

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Aduanero

Banco de Datos

Tributario - Aduanero

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 014278 int 1372 DE 2026 AGOSTO 12

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Tema: Tributario-Aduanero

Descriptores: Importación de Bienes-Material para Defensa Nacional

Tratamiento Aduanero y Tributario.

Contratos de Transferencia -Importación- de Tecnología

Tratamiento Tributario. Deducciones y Retención en la Fuente

▼ Fuentes Formales

Estatuto Tributario. Artículos 123, 428, 477, 481 y 850.

Decreto 1165 de 2019. Artículos 191 y 237

Resolución 046 de 2019. Artículo 277

▼ 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. Respecto de las inquietudes relacionadas con el tratamiento tributario y aduanero aplicable a las importaciones de partes, componentes, insumos, equipos y material de blindaje destinados al ensamblaje y fabricación de vehículos tácticos militares blindados para uso de la fuerza pública se precisa lo siguiente:

3. En materia aduanera y de conformidad con lo establecido en los artículos 191 y 327 del Decreto 1165 de 2019, así como en el 277 de la Resolución 046 de 2019, tenemos que:

i) La importación de mercancías se someterá a lo previsto en el Decreto 1165/19 y su Resolución Reglamentaria 046 del mismo año, salvo en lo relativo a la obligación de describir las mercancías en la Declaración de Importación, la cual se entenderá cumplida indicando que se trata de material de guerra o reservado³;

ii) De encontrarse las partes, componentes, insumos, equipos y material de blindaje destinados al ensamblaje y fabricación de vehículos tácticos militares blindados para uso de la fuerza pública dentro del concepto y listado calificado como municiones y material de guerra o reservado y por consiguiente de uso privativo de las Fuerzas Militares y la Policía Nacional previsto en el numeral 3 del artículo 477 del Estatuto Tributario su importación estará exenta de IVA o si está en el listado del previsto en el numeral 1.3.1.14.18 del Decreto 1625 de 2016 será excluido de IVA conforme lo previsto en el literal d) del artículo 428 del Estatuto Tributario, pero obligadas al pago del gravamen arancelario conforme lo previsto en el Decreto 1881 de 2021, salvo que en virtud de algún acuerdo internacional y/o de cooperación se disponga otra cosa, tal cual sucede, por ejemplo, con el Convenio General para Ayuda Económica, Técnica y afín entre el Gobierno de Colombia y el Gobierno de los Estados Unidos de América⁴;

iii) No presentarán Declaración Andina de Valor;

iv) Podrán someterse a la modalidad importación de entrega urgente⁵ de manera previa al sometimiento de la modalidad de importación que corresponda.

4. En concordancia con lo antes expuesto y para dar aplicación a lo exclusión o exención de IVA es necesario acreditar:

i) Que los bienes se califiquen como armas, municiones y material de guerra previsto en el numeral 1.3.1.14.18 del Decreto 1625 de 2016, para que tengan el tratamiento de excluidos de IVA conforme lo previsto en el literal d) del artículo 428 del Estatuto Tributario; o

ii) Que los bienes se califiquen como municiones y material de guerra o reservado y por consiguiente de uso privativo de las Fuerzas Militares y la Policía Nacional, según lo establecido en el numeral 3 del artículo 477 del Estatuto Tributario caso en el

cual su importación estará exenta **de** IVA y por consiguiente tienen **derecho a devolución** o compensación.

iii) Que la importación se realice por una entidad encargada **de la** defensa nacional ya sea directamente o a través **de** un tercero que lo represente y,

iv) Que la mercancía **se destine a los fines de defensa** que ejercen estas entidades. Esa situación **deberá** certificarse a través **de** documento expedido por el Ministerio **de** Defensa Nacional conforme lo señala el artículo 1.3.1.9.1. **del** Decreto Único Reglamentario 1625 **de** 2016.

5. Ahora bien, respecto al **derecho de devolución** y/o compensación la doctrina **de** la entidad se pronunció mediante el oficio 910044-int 107 **del** 20 **de** septiembre **de** 2021, así:

*«en relación con el numeral 3 **del** artículo 477 **del** Estatuto Tributario, este indica que las municiones, el material **de** guerra o reservado (**de** uso privativo) y **determinados** elementos pertenecientes a las Fuerzas Militares y la Policía Nacional **se encuentran exentos del impuesto sobre las ventas con derecho a compensación y devolución**, tema que fue analizado en el Oficio No. 027531 **del** 10 **de** octubre **de** 2017 (el cual se anexa para su revisión). En dicho Oficio se hizo un **detenido análisis del** tema, señalando:*

