

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuestos Ambientales

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 009473 int 856 DE 2026 JUNIO 3

[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. Por medio **del** escrito presentado, se formulan los siguientes interrogantes en relación con el Concepto No. 733 (Int. 93) **del** 22 **de** enero **de** 2026, así:

2.1. "... Alcance frente a la clasificación sanitaria: Para efectos **de** la exclusión **del** impuesto, ¿esta **debe** entenderse aplicable únicamente a medicamentos, o también comprende dispositivos médicos y suplementos alimenticios o **de** nutrición clínica, conforme a la clasificación otorgada por el INVIMA?"

2.2. "Alcance frente a los elementos cubiertos por la exclusión: ¿La exclusión aplica exclusivamente al envase primario (es **decir**, el que está en contacto directo con el producto), o también cubre el empaque secundario y/o terciario cuya finalidad sea proteger, conservar o garantizar las condiciones **del** producto?"

*En este último caso, agradeceríamos precisar si se entienden comprendidos elementos tales como data logger utilizados para el control **de** temperatura o películas plásticas (vinipel) empleadas para asegurar y proteger pallets durante el transporte."*

2.3. "Requisitos para soportar la exclusión: ¿Cuáles son los requisitos formales o documentos idóneos que **deben** conservar los responsables **del** impuesto para efectos **de** acreditar la procedencia **de** la exclusión? En particular, si se requiere certificación sobre la inexistencia **de** materiales alternativos, acreditación **de** la clasificación sanitaria ante INVIMA, o algún otro soporte específico..."

3. **De** entrada, tal como indica el Concepto No. 4432 (Int. 0343) **del** 16 **de** marzo **de** 2026, la Corte Constitucional mediante sentencia C-099 **del** 20 **de** marzo **de** 2025 aclaró que: "lo que grava el tributo no es el bien contenido en el envase, embalaje o empaque, sino **el producto plástico de un solo uso**³ **utilizado para envasar, embalar o empacar dicho bien**". (Énfasis propio)

4. 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".

5. Así, en los términos **del** numeral 1 **de** esta última disposición, quedarán exceptuados **de** dicha prohibición los plásticos **de** un solo uso **destinados y usados**, entre otros, para: "Propósitos médicos por razones **de** asepsia e higiene; y para la conservación y protección médica, farmacéutica y/o **de** nutrición clínica que no cuenten con materiales alternativos para sustituirlos."

6. Siguiendo esta línea, en el Concepto No. 733 **de** 2026 y en el descriptor 3.5⁴ **del** Concepto No. 641 (Int. 91) **del** 20 **de** enero **de** 2023, se reitera que dicha exclusión **de** los productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar los bienes tiene carácter objetivo, a partir **de** su uso o **destinación**.

7. Conforme a lo anterior, para que proceda la exclusión **del** impuesto mencionada respecto **de** los productos plásticos **de** un solo uso – con independencia **de** la naturaleza **del** bien que puedan contener –, se **deben** acreditar las siguientes condiciones: (i) Que su uso o **destinación** responda a exigencias **de** asepsia, higiene, conservación, o protección médica, farmacéutica o nutrición clínica y (ii) Que no existan materiales alternativos para sustituirlos.

8. Ahora bien, respecto a las competencias y funciones **de** la DIAN⁵ y **del** INVIMA⁶, el Consejo **de** Estado⁷ precisó lo siguiente: "... el objetivo y el ámbito **de** actuación **de** las dos entidades es diferente. **Mientras el INVIMA atiende el control sanitario de los**

productos, sin clasificarlos arancelariamente, a la DIAN en ejercicio de las funciones de administración mencionadas le corresponde administrar los procesos técnicos aduaneros relacionados con la clasificación arancelaria..." (Énfasis propio)

