

[<< Volver](#)

## Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuestos Ambientales

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 007878 int 730 DE 2026 MAYO 13

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

▼ Fuentes Formales

▼ Extracto

1. Esta Subdirección está facultada para resolver 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>. Por lo que, 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>.

2. Por medio **del** escrito presentado, se formulan los siguientes interrogantes en relación con la aplicación y algunos supuestos **de** exclusión **del** impuesto nacional sobre productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes.

2.1. "Solicito aclaración sobre si los envases, empaques y embalajes utilizados en importaciones **de** materia prima **destinada** a la industria farmacéutica se encuentran excluidos **del** IPUSUI, conforme a los numerales 1 y 4 **del** párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022. Estos materiales son esenciales para mantener la asepsia, higiene y protección **del** producto farmacéutico, garantizando su integridad durante el transporte y almacenamiento, cumpliendo con normas sanitarias obligatorias.

2.2. Solicito pronunciamiento sobre si los envases, empaques y embalajes en importaciones **de** materia prima para la industria alimentaria (**destinada** a la transformación **de** alimentos para consumo humano) están excluidos **del** IPUSUI, según los numerales 2 y 4 **del** párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022. Dichos materiales aseguran la asepsia, inocuidad y protección **del** producto, cumpliendo con normas sanitarias obligatorias.

2.3. Solicito aclarar si las estibas plásticas utilizadas como parte **del** embalaje en ciertas importaciones para protección **de** productos están gravadas con IPUSUI. **De** acuerdo con la definición **de** "plástico **de** un solo uso" en el artículo 2 **de** la Ley 2277 **de** 2022 (productos diseñados para un solo uso o con corto tiempo **de** vida útil), estas estibas están diseñadas para múltiples usos, no para una sola vez, ni tienen corto tiempo **de** vida útil, por lo que no cumplen la condición para liquidar el impuesto.

2.4. Solicito concepto sobre el tratamiento tributario cuando los certificados **de** proveedores indican que los envases, empaques o embalajes contienen un porcentaje **de** plástico y otro **de** materiales no plásticos. Si se cuenta con certificación **detallando** el porcentaje **de** plástico, ¿se liquida el IPUSUI sobre los gramos **de** plástico puro o sobre el valor total **del** material?"

3. 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."

4. **De** acuerdo con el artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022, uno **de** los hechos generadores **del** impuesto nacional sobre productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes (en adelante "el impuesto") es la importación **de** dichos productos; que se causa en la fecha en que el bien sea nacionalizado.

5. Vale la pena recordar que, mediante la sentencia C-099 **del** 20/03/25 (publicada el 27 **de** mayo **de** 2025), la Corte Constitucional **declaró** inexecutable la expresión "para consumo propio" que calificaba el hecho generador **de** la importación, previsto en el artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022. Por ende, **desde** el 25 **de** julio **de** 2025<sup>3</sup> todas las importaciones **de** productos plásticos **de** un solo están gravadas con el impuesto mencionado, es **decir**: (i) aquellas para consumo propio, (ii) las **de** productos **destinados** a la comercialización y (iii) las **de** productos que ingresan al TAN como envases, empaques o embalajes **de** otros bienes<sup>4</sup>.

6. En este orden **de** ideas, es importante diferenciar dos escenarios: (i) la importación **del** producto plástico **de** un solo uso – es **decir**, **del** envase, empaque o embalaje como tal – y (ii) la importación **de** bienes que ingresan al país contenidos o protegidos por plásticos (envases, empaques o embalajes) **de** un solo uso.

7. En cuanto a este último supuesto, en el párrafo 128 **de** la sentencia C-099 **del** 20 **de** marzo **de** 2025, la Corte Constitucional aclaró – respecto a la base gravable **del** impuesto **definida** por el legislador –: “*lo que grava el tributo no es el bien contenido en el envase, embalaje o empaque, sino el producto plástico de un solo uso utilizado para envasar, embalar o empacar dicho bien*”. Por lo que, resulta claro que en este supuesto se causa el impuesto<sup>5</sup>.

8. Adicionalmente, a la luz lo previsto en el párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022, por remisión **del** párrafo **del** artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022, se contempla una serie **de** eventos taxativos **de** exclusión **del** impuesto que se **deben** analizar y verificar en cada caso particular, **debido a la destinación y el uso de los plásticos de un solo uso**<sup>6</sup> allí enlistados.

9. Conforme al **descriptor** 3.5<sup>7</sup> **del** Concepto No. 641 (Int. 91) **del** 20 **de** enero **de** 2023, esta Subdirección consideró que la lista **de** productos plásticos establecida en el párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022 constituye una causal objetiva **del** impuesto. Así las cosas, no solamente la venta y retiro para consumo propio, sino también la importación **de** los productos plásticos **de** un solo uso, siempre y cuando cumplan los requisitos – **de** uso o **destinación** – **de** la disposición en comento, y se utilicen para envasar, embalar o empacar bienes, estarán excluidas **del** impuesto.

10. Por consiguiente, respecto a las preguntas 1 y 2, en vista que se trata **de** la importación **de** bienes (materia prima, **destinada** a la industria farmacéutica o a la transformación **de** alimentos para consumo humano) que utilizan el plástico como método **de** envase, empaque y/o embalaje<sup>8</sup> se precisa que se trata **de** supuestos que – en principio – generan el impuesto, con arreglo al artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022.

