

[<< Volver](#)

## Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuestos Ambientales

Problema Jurídico

CONCEPTO 007388 int 643 DE 2026 MAYO 4

[Consultar Documento Jurídico](#)**PROBLEMA JURÍDICO No. 1**

¿El criterio de "corto tiempo de vida útil", previsto en el literal d) del artículo 50 de la Ley 2277 de 2022 para definir los productos plásticos de un solo uso, debe entenderse como un período cronológico determinado o como el tiempo durante el cual el producto ejerce la función para la cual fue concebido?

**PROBLEMA JURÍDICO No. 2**

En la importación de mercancías que ingresan al país por la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes, cuando se configure el impuesto nacional sobre productos plásticos de un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes en la importación (IPUSUI), ¿corresponde al intermediario de dicha modalidad cumplir los deberes formales de liquidación, declaración, pago y reporte del impuesto? Asimismo, ¿la condición de sujeto pasivo del tributo se mantiene en cabeza del importador?

**PROBLEMA JURÍDICO No. 3**

¿La importación de materias primas destinadas a la fabricación de productos plásticos de un solo uso para propósitos médicos se encuentra sujeta al Impuesto Nacional sobre Productos Plásticos de un solo Uso (IPUSUI), o puede excluirse del mismo conforme a la excepción prevista en el parágrafo del artículo 5 de la Ley 2232 de 2022?

**PROBLEMA JURÍDICO No. 4**

¿Las tapas plásticas de un solo uso que se importan junto con vasos de cartón, diseñadas para cerrar, cubrir o evitar el derrame de líquidos, pueden quedar comprendidas dentro del hecho generador del Impuesto Nacional sobre Productos Plásticos de un Solo Uso en la Importación (IPUSUI), previsto en los artículos 50 y 51 de la Ley 2277 de 2022?

Tesis Jurídica

**TESIS JURÍDICA**

El criterio de "corto tiempo de vida útil" previsto en el literal d) del artículo 50 de la Ley 2277 de 2022 no alude a un plazo fijo determinado en días, meses o años. Corresponde al tiempo promedio durante el cual el producto ejerce la función para el cual fue concebido. En consecuencia, su determinación debe efectuarse con base en un criterio funcional, atendiendo al diseño y uso del producto.

**TESIS JURÍDICA**

En la importación de mercancías bajo la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes, cuando se configure el Impuesto Nacional sobre Productos Plásticos de un Solo Uso en la Importación (IPUSUI), corresponde al intermediario cumplir los deberes formales de liquidación, declaración, pago y reporte del impuesto, en los términos previstos en la Resolución DIAN 000005 de 2026, en concordancia con las funciones que el régimen aduanero le atribuye como declarante en dicha modalidad. No obstante, la condición de sujeto pasivo del impuesto permanece en cabeza del importador, de conformidad con la ley.

**TESIS JURÍDICA**

La importación de materias primas destinadas a la fabricación de productos plásticos de un solo uso para propósitos médicos no se encuentra sujeta al IPUSUI, en la medida en que no configura el hecho generador del impuesto. No obstante, cuando los bienes importados, independientemente de su denominación, constituyen productos plásticos de un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes, se configura el hecho generador y el impuesto resulta aplicable.

**TESIS JURÍDICA**

Las tapas plásticas de un solo uso que se importan junto con vasos de cartón pueden quedar comprendidas dentro del hecho generador del IPUSUI, siempre que, en cada caso, se verifique que constituyen por sí mismas productos plásticos de un solo uso, en los términos del literal d) del artículo 50 de la Ley 2277 de 2022, y que cumplen una función de envasar, embalar o empacar bienes conforme al artículo 51 ibidem. Por tanto, su importación conjunta con un vaso de cartón no determina, por sí sola, la causación del impuesto, ni la excluye

**▼ Descriptores**

Tema: Impuesto Nacional de Productos Plásticos de un Solo Uso (IPUSUI)

Descriptores: Impuesto nacional sobre productos plásticos y de un solo uso.

