

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

CONCEPTO 010198 int 920 DE 2026 JUNIO 12

Tributario

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Impuestos Ambientales

Problema Jurídico

Tratándose de esquemas de economía circular, ¿se puede acceder al mecanismo de no causación del impuesto nacional sobre productos plásticos de un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes, previsto en el artículo 52 de la Ley 2277 de 2022, mediante la presentación de otro(s) documento(s), distinto(s) al Certificado de Economía Circular (CEC)?

Tesis Jurídica

No, la aplicación del mecanismo de no causación previsto en el artículo 52 de la Ley 2277 de 2022, exige expresamente la presentación de la Certificación de Economía Circular (CEC), de acuerdo con la reglamentación expedida por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible³. En consecuencia, documentos distintos a la CEC no permiten acreditar el mecanismo mencionado.

▼ Descriptores

Tema: Impuesto Nacional sobre Productos Plásticos de un Solo Uso en la Importación (IPUSUI)

Descriptores: Hecho generador

▼ Fuentes Formales

Artículos 50, 51 y 52 de la Ley 2277 de 2022

Artículos 1.5.6.4.2, 1.5.6.4.4 y 1.5.6.4.7 del Decreto 1625 de 2016

Artículo 8 de la Resolución No. 5 del 09 de febrero 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. 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.

PROBLEMA JURÍDICO

2. Tratándose de esquemas de economía circular, ¿se puede acceder al mecanismo de no causación del impuesto nacional sobre productos plásticos de un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes, previsto en el artículo 52 de la Ley 2277 de 2022, mediante la presentación de otro(s) documento(s), distinto(s) al Certificado de Economía Circular (CEC)?

TESIS JURÍDICA

3. No, la aplicación del mecanismo de no causación previsto en el artículo 52 de la Ley 2277 de 2022, exige expresamente la presentación de la Certificación de Economía Circular (CEC), de acuerdo con la reglamentación expedida por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible³. En consecuencia, documentos distintos a la CEC no permiten acreditar el mecanismo mencionado.

FUNDAMENTACIÓN

4. En los términos del literal d) del artículo 50 de la Ley 2277 de 2022 se define 'producto plástico de un solo uso' como "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, independientemente del uso repetido que le otorgue el consumidor. Son diseñados para ser usados 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." (Énfasis propio)

5. Así, la calificación de un producto plástico como "de un solo uso" o "reutilizable" debe evaluarse en cada caso concreto, atendiendo sus características de diseño y su destinación comercial. Por consiguiente, si un producto no cumple con los presupuestos indicados para ser considerado 'producto plástico de un solo uso' el hecho generador del impuesto no se configura. Por el contrario, si el producto se adecúa a los presupuestos indicados, sin perjuicio de su uso repetido, se configura el hecho generador del impuesto.

6. Al tenor del artículo 51 de la Ley 2277 de 2022, los hechos generadores del impuesto son: (i) la venta – efectuada en el territorio nacional o al exterior (exportación) –, (ii) el retiro para consumo propio⁴, o (iii) la importación⁵ de dichos productos. Asimismo, este se causará en las ventas efectuadas por los productores, en la fecha de emisión de la factura; en los retiros para consumo de los productores, en la fecha del retiro; y en las importaciones, en la fecha en que el bien sea nacionalizado. Lo anterior, con independencia de que el adquirente de los productos gravados no planea utilizarlos para envasar, embalar o empacar bienes⁶