11. Es irrelevante que los bienes importados – envasados, empacados o embalados – sean materias primas, bienes semielaborados o terminados, pues lo que **determina** la causación **del** impuesto es la naturaleza **del** envase, empaque o embalaje que los contiene. En consecuencia, si dicho envase, empaque o embalaje se adecúa a la **definición de 'producto plástico de un solo uso'**, en los términos **del** literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022, el hecho generador se configura. Sin perjuicio **de** lo anterior, si se acredita la totalidad **de** los requisitos que se **desprenden de** los supuestos **de** exclusión **del** impuesto, según lo estipulado en los numerales **del** párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022, la importación **de** productos plásticos **de** un solo uso utilizados como envases, empaques o embalajes **de** otros bienes estará excluida **del** impuesto.

12. La exclusión a la que se hace referencia abarca la lista **de productos plásticos de un solo uso**, prevista en el párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022, teniendo en cuenta su uso o **destinación**, sin hacer mención directa respecto **de** los bienes que dichos plásticos puedan envasar, embalar o empacar. Por lo tanto, el análisis **de** exclusión **debe** realizarse en función **de** las características y la finalidad **del producto plástico de un solo uso** propiamente dicho, con independencia **de** la naturaleza o **destinación del** bien que pueda contener.

13. Frente al tercer interrogante, la calificación **de** un producto plástico (como las estibas) como “reutilizable” o “**de un solo uso**” **debe** evaluarse en cada caso concreto, atendiendo sus características **de** diseño y su **destinación** comercial. Ahora bien, si las estibas utilizadas como parte **del** embalaje para la protección **de** productos que se importan al país no se adecúan a los presupuestos indicados en el literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022 para ser consideradas un ‘**producto plástico de un solo uso**’, su importación no causará el impuesto al tratarse **de** un supuesto **de** hecho no enmarcado en el hecho generador.

14. En efecto, la disposición mencionada exige que el ‘**producto plástico de un solo uso**’ esté diseñado “*para ser usado una sola vez y con corto tiempo de vida útil*”, lo que implica que no haya sido concebido, diseñado o introducido en el mercado para realizar múltiples circuitos, rotaciones o usos a lo largo **de** su ciclo **de** vida.

15. En lo que tiene que ver con la pregunta 4 se remite al **descriptor** 7.1 **del** Concepto No. 641 (Int. 91) **del** 20 **de** enero **de** 2023<sup>9</sup>, reiterado en el Concepto No. 10129 (Int. 1136) **del** 6 **de** diciembre **de** 2024, según el cual, cuando el producto plástico **de** un solo uso utilizado para envasar, embalar o empacar bienes, también está compuesto por otros materiales, la base gravable se **debe** calcular sobre el producto plástico **de** un solo uso, en su totalidad, sin distinguir individualmente sus componentes, al tenor **del** inciso quinto **del** artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022.

16. En los anteriores términos se resuelve 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> Cfr. Numeral 4 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

<sup>2</sup> Cfr. 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> Teniendo en cuenta que la sentencia quedó ejecutoriada el 24 **de** julio **de** 2025, su aplicación es a partir **del** día hábil siguiente, es decir, desde el 25 **de** julio **de** 2025.

La Sentencia C-099/25 sobre la inexecutable **de** la expresión “*para consumo propio*” precisó:

*125. Como se expuso (ver párr. 118 supra), la norma demandada no grava las operaciones de importación de bienes terminados porque el inciso 2º del artículo 51 de la Ley 2277 dispone que solo será objeto de imposición la importación para “consumo propio”. En este sentido, la Sala Plena considera que, para remediar la inconstitucionalidad advertida, debe declarar la inexecutable de la expresión “para consumo propio” prevista en el inciso 2º de la Ley 2277 de 2022, la cual califica el hecho generador de importación. Lo anterior, con el objeto de que todas las operaciones de importación de productos plásticos de un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes – no solo las operaciones para consumo propio– queden cobijadas por el gravamen. La declaratoria de inexecutable de esta expresión implica que el hecho generador de importación abarca (i) la importación para consumo propio de plásticos de un solo uso para envasar, empacar o embalar bienes, así como (ii) la importación de productos plásticos de un solo uso que ingresen al país en la forma de envases, embalajes o empaques de otros bienes (vgr. el producto plástico de un solo uso que se usa para envasar jabón líquido).*

<sup>4</sup> Cfr. Artículos 653 y 655 **del** Código Civil.

<sup>5</sup> Cfr. Concepto No. 4432 (Int. 0343) **del** 16 **de** marzo **de** 2026.

<sup>6</sup> El numeral 18 **del** artículo 2 **de** la Ley 2232 **de** 2022 **define** la expresión 'Plásticos **de** un solo uso', que coincide con la **definición de** 'Producto plástico **de** un solo uso', prevista en el literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022.

<sup>7</sup> Adicionado por el Concepto No. 8252 (Int. 294) **del** 25 **de** abril **de** 2024.

<sup>8</sup> Cfr. **Descriptor** 3.2 **del** Concepto No. 641 (Int. 91) **del** 20 **de** enero **de** 2023, adicionado por el Concepto No. 2390 (Int. 255) **del** 01 **de** marzo **de** 2023.

<sup>10</sup> Ver en: [https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/oficio\\_dian\\_0641\\_2023.htm#INICIO](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/oficio_dian_0641_2023.htm#INICIO)