

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Otras Disposiciones

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 005226 int 463 DE 2026 ABRIL 1

[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 DIAN¹. 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** 2019².

2. Mediante el radicado **de** la referencia, el peticionario formuló las preguntas que se citan a continuación, en torno al tratamiento **del** biogás y el biometano respecto **del** impuesto nacional al carbono (INC). Por consiguiente, este **Despacho** resolverá los interrogantes planteados, respetando las competencias **del** Ministerio **de** Minas y Energía, en relación con a la producción, refinación y procesamiento, **de** hidrocarburos, gas y biocombustibles, así como sus usos y aplicaciones.

*"PRIMERA PETICIÓN: ¿El Biogás y el Biometano producido a partir **de** biomasa mediante digestión anaerobia **deben** clasificarse como "combustibles fósiles" sujetos al Impuesto Nacional al Carbono (**de** ahora en adelante INC) según el artículo 221 **de** la Ley 1819 **de** 2016, o **deben** considerarse "biocombustibles **de** origen vegetal o animal" exentos **de** este gravamen?"*

*SEGUNDA PETICIÓN: ¿La exención **del** INC contenida en el artículo 221 **de** la Ley 1819 **de** 2016 aplica al Biogás y al Biometano por su condición **de** biocombustible gaseoso reconocido en la Ley 939 **de** 2004, independientemente **de** que su uso final no sea la mezcla con ACPM?"*

3. El INC, regulado en los artículos 221, 222 y 223 **de** la Ley 1819 **de** 2016³, grava el contenido **de** carbono equivalente (CO₂eq) **de** todos los combustibles fósiles, incluyendo todos los **derivados del** petróleo, gas fósil y sólidos que sean usados para combustión. Así, este impuesto tiene como principal fin extrafiscal **desincentivar** el consumo o utilización **de** algunos productos perjudiciales para el ambiente⁴, como los combustibles fósiles.

4. En este contexto, en el Concepto No. 015967 (Int. 1888) **del** 18 **de** noviembre **de** 2025 esta Subdirección indicó que los combustibles fósiles son recursos energéticos no renovables formados a partir **de** la **descomposición de** materia orgánica durante millones **de** años, por lo que:

*"... **se trata de recursos que por su condición de no renovables tienden a agotarse a medida que se los utiliza**. Así, se trata **de** bienes fungibles ya que con su consumo o uso se agota, **destruye** o **desaparece** y se sustituyen por otros **de** la misma especie, calidad y cantidad y no admiten ser individualizados, sino que pertenecen a un conjunto **de** objetos considerados iguales." (Énfasis propio)*

5. Ahora bien, en la página **del** Ministerio **de** Minas y Energía⁵ se **define** el biogás como: "*una fuente **de** energía renovable producida a partir **de** la **descomposición biológica de** materia orgánica. En otras palabras, es el resultado natural **de** la **descomposición de** residuos orgánicos, como restos **de** alimentos, estiércol, y otros **desechos biodegradables**" (Énfasis propio). En suma, para producir biogás se pueden utilizar varias materias primas, que pueden agruparse en cuatro categorías: (i) residuos **de** cultivos; (ii) estiércol animal; (iii) la fracción orgánica **de** los residuos sólidos urbanos, incluidos los residuos industriales; y (iv) lodos **de** aguas residuales⁶.*

6. Asimismo, se **define** el biometano como un "*gas renovable que se obtiene a través **de** un proceso **de** purificación **del** biogás refinándolo por medio **de** un proceso **de** limpieza para eliminar impurezas como el CO₂ y así alcanzar estándares **de** calidad comparables a los **de** gas natural convencional" (Énfasis propio)*

7. Por su parte, el párrafo 3 **del** artículo 222 **de** la Ley 1819 **de** 2016 señala que el biocombustible **de** origen vegetal, animal o

producido a partir **de** residuos sólidos urbanos **de** producción nacional con **destino** a la mezcla con ACPM para uso en motores diésel, no está sujeto al INC.

8. Es importante precisar en este punto que ni la Ley 1819 **de** 2016 ni el **Decreto** 926 **de** 2017, que reglamentó algunos aspectos **del** INC, **definen** los términos 'combustibles fósiles'⁷, o 'biocombustible', a los que se refieren los artículos 221 y el párrafo 3 **del** 222 **de** la mencionada Ley⁸ – como tampoco los términos biogás y biometano a los que hace referencia el petionario –

9. En consecuencia, en respuesta al primer interrogante se colige que las operaciones que no fueron consideradas por el Legislador como hechos generadores **del** INC, por ejemplo, la venta **dentro del** territorio nacional, el retiro para el consumo propio, la importación para el consumo propio o para la venta **de** biocombustible **de origen vegetal, animal o producido a partir de residuos sólidos urbanos de producción nacional**, siempre y cuando se **destine** a la mezcla con ACPM, para uso en motores diésel, no estarán sujetas a este impuesto.