7. Ahora bien, el impuesto se caracteriza por ser monofásico **de** primera etapa⁷, ya que los escenarios en los cuales puede causarse son excluyentes. Esto quiere **decir** que, sobre **el mismo producto plástico de un solo uso gravado**, sólo se verifica el impuesto una única vez, pues cuando se causa en un escenario, no se causa en el otro⁸.
8. En este orden **de** ideas, tratándose **de** modelos **de** economía circular – **de** forma ilustrativa – se realizan las siguientes precisiones, partiendo **del** hecho **de** que el producto plástico **de** un solo uso sea sometido a un proceso **de** transformación, así:
- El impuesto se genera y se causa en la importación, en la fecha **de** nacionalización **de** los bienes. Si el importador incorpora (o no) el producto plástico **de** un solo uso a un modelo **de** economía circular no altera la configuración **del** hecho generador, ni impide la causación **del** impuesto en esta etapa, salvo que se acredite alguno **de** los supuestos **de** exclusión previstos en el párrafo **del** artículo 51 o el mecanismo **de** no causación **del** artículo 52 **de** la Ley 2277 **de** 2022.
 - La venta **del** producto plástico **de** un solo uso por parte **del** importador a un tercero para su transformación y reciclaje no constituye un nuevo hecho generador **del** impuesto, siempre y cuando se trate **del** mismo producto, sobre el cual ya se hubiera causado este tributo en la importación.
 - En la venta **del** producto plástico **de** un solo uso transformado por parte **del** tercero al importador se distinguen dos escenarios: (i) Si como consecuencia **del** proceso **de** transformación se genera un producto plástico diferente al original, que se adecúa a la **definición** prevista en el literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022, y si dicho tercero tiene la calidad **de** "productor" en los términos **del** literal c) **del** artículo 50 ib., la venta **de** ese nuevo producto a cargo **del** tercero configura hecho generador **del** impuesto; (ii) Si el producto que resulta **del** proceso **de** transformación no corresponde a un producto plástico **de** un solo uso en los términos **del** literal d) **del** artículo 50 ib., la venta **de** ese nuevo producto a cargo **del** tercero no constituye hecho generador **del** impuesto.
9. En concreto, el artículo 52 **de** la mencionada Ley establece que el impuesto no se causará cuando el sujeto pasivo presente la Certificación **de** Economía Circular (CEC), sin embargo, el Legislador supeditó su aplicación a la reglamentación que expida el Ministerio **de** Ambiente y **Desarrollo** Sostenible.
10. Conforme a lo anterior, se colige lo siguiente:
11. Las exclusiones y mecanismos **de** no causación se sujetan a lo expresamente dispuesto en la Ley. **De** suerte que, no puede esta Subdirección extender o modificar el alcance **de** la disposición mencionada para incluir documentos adicionales, diferentes al expresamente indicado. Tampoco es competencia **de** este despacho calificar el carácter probatorio **de** aquellos, con miras a la configuración o no **del** supuesto **de** no causación al que se hace referencia⁹.
12. La venta, importación o retiro para consumo propio, **de** un producto que cumpla con la **definición del** literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022, siempre y cuando no se encuentre excluido (párrafo **del** artículo 51 ib.) o no se verifique el mecanismo **de** no causación (artículo 52 ib.), estarán gravadas con el impuesto, independientemente **del** uso alternativo que se le dé.
13. El inciso tercero **del** artículo 8 **de** la Resolución No. 5 **del** 09 **de** febrero **de** 2026 regula la forma en que el sujeto pasivo **debe** informar en el formulario 330 la **suma de los gramos de plástico contenidos en el envase, empaque y embalaje que no causan el impuesto**, cubierta por el Certificado **de** Economía Circular (CEC), y soportada con la certificación expedida por el proveedor, transportador o el agente **de** carga. Empero, si el sujeto pasivo no cuenta con esta última certificación, la información **del** formato 3300 "Reporte **de** declaraciones **de** importación para la **declaración** y liquidación **del** IPUSUI" se entenderá prestada bajo la gravedad **de** juramento.
14. Esta disposición no **debe** interpretarse en el sentido **de** que la figura **de** la presentación **de** la información bajo la gravedad **de** juramento es una alternativa a la obligación **de** contar con el CEC para acceder al mecanismo **de** no causación **del** impuesto, pues los incisos primero y segundo **del** artículo referido son claros y **de** ellos se **deduce** que: (i) el mecanismo **de** no causación opera exclusivamente sobre los gramos cubiertos por el CEC, (ii) el importador **debe** tener este documento al momento **de** presentar el formulario 330¹⁰, (iii) el juramento reemplaza únicamente la certificación **del** proveedor, transportador o el agente **de** carga, en relación con la suma **de** los gramos **de** plástico contenidos en el envase, empaque y embalaje.
15. Por último, respecto **del** Certificado **de** Economía Circular (CEC) se le informa:
16. El artículo 1.5.6.4.4 **del** Decreto 1625 **de** 2016, adicionado por el artículo 2 **del** Decreto 509 **de** 2026 establece el contenido mínimo **de** la Certificación **de** Economía Circular (CEC). para que los contribuyentes liquiden el impuesto y presenten la **declaración** correspondiente.
17. **De** esta manera, conforme al artículo 1.5.6.4.2 ib., el Ministerio **de** Ambiente y **Desarrollo** Sostenible reglamentará la Certificación **de** Economía Circular (CEC), que será expedida por la Autoridad Nacional **de** Licencias Ambientales (ANLA) y tendrá una vigencia **de** un año.
18. Adicionalmente, el artículo 1.5.6.4.7 ib. permite aplicar el mecanismo **de** no causación a partir **de** la entrada en vigor **de** la Ley 2277 **de** 2022. Para estos efectos, el responsable **del** impuesto podrá: (i) corregir la **declaración** presentada (siempre que se encuentre **dentro de** los términos previstos en el artículo 589 **del** E.T.); o (ii) imputar en la **declaración del** año 2026 o siguientes, la cantidad **de** gramos no causados en periodos anteriores.
19. 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/>

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 Decreto 509 de 2026 "Por el cual se reglamenta el artículo 52 de la Ley 2277 de 2022, se modifica el epígrafe del Título 6 y se adiciona el Capítulo 4 al Título 6 de la Parte 5 del Libro 1 del Decreto número 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, en lo relacionado con la no causación del impuesto nacional sobre productos plásticos de un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes"

⁴ Según el descriptor 3.4 del Concepto No. 641 (Int. 91) del 20 de enero de 2023, la expresión "para consumo propio" se debe entender como la utilización del producto plástico de un solo uso para envasar, embalar o empacar otros bienes con el mismo o dentro del mismo.

⁵ Mediante 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 ende, 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 uso están gravadas con el impuesto mencionado, 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 Cfr. Descriptor 3.2 del Concepto No. 641 (Int. 91) del 20 de enero de 2023.

⁷ Cfr. Descriptor 1 ibidem.

⁸ Cfr. Descriptor 1.2 ibidem

⁹ Cfr. Descriptor 5 ibidem.

¹⁰ A la luz del artículo 632 del E.T., los sujetos pasivos y responsables del impuesto están obligados a conservar y poner a disposición de la Administración Tributaria, entre otras cosas, la información que acredite beneficios tributarios.