Productos plásticos de un solo uso Exclusiones

## ▼ Fuentes Formales

Artículo 50 y 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022

Resolución 000005 **de** 2026

## ▼ 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 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>.

### PROBLEMA JURÍDICO No. 1

2. ¿El criterio **de** "corto tiempo **de** vida útil", previsto en el literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022 para **definir** los productos plásticos **de** un solo uso, **debe** entenderse como un período cronológico **determinado** o como el tiempo durante el cual el producto ejerce la función para la cual fue concebido?

### TESIS JURÍDICA

3. El criterio **de** "corto tiempo **de** vida útil" previsto en el literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022 no alude a un plazo fijo **determinado** en días, meses o años. Corresponde al tiempo promedio durante el cual el producto ejerce la función para el cual fue concebido. En consecuencia, su **determinación** **debe** efectuarse con base en un criterio funcional, atendiendo al diseño y uso **del** producto.

### FUNDAMENTACIÓN

4. El literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022 dispone que son productos plásticos **de** un solo uso 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. La misma disposición señala que estos productos están diseñados para usarse 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".

5. **De** acuerdo con el artículo 28 **del** Código Civil, las palabras **de** la ley **deben** entenderse en su sentido natural y obvio; sin embargo, cuando el legislador las haya **definido** expresamente para ciertas materias, se les **debe** dar el significado legal así establecido. Por ello, el criterio **de** "corto tiempo **de** vida útil" no puede entenderse a partir **de** un umbral cronológico fijo, sino con base en el tiempo promedio durante el cual el producto cumple la función para la cual fue concebido.

6. En consecuencia, el "corto tiempo **de** vida útil" previsto en el literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022 **debe** interpretarse conforme a la **definición** legal contenida en dicha disposición, atendiendo al diseño **del** producto, a su finalidad y al tiempo promedio en que ejerce su función. Por ello, no corresponde a un período cronológico fijo ni a su mera permanencia física o disponibilidad en el tiempo antes **de** ser utilizado.

### PROBLEMA JURÍDICO No. 2

7. En la importación **de** mercancías que ingresan al país por la modalidad **de** tráfico postal y envíos urgentes, cuando se configure el impuesto nacional sobre productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes en la importación (IPUSUI), ¿corresponde al intermediario **de** dicha modalidad cumplir los **deberes** formales **de** liquidación, **declaración**, pago y reporte **del** impuesto? Asimismo, ¿la condición **de** sujeto pasivo **del** tributo se mantiene en cabeza **del** importador?

### TESIS JURÍDICA

8. En la importación **de** mercancías bajo la modalidad **de** tráfico postal y envíos urgentes, cuando se configure el Impuesto Nacional sobre Productos Plásticos **de** un Solo Uso en la Importación (IPUSUI), corresponde al intermediario cumplir los **deberes** formales **de** liquidación, **declaración**, pago y reporte **del** impuesto, en los términos previstos en la Resolución DIAN 000005 **de** 2026, en concordancia con las funciones que el régimen aduanero le atribuye como **declarante** en dicha modalidad. No obstante, la condición **de** sujeto pasivo **del** impuesto permanece en cabeza **del** importador, **de** conformidad con la ley.

### FUNDAMENTACIÓN

9. El artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022 creó el Impuesto Nacional sobre Productos Plásticos **de** un Solo Uso (IPUSUI, en adelante) y previó, respecto **de** su hecho generador en la importación, que este recae sobre los productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, empacar o embalar bienes y se causa con la nacionalización. La misma disposición atribuye al importador la calidad **de** sujeto pasivo y responsable **del** impuesto, por lo que en su cabeza, por regla general se radican tanto la obligación sustancial **de** pago como las obligaciones formales **de** declarar, liquidar y suministrar la información y soportes exigidos para su cumplimiento.

10. La Resolución 000005<sup>3</sup> **de** 2026, en el párrafo 2 **del** artículo 2, establece una regla especial para la modalidad **de** tráfico postal y envíos urgentes, al disponer expresamente que, por tratarse **de** un tributo aduanero, el IPUSUI **debe** ser liquidado por los intermediarios **de** dicha modalidad. Esta disposición atribuye directamente al intermediario una obligación formal, en atención a la función que cumple **dentro** **de** este procedimiento aduanero simplificado.

