

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto Nacional al Carbono

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 010207 int 922 DE 2026 JUNIO 12

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Causación

Tarifa

▼ Fuentes Formales

Artículos 221 y 222 de la Ley 1819 de 2016.

Artículo 47 de la Ley 227 de 2022.

Resolución DIAN No. 000008 de 2025.

Resolución DIAN No. 000003 de 2026

▼ 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 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. Se consulta sobre la tarifa aplicable al combustible fósil carbón para los años gravables 2025 y 2026, y si existe el deber formal de presentar la respectiva declaración tributaria del Impuesto Nacional al Carbono cuando el impuesto a pagar arroja cero.

Al respecto se considera:

3. La doctrina³ ha sostenido que: "El hecho generador del Impuesto Nacional al Carbono -INC, para el caso del carbón en la venta al consumidor final, se configura de acuerdo con el artículo 221 de la Ley 1819 de 2016 en la fecha de emisión de la factura. Por lo tanto, la obligación tributaria surge en dicho momento, independientemente de la fecha de recepción del carbón." (Subrayas y negrillas fuera del texto original)

4. Ahora bien, en lo referente con la aplicación de la tarifa del impuesto, la doctrina⁴ ha señalado que:

"Como se puede apreciar, la actualización de las tarifas del Impuesto (efectuado por la Ley 2277 de 2022) y su ajuste (previsto en el párrafo del artículo 222 ibidem, considerando la variación en el IPC) son dos cosas diferentes.

Ya que el Impuesto es de causación instantánea (cfr. punto 1 de este pronunciamiento), la actualización de sus tarifas, reflejada en un incremento de éstas (v.gr. de \$15.000 por tonelada de CO2 a \$20.500 por tonelada de CO2eq), es aplicable a partir de la entrada en vigencia de la Ley 2277 de 2022, tanto en lo que corresponde a la tarifa por tonelada de carbono equivalente como a los valores por unidad de combustible." (Subrayas fuera del texto original)

5. Visto lo anterior y con base en el Concepto No. 000890 (int 122) de 2023 citado, se puede interpretar que el párrafo 1 del artículo 222 de la Ley 1819 de 2016 modificado por la Ley 2277 de 2022 (tarifa diferenciada para ciertos combustibles) y el párrafo 6 del mismo artículo (gradualidad tarifaria para la venta de carbón) no se excluyen entre sí, porque responden a supuestos diferentes; por eso ambas pueden aplicarse según el supuesto de hecho que cause el tributo, ello también debido al carácter monofásico de este.

6. En ese mismo sentido, el Concepto No. 004122 (int 498) de 2025 citado indicó que en la venta de carbón el impuesto se causa en la fecha de emisión de la factura y se aplica la tarifa del artículo 2 de la Resolución DIAN No. 000008 de 2025, igual sucede con la actualización tarifaria para la vigencia fiscal 2026 y así sucesivamente.

7. Corolario de lo expuesto, se puede interpretar que una tarifa⁵ es la que se aplica en la venta de carbón (supuesto a) y otra tarifa⁶ es la que aplica por la emisión de dióxido de carbono cuando el carbón o el gas fósil se destinan para la combustión o generación de energía eléctrica (supuesto b), la gradualidad se aplica sobre la tarifa del artículo 222 de la Ley 1819 de 2016 para el caso de la venta de carbón, precisando que ambas tarifas deben ser actualizadas cada 1 de febrero de la vigencia fiscal.

8. Frente a lo inmediatamente dicho, sobre los combustibles fósiles gas natural, gas licuado **de** petróleo, gasolina, kerosene y jet fuel, ACPM y fuel oil, el Oficio No. 000270 **de** 2018 interpretó:

*"(...) el artículo 222 **de** la Ley 1819 **de** 2016, Indica que: el impuesto al Carbono tendrá una tarifa específica considerando el factor **de** emisión **de** dióxido **de** carbono (CO2) para cada combustible **determinado**, expresado en unidad **de** volumen (kilogramo CO2) por unidad energética (terajouls) **de** acuerdo con el volumen o peso **del** combustible. La tarifa corresponderá a quien mis pesos (15.000) por tonelada **de** CO2 y los valores **de** la tarifa por unidad **de** combustible serán los siguientes:*

(...)

