

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de** Datos**Impuesto Nacional al Consumo**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 006073 int 536 DE 2026 ABRIL 16 [Consultar Documento Jurídico](#)▼ **Descriptores**

Impuesto Nacional al Consumo **de** Bolsas Plásticas.
Bolsas plásticas que no causan el impuesto.

▼ **Fuentes Formales**Artículo 512-16 **del** Estatuto Tributario.Artículo 1.5.6.1.3. y 1.5.6.3.2. **del Decreto** 1625 **de** 2016.**Decreto** 2198 **de** 2017.▼ **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 la consulta **del** radicado, la peticionaria pregunta acerca **del** proceso que **debe** seguirse ante la DIAN para que no se cause el impuesto nacional al consumo **de** bolsas plásticas, respecto **de** las bolsas a que se refiere el numeral 4° **del** artículo 512-16 **del** Estatuto Tributario (ET).

3. Al respecto, el numeral 4° **del** artículo 512-16 **del** ET dispone que no se causa el impuesto nacional al consumo **de** bolsas plásticas en la entrega **de** las bolsas plásticas «reutilizables que conforme a la reglamentación **del** Gobierno nacional posean unas características técnicas y mecánicas que permiten ser usadas varias veces, sin que para ello requieran procesos **de** transformación». Por su parte, «la causación **del** impuesto hace referencia al hecho jurídico material que da lugar al nacimiento **de** la obligación tributaria»³.

4. **De** esta manera, la reglamentación **de** las características técnicas y mecánicas **de** las bolsas plásticas reutilizables que no causan el impuesto se encuentra establecida en el artículo 1.5.6.3.2. **del Decreto** 1625 **de** 2016, adicionado por el artículo 2 **del Decreto** 2198 **de** 2017, como se expone:

“Artículo 1.5.6.3.2. *Bolsas plásticas reutilizables que no causan el impuesto nacional al consumo **de** bolsas plásticas.* No causan el impuesto nacional al consumo **de** bolsas plásticas, las bolsas plásticas reutilizables que cumplan la totalidad **de** las siguientes características técnicas y mecánicas:

1. Tener una vida útil mínima equivalente a ciento veinticinco (125) usos sin que requiera **de** procesos **de** transformación, en una distancia **de** transporte mínima **de** cincuenta (50) metros con la máxima capacidad portante anunciada en la bolsa, **de** acuerdo con el Municipal Code 195.01, July, 2013 (L.A., CAL., MUN. CODE § 195.01(J) (2013)), Los Ángeles, California, United States.

2. Permite ser limpiada o **desinfectada** sin **deformarse** o perder sus características.

PARÁGRAFO 1o. Las bolsas plásticas reutilizables **de** que trata el presente artículo **deberán** incorporar como mínimo la siguiente información:

Nombre **del** fabricante o importador.

País **de** origen.

Norma(s) técnica(s) que cumple la bolsa plástica en su elaboración.

La siguiente leyenda: “La entrega **de** esta bolsa plástica no causa el impuesto nacional al consumo **de** bolsas plásticas”.

PARÁGRAFO 2o. El cumplimiento **de** los requisitos establecidos en el presente artículo será certificado por un

laboratorio acreditado por el Organismo Nacional **de** Acreditación (ONAC) o que haga parte **de** los acuerdos **de** reconocimiento multilateral suscritos por este organismo".

5. A su turno, el artículo 1.5.6.1.3. **del** Decreto 1625 **de** 2016, adicionado por el artículo 2 **del** Decreto 2198 **de** 2017, dispone que le corresponde a la Autoridad Nacional **de** Licencias Ambientales (ANLA) expedir las certificaciones relacionadas con el cumplimiento **de** los requisitos técnicos **de** las bolsas plásticas reutilizables que no causan el Impuesto Nacional al Consumo **de** Bolsas Plásticas, con ocasión **del** numeral 4 **del** artículo 512-16 **del** ET, así:

"ARTÍCULO 1.5.6.1.3. *CERTIFICACIONES*: Para efectos **de** lo dispuesto en el párrafo 1° **del** artículo 512-15 y en los numerales 3 y 4 **del** artículo 512-16 **del** Estatuto Tributario, el Ministerio **de** Ambiente y **Desarrollo** Sostenible establecerá la forma y los requisitos que **deberán** cumplir las solicitudes **de** los fabricantes e importadores **de** bolsas plásticas, con el fin **de** obtener la respectiva certificación.

La certificación será expedida por la Autoridad Nacional **de** Licencias Ambientales (ANLA) y tendrá vigencia **de** un (1) año."

6. Siendo así, en la medida en que se haya obtenido la certificación **del** cumplimiento **de** los requisitos técnicos y mecánicos **del** numeral 4 **del** artículo 512-16 expedida por la ANLA, no se causará el impuesto nacional al consumo **de** bolsas plásticas en la entrega **de** las bolsas plásticas para cargar o llevar productos enajenados por los establecimientos comerciales, cuyas características se encuentren cobijadas por la certificación aludida, sin que la norma haya previsto un trámite o procedimiento adicional a surtir ante la DIAN para ello, **debiendo** en todo caso incorporar en las bolsas plásticas reutilizables la información prevista en el párrafo primero **del** artículo 1.5.6.3.2. **del** Decreto 1625 **de** 2016.

7. 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 unificado número 01 **de** junio 19 **de** 2003.