

[<< Volver](#)

## Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuestos Ambientales

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 010488 int 969 DE 2026 JUNIO 18

[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 DIAN<sup>1</sup>. 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** 2019<sup>2</sup>.

2. Por medio **del** escrito presentado, se formulan los siguientes interrogantes en relación con el impuesto nacional sobre productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes (en adelante "el impuesto"), así:

2.1 "¿Cuál es el tratamiento tributario que reciben las "importaciones **de** bienes terminados" (productos e insumos médicos, biológicos, vacunas, medicamentos y dispositivos médicos) que no son responsables **del** impuesto por ser beneficiarias **de** alguna **de** las exclusiones a que se refiere los numerales 1,2,3,6,7 y 11 **del** párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022 en donde el Transportista Internacional **desde** origen utiliza en el proceso **de** paletización **de** la carga, plástico **de** un solo uso?"

2.2 Con base en la respuesta anterior ¿qué información **debe** reportar el importador **de** productos e insumos médicos o biológicos en relación al plástico **de** un solo uso utilizado en el proceso **de** paletización **de** la carga por parte **del** Transportista Internacional **desde** origen?"

2.3. Basado en el hecho generador **del** impuesto así como en la **definición** **de** productor y/o importador **de** productos plásticos **de** un solo uso contenidos en los artículo 51 y 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022 respectivamente, ¿cuál es el tratamiento tributario **desde** el punto **de** vista **del** cumplimiento **de** obligaciones formales y sustanciales **de** las entidades **de** Derecho Público **de** cualquier orden que con cargo al PGN actúan como importador **de** bienes terminados en observancia **del** cumplimiento **de** funciones como entidad pública?"

3. En los términos **del** numeral 2 **del** literal c) **del** artículo 50 **de** la mencionada Ley, se entiende como 'importador **de** productos plásticos **de** un solo uso' la persona natural o jurídica que, con independencia **de** la técnica **de** venta utilizada, incluidas las ventas a distancia o por medios electrónicos importe envases, embalajes o empaques **de** plástico **de** un solo uso<sup>3</sup>.

4. **De** acuerdo con el artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022, uno **de** los hechos generadores **del** impuesto es la importación **de** los productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes.

5. A través **de** la sentencia C-099 **del** 20 **de** marzo **de** 2025, la Corte Constitucional **declaró** inexecutable la expresión "para consumo propio" que calificaba el hecho generador **de** la importación, previsto en el artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022. Por consiguiente, **desde** el 25 **de** julio **de** 2025 – teniendo en cuenta que la sentencia quedó ejecutoriada el día anterior – todas las importaciones **de** productos plásticos **de** un solo están gravadas con el impuesto, es **decir**: (i) aquellas para consumo propio, (ii) las **de** productos **destinados** a la comercialización y (iii) las **de** productos que ingresan al TAN como envases, empaques o embalajes **de** otros bienes.

6. Así, se identifican dos escenarios: (i) la importación **del** producto plástico **de** un solo uso – es **decir**, **del** envase, empaque o embalaje como tal<sup>4</sup> – y (ii) la importación **de** bienes que ingresan al país contenidos o protegidos por plásticos (envases, empaques o embalajes) **de** un solo uso.

7. En cuanto a este último supuesto, en el párrafo 128 **de** la sentencia C-099 **del** 20 **de** marzo **de** 2025, la Corte Constitucional aclaró – respecto a la base gravable **del** impuesto **definida** por el legislador –: "lo que grava el tributo no es el bien contenido en el envase, embalaje o empaque, sino el producto plástico **de** un solo uso utilizado para envasar, embalar o empacar dicho bien"<sup>5</sup>.

8. Ahora bien, el párrafo **del** artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022 establece que se encuentran excluidos **del** impuesto los productos plásticos **de** un solo uso señalados en el párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022 "utilizados para envasar, embalar o empacar bienes". Esta exclusión tiene carácter objetivo, teniendo en cuenta el uso o la **destinación** **de** los productos<sup>6</sup>.

9. En este punto se precisa lo siguiente. Puede que los productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes cumplan con las condiciones previstas en los numerales **del** párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022, y por ende, su importación, venta o retiro para consumo propio esté excluida **del** impuesto; sin embargo, esta situación no otorga automáticamente la calidad **de** no responsable, ya que el sujeto pasivo y responsable **del** impuesto – como productor o importador – puede realizar otras operaciones con productos gravados.

10. Conforme a lo anterior, se colige:

11. Respecto a la pregunta 1, en cada caso, será necesario **determinar** si el respectivo envase, empaque o embalaje se adecúa a la **definición de** 'producto plástico **de** un solo uso' contemplada en el literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022, con lo cual, en principio, se configura el hecho generador **del** impuesto. Adicionalmente, **debe** verificarse si reúne las condiciones previstas en los numerales **del** párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022, por remisión **del** párrafo **del** artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022, con lo cual su importación, venta o retiro para consumo propio estarán excluidos **del** impuesto.