*Quiere **decir** lo anterior que **dentro de** la tarifa específica **de** los combustibles que se relacionan, ya se incorpora **dentro de** dicho valor- tarifa- el factor **de** emisión **de** dióxido **de** carbono **de** conformidad a cada unidad **de** combustible. "*

9. En lo relacionado con la obligación formal **de** presentar la **declaración del** Impuesto Nacional al Carbono cuando la misma no arroja valor a pagar, o tarifa cero por no causación **del** impuesto, la doctrina⁷ vigente ha sostenido que el formulario 435 **debe** ser diligenciado por el responsable y contener la información **de** las casillas relacionadas con los **departamentos** y municipios exentos, en el evento que sea aplicable la tarifa **del** 0% **del** impuesto al carbono.

10. Además, el citado Oficio No. 000270 **de** 2018 también consideró:

*Ahora, la posibilidad **de** determinar en la **declaración del** impuesto nacional al carbono la neutralidad **del** combustible que por cumplir con los requisitos previstos en la Ley 1819 **de** 2016 y Decreto 926 **de** 2016 no causa el impuesto en mención, el renglón 48 "Combustibles fósiles certificados como carbono neutro" se encuentra habilitado para que en la mencionada casilla se discrimine el total **de** galones o metros cúbicos **de** combustibles fósiles vendidos y que **de** acuerdo a la certificación **de** carbono neutro por el consumidor final no causa el impuesto al carbono.*

11. **De** lo anterior se sustrae que si existe obligación **de** presentar la **declaración** aun cuando se cause a tarifa cero o no arroje valor por pagar, y se **debe** observar la regla según la cual los responsables **del** Impuesto Nacional al Carbono "**deberán declarar** y pagar bimestralmente" el impuesto, ya que las normas que regulan el tributo no exceptúan al contribuyente o responsable **del** cumplimiento **del deber** formal **de** presentar la **declaración** tributaria en ese escenario.

12. Teniendo claro el hecho generador **del** Impuesto Nacional al Carbono para el caso **del** carbón, como se señaló en el tercer párrafo **de** este oficio, no es dable afirmar que el hecho generador se configura en la compra **de** carbón como lo aduce el consultante, observando este **Despacho** que el formulario No. 435 tiene la casilla 26 para registrar ese hecho económico generador **del** tributo.

13. Por lo **demás**, en virtud **de** las funciones y competencia **de** este **Despacho** contenidas en el artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020, no es posible a través **de** un pronunciamiento doctrinal señalar la forma como se **debe** diligenciar el formulario No. 435 **denominado** "Impuesto Nacional al Carbono", ni indicar que **debe** registrarse en **determinado** renglón o casilla **del** formulario, pues ello excede la competencia **de** esta Subdirección.

14. Finalmente, solicita se confirme la vigencia **del** "Concepto **de** la DIAN N°4978 emitido en abril **de** 2025" (sic), encuentra este **Despacho** que hace alusión al Oficio No. 004978 (int 558) **del** 15 **de** abril **de** 2025 el cual se encuentra vigente ya que no ha sido objeto **de** revocatoria, aclaración o modificación **de** doctrina.

15. 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 Concepto No. 004122 (int 498) **de** 2025.

⁴ Concepto No. 000890 (int 122) **de** 2023.

⁵ Artículo 2 **de** las Resoluciones DIAN Nos. 000008 **de** 2025 y 000003 **de** 2026.

⁶ Párrafo artículo 2 *ibidem*.

⁷ Oficio No. 903140 (int 852) **de** 2020.