10. Por lo **demás**, atendiendo las competencias⁹ y funciones¹⁰ **de** la DIAN, relacionadas con la administración **de** los impuestos internos **del** orden nacional, y las funciones **de** esta Subdirección – como autoridad doctrinaria nacional en materia tributaria en lo **de** competencia **de** la Entidad – se concluye que ni la DIAN, ni este **despacho**, están facultados para **determinar** si el biogás y el biometano **deben** clasificarse o no como combustibles fósiles o biocombustibles **de** origen vegetal o animal, pues esto le corresponde al Ministerio **de** Minas y Energía, en virtud **de** las competencias atribuidas en los artículos 5 y 15 **del** **Decreto** 381 **de** 2012.

11. En efecto, la ausencia **de** definiciones legales **de** los términos 'combustible fósil' y 'biocombustible' en la Ley 1819 **de** 2016 y en el **Decreto** 926 **de** 2017 no es un vacío que corresponda suplir a la DIAN mediante doctrina, pues implicaría ejercer una función **de** clasificación técnica y normativa en cabeza **del** Ministerio **de** Minas y Energía, sobre todo si esto implica **determinar** la clasificación **de** ciertos productos (biogás y biometano) en una u otra categoría.

12. En este sentido, el artículo 6 **de** la Ley 939 **de** 2004 contempla una **definición de** biocombustibles¹¹, empero, esta aplica para los fines **de** esta ley. Y lo más importante, condiciona expresamente el reconocimiento **de** dicha calidad al cumplimiento **de** las "definiciones y normas **de** calidad establecidas por la autoridad competente", esto es el Ministerio **de** Minas y Energía, en ejercicio **de** las facultades señaladas en el **Decreto** 381 **de** 2012.

13. Así las cosas, toda conclusión sobre si el biogás o el biometano satisfacen los requisitos legales y técnicos para ser calificados como biocombustibles –o como combustibles fósiles– para efectos **del** INC **depende**, en primer lugar, **de** una **determinación** que corresponde adoptar a esa cartera ministerial, sin que esta Subdirección pueda anticiparse o sustituir dicha calificación.

14. Tratándose **del** supuesto **de** no sujeción al INC previsto en el párrafo 3 **del** artículo 222 **de** la Ley 1819 **de** 2016, en respuesta al segundo interrogante este **Despacho** considera que se **deberán** acreditar todas las condiciones establecidas en esta disposición, a saber: (i) que se trate **de** biocombustible **de** origen vegetal, animal o producido a partir **de** residuos sólidos urbanos **de** producción nacional, (ii) que se **destine** a la mezcla con ACPM y (iii) que se use en motores diésel.

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 Cfr. Numeral 4 **del** artículo 56 **del** **Decreto** 1742 **de** 2020 y el artículo 7 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

² Cfr. Numeral 1 **del** artículo 56 **del** **Decreto** 1742 **de** 2020 y el artículo 7-1 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

³ Modificados por los artículos 47, 48 y 49 **de** la Ley 2277 **de** 2022.

⁴ Cfr. Gaceta **del** Congreso No. 894 **del** 19 **de** octubre **de** 2016, p. 89.

⁵ Ver en: <https://www.minenergia.gov.co/es/misional/hidrocarburos/funcionamiento-del-sector/biog%C3%A1s-y-biometano/>

⁶ Ver: <https://www.iea.org/reports/outlook-for-biogas-and-biomethane-prospects-for-organic-growth/an-introduction-to-biogas-and-biomethane>

⁷ Sin perjuicio **de** lo anterior, resulta necesario interpretar esta expresión teniendo en cuenta las referencias a ciertos combustibles, indicados en el artículo 222 **de** la Ley 1819 **de** 2016, para efectos **de** la base gravable **del** impuesto.

⁸ Cfr. Oficio No. 3259 **del** 10 **de** febrero **de** 2017. Primer Concepto General sobre el Impuesto Nacional al Carbono.

⁹ Cfr. Artículo 1 **del** **Decreto** 1742 **de** 2020.

¹⁰ Artículo 3 **del** **Decreto** 1742 **de** 2020.

¹¹ **Define** la locución 'biocombustibles **de** origen vegetal o animal para uso en motores diesel' como: "aquel combustible líquido o gaseoso que ha sido obtenido **de** un vegetal o animal que se puede emplear en procesos **de** combustión y que cumplan con las definiciones y normas **de** calidad establecidas por la autoridad competente, **destinados a ser sustituto parcial o total del Acpm utilizado en motores diesel**". **De** igual manera, contempla una lista no taxativa **de** productos que se enmarcan en tal **definición**, sin embargo, no se menciona expresamente ni el biogás ni el biometano.