11. El artículo 3 **de** la misma resolución precisa el alcance **de** esa atribución al disponer que el IPUSUI, en las importaciones realizadas bajo la modalidad **de** tráfico postal y envíos urgentes, también **debe declararse** en el Formulario 330, con el diligenciamiento **del** Formato "Reporte **de declaraciones de** importación para la **declaración y liquidación del** IPUSUI", y pagarse en el Formulario 490. Con ello, la norma concreta la intervención **del** intermediario no solo en la liquidación, sino también en la **declaración y el pago del** tributo.
12. Esta interpretación se ve reforzada por el artículo 5 **de** la Resolución 000005 **de 2026**, el cual dispone que los obligados a liquidar y pagar el impuesto **deberán** presentar el Formulario 330, el Formato 3300 y el Formulario 490 como parte **del** cumplimiento **del** IPUSUI. En ese sentido, dado que el párrafo 2 **del** artículo 2 asigna expresamente a los intermediarios **de** tráfico postal y envíos urgentes la obligación **de** liquidar el impuesto, las obligaciones formales previstas en el artículo 5 les resultan directamente exigibles, por una remisión normativa expresa que complementa lo dispuesto en el artículo 3 **de** la misma resolución.
13. Por su parte, el artículo 7 *ibidem* exige que en el reporte se informe la totalidad **de** los gramos **de** plástico gravado contenidos en envases, empaques y embalajes, con base en certificación **del** proveedor, transportador o agente **de** carga, o, en su defecto, bajo gravedad **de** juramento. Esta obligación integra el cumplimiento formal **del** tributo y, en la modalidad **de** tráfico postal y envíos urgentes, **debe** ser atendida por el intermediario como parte **del deber de** reporte.
14. La atribución **de** estos **deberes** al intermediario no surge **de** manera aislada en la Resolución 000005 **de 2026**, sino que encuentra fundamento en el numeral 5 **del** artículo 32 **del** Decreto 1165 **de** 2019. Esta norma reconoce a la Sociedad Servicios Postales Nacionales y a los intermediarios inscritos ante la DIAN, en la modalidad **de** tráfico postal y envíos urgentes, la facultad **de** actuar como **declarantes** para adelantar los trámites **de** importación, incluida la presentación **de** declaraciones consolidadas **de** pago y el pago **de** los tributos aduaneros. Por ello, las cargas formales que la resolución les asigna respecto **del** IPUSUI constituyen una concreción **de** las funciones que el régimen aduanero ya les atribuye en su condición **de** **declarantes**.
15. Ahora bien, la Resolución 000005 **de 2026** no traslada al intermediario la responsabilidad sustancial frente al tributo, la cual permanece en cabeza **del** importador, aun cuando en esta modalidad aquel, por actuar como **declarante**, **deba** cumplir los **deberes** formales **de** liquidarlo, **declararlo** y efectuar su pago.
16. Así, la citada resolución mantiene la distinción entre la relación sustancial **del** impuesto, radicada en el importador, y las obligaciones formales **de** hacer que se atribuyen al intermediario **dentro del** trámite aduanero correspondiente, sin que este asuma por ello la calidad **de** sujeto pasivo.

### PROBLEMA JURÍDICO No. 3

17. ¿La importación **de** materias primas **destinadas** a la fabricación **de** productos plásticos **de** un solo uso para propósitos médicos se encuentra sujeta al Impuesto Nacional sobre Productos Plásticos **de** un solo Uso (IPUSUI), o puede excluirse **del** mismo conforme a la excepción prevista en el párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022?

### TESIS JURÍDICA

18. La importación **de** materias primas **destinadas** a la fabricación **de** productos plásticos **de** un solo uso para propósitos médicos no se encuentra sujeta al IPUSUI, en la medida en que no configura el hecho generador **del** impuesto. No obstante, cuando los bienes importados, independientemente **de** su **denominación**, constituyen productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empaquetar bienes, se configura el hecho generador y el impuesto resulta aplicable.

