacional **de** Hidrocarburos por concepto **de** pago **de** regalías para su respectiva monetización.»

10. Así las cosas, la (ANH) se encuentra facultada para comercializar el petróleo crudo recibido en especie por concepto **de** regalías, y tal como lo analizó esta Subdirección en Oficio 027297 **del** 6 **de** octubre **de** 2017, la venta **de** petróleo crudo **destinado** a su refinación que efectúe la ANH, en ejercicio **de** sus funciones, se encuentra excluida **de** IVA.

11. En este sentido, la Dirección **de** Gestión Jurídica a través **de** Oficio 743 **del** 13 **de** agosto **de** 2015 afirmó que «la comercialización **de** petróleo crudo constituye un hecho generador **de** IVA en los términos **del** artículo 420 **del** Estatuto Tributario, pues para que esta operación no se considere gravada con este impuesto, **debería** estar consagrada expresamente tal **desgravación** por parte **del** legislador, no siendo viable que vía interpretación se extienda una condición no prevista legalmente.».

12. Por lo cual, la venta que realice el operador **del** pozo al refinador estará gravada con IVA, a excepción **de** que el operador **del** pozo sea la ANH, pues estaría cubierta con la exclusión **del** IVA señalada en el párrafo **del** artículo 424 **del** Estatuto Tributario.

13. (ii) Venta que efectúa el refinador a la SCI: La operación **de** venta **del** petróleo refinado entre el refinador y la SCI, puede tener la calidad **de** exenta con **derecho** a **devolución** bimestral en los términos **del** artículo 481 **del** Estatuto Tributario:

«Artículo 481. Bienes exentos con **derecho** a **devolución** bimestral. Para efectos **del** impuesto sobre las ventas, únicamente conservarán la calidad **de** bienes y servicios exentos con **derecho** a **devolución** bimestral:

(...)

b) Los bienes corporales muebles que se vendan en el país a las sociedades **de** comercialización internacional, siempre que hayan **de** ser efectivamente exportados directamente o una vez transformados, así como los servicios intermedios **de** la producción que se presten a tales sociedades, siempre y cuando el bien final sea efectivamente exportado; (...)»

14. Lo anterior, siempre que el producto sea efectivamente exportado directamente o una vez transformado por la SCI en los términos **del** artículo 69, numeral 6 **del** Decreto 1165 **de** 2019:

«Artículo 69. Obligaciones. Las personas jurídicas autorizadas como Sociedades **de** Comercialización Internacional, en ejercicio **de** su actividad, tendrán las siguientes obligaciones:

(...)

6. Exportar las mercancías **dentro** **de** los seis (6) meses siguientes a la fecha **de** expedición **del** correspondiente certificado al proveedor.»

15. Para que el producto que venda el refinador a la SCI este exento **de** IVA, la SCI **deberá** expedir un certificado al proveedor y exportar el bien **dentro** **de** los 6 meses siguientes a la fecha **de** expedición **de** este, y **de** no cumplir con estos requisitos se aplicará lo dispuesto en el artículo 5 **de** la Ley 67 **de** 1979:

«Artículo 5o. La realización **de** las exportaciones será **de** exclusiva responsabilidad **de** la sociedad **de** Comercialización Internacional y por lo tanto, si no se efectúan estas últimas **dentro** **de** la oportunidad y condiciones que señale el Gobierno nacional, con base en el artículo 3o. **de** esta Ley, **deberán** las mencionadas sociedades pagar a favor **del** Fisco Nacional una suma igual al valor **de** los incentivos y exenciones que tanto ella como el productor se hubieran beneficiado, más el interés moratorio fiscal, sin perjuicio **de** las sanciones previstas en las normas ordinarias.»

16. 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.