9. Por lo tanto, respecto a la pregunta 1, se reitera que el hecho generador **del** impuesto gira en torno a productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes y no en torno a otros bienes (v. gr. medicamentos, dispositivos médicos, suplementos alimenticios o **de** nutrición clínica) ya envasados, embalados o empacados con dichos productos.
10. Luego, siempre que los productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes cumplan con las condiciones que prevé el numeral 1 **del** párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022, su importación, venta o retiro para consumo propio estarán excluidos **del** impuesto.
11. La clasificación otorgada por el INVIMA, respecto del bien ya envasado, embalado o empacado por el producto plásticos de un solo uso⁸, no tiene incidencia en la verificación **de** la exclusión **del** impuesto prevista en el párrafo **del** artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022, ya que esta se acredita cuando se reúnan las condiciones establecidas en el numeral 1 **del** párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022.
12. En cuanto a la segunda pregunta, se reitera que lo que **determina** la causación **del** impuesto es la naturaleza **del** o **de** los envase (s), empaque (s) o embalaje (s) que contiene (n) los bienes. En consecuencia, si dicho (s) envase (s), empaque (s) o embalaje (s) se adecúa (n) a la **definición de** 'producto plástico **de** un solo uso', en los términos **del** literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022, el hecho generador se configura. Sin perjuicio **de** lo anterior, si se acreditan las condiciones establecidas en el numeral 1 **del** párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022, su importación, venta o retiro para consumo propio estarán excluidos **del** impuesto.
13. En este contexto, las expresiones "envasar", "embalar" y "empacar" a las que se refiere el artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022 comprenden tanto el envase primario (que está en contacto directo con el bien), como los empaques secundarios y terciarios **destinados** a proteger, conservar o garantizar las condiciones **del** bien. Por lo anterior, en cada caso, será necesario **determinar** si el o los respectivo (s) envase (s), empaque (s) o embalaje (s) se adecúa (n) a la **definición de** 'producto plástico **de** un solo uso' contemplada en el literal d) **del** artículo 50 **ib.**, con lo cual se configura el hecho generador **del** impuesto; y si además reúne (n) las condiciones **del** numeral 1 **del** párrafo **del** artículo 5 **de** la Ley 2232 **de** 2022 para que proceda la exclusión.
14. En lo que tiene que ver con la pregunta 3, se remite al **descriptor 7.2**⁹ **del** Concepto No. 641 (Int. 91) **del** 20 **de** enero **de** 2023, según el cual: "al no establecerse una forma -en particular- para probar la ocurrencia **de** la reseñada exclusión **del** Impuesto y sin perjuicio **de** lo que vía reglamentación se llegue a **definir**, se podrá acudir a los diferentes medios probatorios permitidos por la Ley, siempre que dichos medios sean legales, idóneos, pertinentes, útiles y conducentes."
15. 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 Cfr. Literal d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022 y numeral 18 **del** artículo 2 **de** la Ley 2232 **de** 2022.

⁴ Adicionado por el Concepto No. 8252 (Int. 294) **del** 25 **de** abril **de** 2024

⁵ Cfr. Artículos 1 y 3 **del** Decreto 1742 **de** 2020.

⁶ Cfr. Artículo 245 **de** la Ley 100 **de** 1993, y artículos 2 y 4 **del** Decreto 1290 **de** 1994.

⁷ Consejo **de** Estado, Sala **de** lo Contencioso Administrativo, Sección Cuarta. Sentencias **del** 11 **de** junio **de** 2009 (15558), C.P. William Giraldo Giraldo y **del** 07 **de** junio **de** 2012 (18347), C.P. William Giraldo Giraldo.

⁸ Según el Oficio No. 63195 **del** 19 **de** noviembre **de** 2014, la certificación que hace el INVIMA prevalece respecto a la calificación **de** la naturaleza **del** producto (alimento o medicamento). Sin embargo, este documento no necesariamente sirve como criterio en cuanto a la clasificación arancelaria **de** los bienes que realiza esta Entidad y mucho menos **determina** la sujeción al impuesto.

⁹ Adicionado por el Oficio No. 2390 (Int. 255) **del** 01 **de** marzo **de** 2023.