### FUNDAMENTACIÓN

19. El IPUSUI fue creado por los artículos 50 a 53 **de** la Ley 2277 **de** 2022, y su aplicación, en especial en materia **de** exclusiones, **debe** interpretarse **de** manera estricta conforme al principio **de** legalidad tributaria. En este contexto, resulta **determinante** identificar el tipo **de** bien respecto **del** cual se configura el hecho generador y al que eventualmente puede aplicarse una exclusión.
20. El artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022 establece que el hecho generador **del** IPUSUI, entre otros, es la importación **de** productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empaquetar bienes, y dispone que el impuesto se causa en las importaciones en la fecha en que se nacionalice el bien. Esta disposición **delimita** el ámbito **del** tributo a bienes que, al momento **de** su importación, cumplen una función **determinada** en la ley.
21. Por su parte, el literal d) **del** artículo 50 *ibidem* **define** el producto plástico **de** un solo uso como aquel que ha sido "concebido, diseñado o introducido en el mercado" para cumplir una función específica. Esta **definición** presupone que el bien se encuentra en condiciones **de** cumplir directamente su finalidad, lo cual es propio **de** productos terminados o funcionalmente aptos para su uso.
22. En este sentido, la materia prima<sup>4</sup>, entendida como un insumo que requiere transformación y que no cumple por sí misma funciones **de** envase, embalaje o empaque, no encuadra **dentro del** supuesto **de** hecho previsto en el artículo 51 *ibidem*. En consecuencia, su importación no configura el hecho generador **del** impuesto.
23. El artículo 51 citado señala que la base gravable **del** impuesto es el peso en gramos **del** envase, embalaje o empaque **de** plástico **de** un solo uso. Esta regla confirma que el legislador gravó el producto plástico final que cumple esa función concreta **de** envase, embalaje o empaque. No resulta compatible con esa base gravable entender que el impuesto o sus exclusiones recaen sobre materias primas, pues estas no constituyen, por sí mismas, el envase, empaque o embalaje gravado.
24. **De** otra parte, también el párrafo **del** artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022 establece exclusiones que remiten al párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022. Sin embargo, dichas exclusiones operan únicamente respecto **de** bienes que previamente se encuentran **dentro del** ámbito **del** impuesto. Por tanto, cuando no se configura el hecho generador, no resulta procedente analizar la aplicación **de** dichas exclusiones.
25. En esa medida, aunque el numeral 1 **del** párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022 exceptúa **de** la prohibición y sustitución gradual los plásticos **de** un solo uso **destinados** y usados para propósitos médicos por razones **de** asepsia e higiene, así como para la

conservación y protección médica, farmacéutica y/o **de** nutrición clínica, dicha referencia no permite extender la exclusión **del** IPUSUI a las materias primas **destinadas** a fabricarlos. Lo anterior, porque la excepción legal recae sobre los plásticos **de** un solo uso **destinados** y usados para esas finalidades específicas, esto es, sobre productos terminados que cumplen directamente esa función. No comprende, en cambio, los insumos o materias primas que solo serán incorporados con posterioridad a un proceso productivo.

26. No obstante, cuando los bienes importados, independientemente **de** su **denominación**, se encuentran diseñados o en condiciones **de** cumplir directamente funciones **de** envase, embalaje o empaque, sin requerir una transformación sustancial, estos **deben** ser tratados como productos plásticos **de** un solo uso en los términos **del** artículo 50 literal d) **de** la Ley 2277 **de** 2022, configurándose así el hecho generador **del** impuesto.

27. En todo caso, la **determinación de** la sujeción al impuesto **deberá** evaluarse en cada situación particular, atendiendo a la naturaleza, grado **de** transformación y funcionalidad **del** bien al momento **de** su importación.

#### PROBLEMA JURÍDICO No. 4

28. ¿Las tapas plásticas **de** un solo uso que se importan junto con vasos **de** cartón, diseñadas para cerrar, cubrir o evitar el **derrame de** líquidos, pueden quedar comprendidas **dentro del** hecho generador **del** Impuesto Nacional sobre Productos Plásticos **de** un Solo Uso en la Importación (IPUSUI), previsto en los artículos 50 y 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022?