12. Tratándose específicamente **del** plástico **de** un solo uso que el transportista internacional utiliza **desde** el origen para paletizar la carga, **debe** tenerse en cuenta que el numeral 3 **del** párrafo 1 **del** artículo 2 **de** la Resolución No. 5 **del** 09 **de** febrero **de** 2026 **define** el embalaje como el "*conjunto de artículos destinados a proteger y agrupar mercancías para su transporte o almacenamiento*". En consecuencia, el plástico empleado en la paletización<sup>7</sup> se adecúa **dentro de** esta **definición**.

13. En lo que tiene que ver con la pregunta 2, la cantidad en gramos **de** plástico utilizada en el proceso **de** paletización (embalaje) integra la base gravable **del** impuesto y **deberá** ser informada en su totalidad por el importador en su calidad **de** responsable **del** tributo en el formato 3300 (sólo si está gravado) y en el formulario 330, conforme al tratamiento que le corresponda, al tenor **de** los artículos 7, 8 y 9 **de** la mencionada resolución. Lo anterior, con fundamento en la certificación que expida el proveedor, el transportador o el agente **de** carga o, en su **defecto**, bajo la gravedad **de** juramento.

14. En lo relacionado con la pregunta 3, la **definición de** 'importador'<sup>8</sup> **de** productos plásticos **de** un solo uso<sup>8</sup> abarca tanto a las personas jurídicas **de** derecho privado como a aquellas **de** derecho público. Por ende, al tenor **del** inciso cuarto **del** artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022 y **del** descriptor 1.1<sup>9</sup> **del** Concepto No. 641 (Int. 91) **del** 20 **de** enero **de** 2023, ambas pueden tener la calidad **de** sujeto pasivo y responsable **del** impuesto.

15. En este orden **de** ideas, la adecuación a la **definición de** importador, así como las calidades **de** sujeto pasivo y responsable **del** impuesto no **dependen del** carácter público o privado **del** importador. Por lo tanto, las entidades **de** derecho público que importen productos plásticos **de** un solo uso que ingresen al país en la forma **de** envases, embalajes o empaques **de** otros bienes, son sujetos pasivos y responsables **del** impuesto – respecto **del** plástico gravado –. Luego, **deben** cumplir las obligaciones formales (diligenciar y presentar el formulario 330 y el formato 3300) y sustanciales (pago **del** impuesto correspondiente, a través **del** formulario 490) previstas en la Resolución No. 5 **del** 09 **de** febrero **de** 2026, en los mismos términos que cualquier otro importador.

16. No obstante, cuando la totalidad **de** las operaciones **del** importador recaigan sobre plásticos **de** un solo uso amparados por alguna **de** las exclusiones **del** párrafo **del** artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022, en concordancia con el párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022, no se configura el hecho generador y, en esa medida, dicho importador no adquiere la calidad **de** sujeto pasivo, por ello tampoco **debe** presentar la **declaración del** impuesto.

17. En los anteriores términos se resuelve 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> Cfr. Numeral 4 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

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

<sup>3</sup> Mediante la sentencia C-506 **del** 22 **de** noviembre **de** 2023, la Corte Constitucional **declaró** inexecutable la expresión "*bienes para su comercialización en el territorio colombiano, que estén contenidos en*" contemplada en los numerales 1 y 2 **del** literal c) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022, ya que esta expresión no era concordante con el hecho generador en los términos **del** artículo 51 *ib.*

<sup>4</sup> El Concepto No. 7388 (Int. 643) **del** 04 **de** mayo **de** 2026 **precisa** que la importación **de** materias primas **destinadas** a la fabricación **de** productos plásticos **de** un solo uso no se encuentra sujeta al impuesto, en la medida en que no se configura el hecho generador. Esto por cuanto el legislador gravó el producto plástico final que funge como envase, embalaje o empaque, así que no puede entenderse que el impuesto o sus exclusiones recaigan sobre materias primas, pues estas no constituyen, por sí mismas, el envase, empaque o embalaje gravado.

<sup>5</sup> Cfr. Concepto No. 4432 (Int. 0343) **del** 16 **de** marzo **de** 2026.

<sup>6</sup> Cfr. Concepto No. 733 **de** 2026 y descriptor 3.54 **del** Concepto No. 641 (Int. 91) **del** 20 **de** enero **de** 2023.

<sup>7</sup> La paletización se **define** como "*el proceso mediante el cual se agrupan, organizan y aseguran productos sobre una plataforma rígida, el palet, para facilitar su transporte, manipulación, almacenamiento y distribución*". Tomado **de** <https://acrosslogistics.com/blog/paletizacion-que-es-tipos>

<sup>8</sup> Cfr. Numeral 1.1 **del** artículo 10 y numeral 8 **del** artículo 32 **del** Decreto 1165 **de** 2019.

<sup>9</sup> Adicionado por el Concepto No. 2390 (Int. 255) **del** 01 **de** marzo **de** 2023.