

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

CONCEPTO 006074 int 547 DE 2026 ABRIL 20

Tributario

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Impuesto Nacional al Consumo

Problema Jurídico ¿La importación de aeronaves destinadas exclusivamente al desarrollo de actividades económicas generadoras de renta, se encuentra gravada con el Impuesto Nacional al Consumo de qué trata el artículo 512-1 del Estatuto Tributario?

Tesis Jurídica La importación de aeronaves se encuentra gravada con el Impuesto nacional al consumo cuando se trate de aeronaves de las partidas las partidas arancelarias 88.01 y 88.02, señaladas en el artículo 512-4 del Estatuto Tributario, y cuando el importador es el consumidor final.

▼ Descriptores

Causación

Consumidor final

Actividad productora de renta

Aeronaves

▼ Fuentes Formales

Artículos 512-1 y 512-4 del Estatuto Tributario

Artículo 5 de la Ley 1480 de 2011

▼ 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.

PROBLEMA JURÍDICO:

2. ¿La importación de aeronaves destinadas exclusivamente al desarrollo de actividades económicas generadoras de renta, se encuentra gravada con el Impuesto Nacional al Consumo de qué trata el artículo 512-1 del Estatuto Tributario?

TESIS JURÍDICA:

3. La importación de aeronaves se encuentra gravada con el Impuesto nacional al consumo cuando se trate de aeronaves de las partidas las partidas arancelarias 88.01 y 88.02, señaladas en el artículo 512-4 del Estatuto Tributario, y cuando el importador es el consumidor final.

FUNDAMENTACIÓN:

4. El artículo 512-1 del Estatuto Tributario establece que el impuesto nacional al consumo tiene como hecho generador la prestación o la venta al consumidor final o la importación por parte del consumidor final, de los bienes y servicios que de manera expresa señalan los numerales 1 al 3.

5. Nótese que esta disposición introduce como elemento subjetivo del hecho generador el concepto de consumidor final, aspecto que se encuentra intrínsecamente relacionado con el carácter indirecto de este impuesto. En este sentido, la venta e importación de los bienes y servicios mencionados sólo estará gravada cuando la realice el consumidor final.

6. Frente al concepto de consumidor final, la doctrina oficial de la entidad³, con base en la definición que establece el artículo 5 de la Ley 1480 de 2011 y la definición que al respecto establece el Diccionario de la Real Academia Española, concluyó que "es consumidor final de un bien cuando este se adquiera, disfrute o utilice para la satisfacción de una necesidad propia, privada, familiar o doméstica y empresarial cuando no esté ligada intrínsecamente a su actividad económica."

7. En cuanto al significado de la expresión "ligada intrínsecamente a su actividad económica" en el Oficio 001815 A de 2022 se indicó que sólo la necesidad que pertenezca a la esencia de la actividad económica será considerada como "ligada intrínsecamente" a ella, es decir, aquella necesidad que de no existir no permitiría el ejercicio de la actividad económica.

8. Así las cosas, las importaciones de aeronaves de las partidas arancelarias 88.01 y 88.02, señaladas en el artículo 512-4 del Estatuto Tributario, estarán gravadas con el Impuesto nacional al consumo cuando el importador sea el consumidor final en los términos señalados anteriormente, indistintamente que se trate de naves nuevas o usadas, dado que el legislador no incluyó estos

presupuestos en la configuración **del** hecho generador **del** tributo.

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

² **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.

³ Concepto 006451 **de** 2020, Oficio 001815- A **de** 2022, Oficio 013934 **de** 2018, Oficio 001117 **de** 2014.