#### TESIS JURÍDICA

29. Las tapas plásticas **de** un solo uso que se importan junto con vasos **de** cartón pueden quedar comprendidas **dentro del** hecho generador **del** IPUSUI, siempre que, en cada caso, se verifique que constituyen por sí mismas productos plásticos **de** un solo uso, en los términos **del** literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022, y que cumplen una función **de** envasar, embalar o empacar bienes conforme al artículo 51 ibidem. Por tanto, su importación conjunta con un vaso **de** cartón no **determina**, por sí sola, la causación **del** impuesto, ni la excluye.

#### FUNDAMENTACIÓN

30. El artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022 dispone que el hecho generador **del** impuesto está constituido por la importación **de** productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes. **De** esta disposición se **desprende** que la procedencia **del** impuesto **debe** establecerse a partir **de** la naturaleza **del** producto plástico y **de** la función que este cumple frente al bien.

31. Por su parte, el literal d) **del** artículo 50 **de** la misma ley prevé que son productos plásticos **de** un solo uso 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. La misma disposición señala que estos productos están diseñados para ser usados una sola vez y con corto tiempo **de** vida útil. Por ello, el análisis **debe** recaer en si la tapa, considerada en sí misma, responde a esas características legales.

32. En ese contexto, cuando la tapa plástica está diseñada para cerrar el recipiente, cubrir su contenido o evitar el **derrame del** líquido, puede cumplir una función **de** contención, cierre o protección **del** bien. Esa función es la que resulta relevante para establecer, en cada caso, si el producto se utiliza para envasar, embalar o empacar bienes, en los términos **del** artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022.

33. Este entendimiento es concordante con el Concepto 010129 int. 1136 **de** 2024. En dicho pronunciamiento, esta Subdirección indicó que no se causa el impuesto respecto **de** mecanismos **de** dispensación que no sean, en sí mismos, productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes. Igualmente, precisó que, si tales componentes sí tienen esa condición, **debe** verificarse en cada caso si se configuran los supuestos necesarios para la causación **del** impuesto.

34. Ese criterio resulta aplicable al asunto objeto **de** análisis. En efecto, la sola circunstancia **de** que la tapa plástica se importe junto con un vaso **de** cartón no permite concluir, por sí misma, ni la causación ni la no causación **del** impuesto. Lo procedente es **determinar** si la tapa constituye, en sí misma, un producto plástico **de** un solo uso y si cumple directamente una función comprendida en el artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022.

35. **De** igual forma, en el Concepto 010129 int. 1136 **de** 2024 este **despacho** recordó que el impuesto puede recaer sobre productos que incorporen otros materiales y que no se requiere que estén compuestos en un 100% **de** plástico. También indicó que la base gravable se calcula sobre el producto plástico **de** un solo uso, en su totalidad, sin distinguir individualmente sus componentes. Este razonamiento confirma que la presencia **de** un elemento no plástico, como el vaso **de** cartón, no excluye por sí misma el análisis tributario **de** la tapa plástica.

36. En consecuencia, las tapas plásticas **de** un solo uso importadas junto con vasos **de** cartón se encuentran comprendidas **dentro del** hecho generador **del** IPUSUI, cuando están **destinadas** a cerrar, cubrir o evitar el **derrame del** líquido contenido en el recipiente. En ese caso, cumplen una función **de** envasar o empacar bienes y, por tanto, quedan sujetas al impuesto, siempre que reúnan las condiciones previstas en el literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022.

37. 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>33</sup> Resolución 00005 **de** 2026 "Por la cual se establece la forma en la que se **declara**, liquida y paga el impuesto nacional sobre productos plásticos **de** un solo uso en la importación (IPUSUI) y se prescribe el formato **de** "Reporte **de** declaraciones **de** importación

para la **de**claración y liquidación **del** IPUSUI””.

<sup>4</sup> Materia prima: 1. materia que una industria o fabricación necesita para transformarla en un producto. (cfr. Diccionario **de** la lengua española)