

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto Nacional al Consumo

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 010492 int 982 DE 2026 JUNIO 16

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

▼ Fuentes Formales

▼ 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. En oficio **de** insistencia el peticionario solicita resolver varias preguntas relacionadas con el Impuesto Nacional al Consumo -INC- en el expendio **de** comidas y bebidas, dándole alcance a la respuesta dada por le Coordinación **de** Relatoría con Oficio 100192467 - 1188 **del** 30 **de** abril **de** 2026, en donde se citaron normas generales **del** Estatuto Tributario y se anexaron los Oficios 906453 **de** 2022 y 908473 **de** 2021.

3. Al respecto, este **despacho** procede a resolver sus inquietudes en el orden en que fueron reiteradas, así:

1- ¿El expendio de alimentos y bebidas realizado en las zonas de dulcería o confitería de un cine, cuando dichos productos están destinados al consumo del espectador dentro de la sala de proyección, configura el servicio de expendio de comidas y bebidas preparadas a que se refieren los artículos 426 y 512-1 del Estatuto Tributario y, por tanto, se encuentra sometido al INC y excluido del IVA?

4. La norma tributaria³ con relación a la prestación servicio **de** expendio **de** comidas y bebidas preparadas en restaurantes, cafeterías, autoservicios, heladerías, fruterías, pastelerías y panaderías para el consumo en el lugar, para ser llevadas por el comprador o entregadas a domicilio, señala **de** manera expresa como hecho generador **del** impuesto nacional al consumo -INC- la prestación **del** servicio o la venta al consumidor final.

5. Se exceptúa **del** -INC- las actividades **de** expendio **de** bebidas y comidas bajo franquicia, los cuales se encuentran gravados con el impuesto sobre las ventas- IVA⁴.

6. Ahora bien, según el diccionario **de** la Real Academia **de** la Lengua Española -RAE- **define** confitería como el establecimiento donde se venden dulces, salón **de** té, onces, pastelería, bombonería, repostería, bollería, chocolatería, equivalente a un establecimiento donde se sirve y toma café, otras bebidas y algunos alimentos ligeros.

7. **De** lo expuesto, se colige que el expendio **de** alimentos y bebidas realizado en las zonas **de** dulcería o confitería **de** un cine, cuando dichos productos están **destinados** al consumo **del** espectador (consumidor final) **dentro** **de** la sala **de** proyección, configura el servicio **de** expendio **de** comidas y bebidas preparadas a que se refieren los artículos 512-1 **del** Estatuto Tributario y, por tanto, se encuentra sometido al INC y excluido **del** IVA en caso **de** no darse la prestación **del** servicio por franquicia.

2- ¿La circunstancia de que el establecimiento de comercio tenga como actividad principal la exhibición cinematográfica, y no el expendio de comidas y bebidas, impide calificar esa actividad como servicio gravado con INC, o resulta aplicable el artículo 512-8 del Estatuto Tributario por tratarse de un establecimiento que, adicionalmente a otras actividades comerciales, presta servicio de expendio de comidas?

8. En concordancia con el punto anterior y teniendo en cuenta que el establecimiento cuya actividad principal es la exhibición cinematográfica adicionalmente presta como actividad comercial adicional la prestación **del** servicio **de** expendio **de** comidas y bebidas, el servicio así prestado **debidamente** facturado se encuentra gravado con el Impuesto Nacional al Consumo—INC⁵.

3- Frente a productos como crispetas de maíz preparadas, perros calientes, nachos, café, bebidas dispensadas, helados servidos o preparados al momento, ¿debe entenderse que existe servicio de expendio de comidas o bebidas preparadas gravado con INC?

9. Como se indicó en las respuestas 1 y 2, los productos enunciados por usted son alimentos preparados y objeto de expendio al consumidor final en el establecimiento referido en su consulta, se encuentran gravados con el impuesto Nacional al Consumo -INC-.

4- Frente a productos como gaseosas embotelladas o enlatadas, chocolatinas, confitería empacada, mecato u otros bienes vendidos sin transformación o preparación adicional, ¿debe darse tratamiento de venta de bienes gravada con IVA, salvo exclusión legal expresa, aun cuando se comercialicen en el mismo punto de venta del cine y para consumo dentro de la sala?

10. Bajo las condiciones y características del establecimiento ya referenciado en la presente consulta en las respuestas dadas 1), 2) y 3), en donde se presta el servicio de expendio de comidas y bebidas, se infiere la inclusión de este tipo de comidas y bebidas gravadas por el INC.

5- Cuando se comercialicen combos que integren productos preparados y productos no preparados, ¿el tratamiento tributario debe ser unitario, aplicando un solo impuesto a todo el combo, o diferenciado, discriminando en la factura los ítems sometidos a INC y los ítems sometidos a IVA?

11. Recuérdese que la norma no diferencia que, en la prestación del servicio de expendio de comidas y bebidas, tanto en los establecimientos denominados cafeterías, restaurantes, discotecas o similares, se cobren impuestos diferentes al INC, pues el servicio se gravará con el INC de manera integral, excepto cuando tales servicios se prestan bajo franquicia entonces estarán gravados con el IVA. Esto hace eficiente y práctico el recaudo, cobro y control fiscal del Estado.

6- ¿El consumo del producto dentro de la sala de cine puede entenderse comprendido en la expresión legal "para consumo en el lugar", aun cuando el punto de expendio no coincida físicamente con la butaca o sala donde finalmente el cliente consume el producto?

12. La norma lo único que prevé en el caso del consumo de alimentos y bebidas para efectos del INC, cuando hace referencia a la expresión "consumo en el lugar", está indicando es el establecimiento cuya área está ligada al sitio específico donde se prepara, se expende y se consume, es decir, que sea dentro del mismo, esto es si hablamos de un cine en el recinto donde se presenta la película, por ejemplo. Obsérvese también, que puede llevarse por el comprador para consumirse al instante o posteriormente.

7- ¿La venta de estos productos cambia de tratamiento cuando el expendio se realiza bajo un esquema de franquicia, concesión o marca licenciada, particularmente frente al párrafo del artículo 426 del Estatuto Tributario?

13. Se afirma la tesis planteada en cada uno de los puntos antedichos, en cuanto a que si la prestación del servicio de expendio de comidas y bebidas cambia la modalidad o efectúa la actividad a través de un contrato de franquicia, el servicio de expendio de comidas y bebidas estará gravado con el impuesto sobre las ventas IVA⁶.

14. 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 Art. 56 del Decreto 1742 de 2020 Art. 7 de la Resolución DIAN 91/2021

² De conformidad con el numeral 1 del Art. 56 del Decreto 1742 de 2020 y Art. 7-1 de la Resolución DIAN 91/2021.

³ (Cfr. Numeral 3° del Art. 512-1 del Estatuto Tributario)

⁴ -(Cfr. Art. 426 del Estatuto Tributario)

⁵ (Cfr. Art. 426, Num. 3 del Art. 512-1 y 512-8 del Estatuto Tributario)

⁶ (Cfr. Párrafo del Art. 426 del Estatuto Tributario)