*"(...) Razón por la cual, es entendible que el artículo 477 **del** Estatuto Tributario al adicionar el numeral 3) incluyendo como bienes exentos **del** impuesto a las ventas, con **derecho a compensación y devolución**, para los fabricantes o productores nacionales **de** municiones y material **de** guerra o reservado y por consiguiente **de** uso privativo **de** las Fuerzas Militares y la Policía Nacional, tiene como fin primordial equilibrar las condiciones con los productos importados excluidos **del** IVA **de** conformidad con el literal d) **del** artículo 428 *ibídem*, colocando **de** manera simétrica por un lado el valor **de** los bienes así importados con el valor **de** los bienes producidos por la industria nacional.*

Aspecto, que es objetivo y razonable, en cuanto a que jurídicamente para cumplir este propósito la importación **de los mencionados bienes **debe** cumplir la regla prevista por el literal d) **del** artículo 428 **del** Estatuto Tributario, mientras que el numeral 3) **del** artículo 477 **del** mismo Estatuto lo hace para establecer una exención **del** IVA para los mismos bienes cuando son producidos por la industria nacional, no dándose así ninguna **derogación del** literal d) **del** artículo 428.**

*En consecuencia, es **de** reconocer que frente a los productores nacionales efectivamente pasó la connotación **de** bienes excluidos a bienes exentos, mientras que frente a los importadores la norma conserva una segunda connotación **de** bienes excluidos sin **derecho a** **descontables** por tal hecho, mucho menos a **devoluciones**. (...)" (Negrilla fuera **de** texto).*

*En virtud **de** lo anteriormente citado, se tiene que la exención **del** numeral 3 **del** artículo 477 **del** Estatuto Tributario, aplica únicamente para los supuestos establecidos en la norma y en la interpretación oficial, los cuales además **deben** entenderse en armonía con lo dispuesto en el artículo 428 *ibídem* (...)*».

6. Respecto **de** estos temas, adjuntamos el Concepto 0002333 Int. 231 **de** 2025.

7. Para finalizar este punto, se precisa que conforme lo señalado en el literal a) **del** artículo 481 **del** Estatuto Tributario todos los bienes corporales muebles que se exporten conservan la calidad **de** bienes exentos y tienen **derecho a devolución** bimestral **del** impuesto sobre las ventas, mecanismo con el cual se podría recuperar el IVA pagado en el evento en que no se logre acreditar el cumplimiento **de** los requisitos previstos en el párrafo 5 **del** presente oficio.

8. Respecto **de** las inquietudes relacionadas con los contratos **de** transferencia **de** tecnología en cuanto a **deducciones**, pagos al exterior y retenciones en la fuente, los artículos 123, 408 y 437 **del** Estatuto Tributario en concordancia con lo regulado en **Decreto** 1625 **de** 2016 -DUR- tenemos lo siguiente:

- i) El contrato **debe** ser registrado **dentro de** los 6 meses siguientes a su suscripción bajo los parámetros **de** los artículos 1.6.7.1. a 1.6.7.12. **de** la Resolución 227 **de** 2025⁶, para efectos **de** la **deducibilidad de** las regalías (u otros pagos en virtud **del** contrato) **dentro del** correspondiente período fiscal;
- ii) Se **debe** practicar una retención en la fuente por concepto **de** pagos al exterior en virtud **de** lo establecido en el artículo 408 **del** Estatuto Tributario;
- iii) **De** existir prestación **de** servicios gravados, al tenor **de** lo establecido en el numeral 3 **del** artículo 473-2 **del** ET, la retención será **del** 100%.

9. Al respecto, se adjuntan los Oficios 6418 y 34115 **de** 2017; 905919 Int. 913 **de** 2021 y 905366 **de** 2022.

10. Finalmente, se precisa que las empresas extranjeras sin establecimiento permanente o sucursal en Colombia **deberán** verificar lo correspondiente a las obligaciones tributarias con el fin **de** establecer si hay lugar a la presentación **de** la **declaración del** impuesto **de** renta y **demás deberes** formales.

11. 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 Artículo 191 Decreto 1165 de 2019.

4 Artículo 4. A fin de asegurar para el pueblo de Colombia los beneficios máximos provenientes de la ayuda que se proporcionará en virtud del presente Convenio, se dispone:

1. Los bienes o fondos utilizados o que se utilizaren con relación a este Convenio por parte del Gobierno de los Estados Unidos de América o de cualquier contratista financiado por ese Gobierno estarán exentos del pago de todo impuesto sobre la propiedad o el uso y de cualesquiera otros impuestos, de requisitos relacionados con inversiones o depósitos y de controles cambiarios en Colombia y la importación, exportación, adquisición, uso o disposición de dichos bienes o fondos en conexión con este Convenio estarán exentos del pago de cualesquier aranceles, derechos de aduana, restricciones e impuestos de importación y exportación, impuestos sobre compras o traspasos y cualesquiera otros impuestos o cargos similares que existan en Colombia.

⁵ Numeral 8 del artículo 277 de la Resolución 046 de 2019

⁶ Con el que se compila la Resolución 008722 de 2023