



Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 003537 int 303 DE 2026 MARZO 4 

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Exclusiones

Servicio de Importación de partes y repuestos

Aeronaves ambulancia.

Servicio de ambulancia aérea.

▼ Fuentes Formales

Artículo 476 del Estatuto Tributario

Artículos 1.3.1.13.13 del Decreto No. 1625 de 2016 - Único reglamentario en materia tributaria (D.U.R.T)

▼ 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. Mediante el radicado de la referencia pregunta si el servicio de importación de partes y repuestos para aeronaves ambulancia o para aeronaves, que presten el servicio de ambulancia aérea, se encuentran excluidos del impuesto sobre las ventas- IVA.

3. Al respecto, la doctrina oficial de la DIAN³ ha sido clara interpretar el alcance las excepciones al impuesto sobre las ventas - IVA contempladas los numerales 2 y 3 del artículo 476 del Estatuto Tributario (antes de la Ley 2010 de 2019 referidos como los numerales 3 y 8), considerando que tienen un carácter objetivo y, por lo cual, consultan la naturaleza del servicio prestado, más que la persona o la entidad que lo realiza⁴.

5. La consecuencia directa de tal interpretación es que pueden existir servicios prestados por cualquier integrante del Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS), que no cumplen con el criterio objetivo para determinarse como excluidos y por ende estarán gravados con el impuesto sobre las ventas- IVA en el régimen general.

6. El criterio diferenciador para considerar exceptuado o no un servicio, se encuentra dado por las mismas disposiciones legales y reglamentarias⁵, que han listado los servicios vinculados con la seguridad social y los han diferenciado de aquellos servicios distintos a los vinculados a la Ley 100 de 1993 o específicamente no incluidos en los Planes Obligatorios de Salud- POS, hoy Planes de Beneficios en Salud - PBS- y que, por ello, resultan gravados con el IVA.

7. De conformidad con el Concepto No. 011219 (int. 1301) del 21 de agosto de 2025 emitido con base en lo señalado por la Sección Cuarta del Consejo de Estado⁴, la procedencia de la exclusión del IVA prevista en el numeral 2 del artículo 476 del Estatuto Tributario debe analizarse caso a caso, atendiendo los criterios allí definidos.

8. En particular, el citado concepto establece expresamente que la exclusión solo procede cuando concurren de manera simultánea los siguientes requisitos:

"18.1. Que los servicios estén vinculados a la seguridad social. Esto puede cumplirse de dos maneras:

a. Si se trata de servicios expresamente previstos en la reglamentación.

b. si se trata de servicios propios de los planes de beneficios en salud (antes POS),

18.2. Que los servicios se financien con recursos del PBS (antes POS)."

9. De esta forma, el artículo 1.3.1.13.13 del Decreto No. 1625 de 2016 - Único reglamentario en materia tributaria - D.U.R.T. se encargó de enlistar los "Servicios vinculados con la seguridad social exceptuados del impuesto sobre las ventas". Resulta oportuno señalar que en su relación no se encuentran servicio de importación de partes y repuestos para aeronaves ambulancia o para aeronaves que presten el servicio de ambulancia aérea⁶.

10. Dentro de la relación traída por la disposición reglamentaria, el literal g) ibidem, establece como un servicio vinculado a la

seguridad social aquellos prestados por entidades **de** salud para atender accidentes **de** tránsito y eventos catastróficos, pero no sobre aquellos prestados para la puesta en marcha **de** los vehículos, naves, buques o aeronaves **destinados** a tal servicio, como lo sería la importación **de** partes y repuestos para los mismos.

11. Sobre este particular, la jurisprudencia contencioso-administrativa⁷ tuvo la oportunidad **de** pronunciarse indicando que la excepción **del** literal g) **del** artículo 1.3.1.13.13 ejusdem, aplicaba exclusivamente para los servicios prestados por las entidades **de** salud para atender los eventos **descritos** en dicha disposición y **de** acuerdo con el artículo 167 **de** la Ley 100 **de** 1993⁸.

12. Respecto **del** criterio relacionado con que los servicios se financien con recursos **del** PBS, corresponderá al contribuyente y/o responsable **determinar** en cada caso concreto, si el servicio para la importación **de** partes y repuestos para ambulancias aéreas se financia con los recursos propios **del** PBS y el bien se **destina** a la prestación **de** los servicios vinculados al sistema **de** seguridad social, para establecer la calidad **de** excluido o no **del** IVA⁹.

13. 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 Cfr. Oficio DIAN 022475 **de** 9 **de** septiembre **de** 2019.

⁴ Cfr. CORTE CONSTITUCIONAL. Sentencia C-341 **de** 2007: "son **de** carácter objetivo, es **decir**, toman en consideración la naturaleza **del** servicio prestado y no la persona o a la entidad que lo realiza. En otras palabras, el legislador simplemente estructuró una exclusión a un gravamen remitiendo a unos servicios que aparecen consignados en la Ley 100 **de** 1993"

⁵ Cfr. Artículo 1.3.1.13.13 **del** Decreto No. 1625 **de** 2016.

⁶ Cfr. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **DE** AERONÁUTICA CIVIL. Oficina **de** Transporte Aéreo - Grupo **de** Normas Aeronáuticas. Reglamentos Aeronáuticos **de** Colombia. RAC 1. "Ambulancia aérea: Referido a la aeronave. Aeronave **destinada** y equipada para el traslado por vía aérea, **de** personas que padecen lesiones orgánicas o enfermedades cuyas condiciones normalmente les impiden ser transportadas en aeronaves **de** transporte público, contando con personal médico y auxiliar capacitado. Referido al servicio (**Servicio de ambulancia aérea**). Servicio aéreo comercial **de** trabajos aéreos especiales, consistente en el traslado por vía aérea, **de** personas que padecen lesiones orgánicas o enfermedades cuyas condiciones normalmente les impiden ser transportadas en aeronaves **de** transporte público; empleando en consecuencia aeronaves **destinadas** y equipadas al efecto, contando con personal médico y auxiliar capacitado.

⁷ CONSEJO **DE** ESTADO, Sección Cuarta, Expediente No. 2011-00239-01(19636) **de** 5 **de** febrero **de** 2015, C.P. Dra. Carmen Teresa Ortiz **de** Rodríguez.

⁸ "ARTÍCULO 167. RIESGOS CATASTRÓFICOS Y ACCIDENTES **DE** TRÁNSITO. En los casos **de** urgencias generadas en accidentes **de** tránsito, en acciones terroristas ocasionadas por bombas o artefactos explosivos, en catástrofes naturales u otros eventos expresamente aprobados por el Consejo Nacional **de** Seguridad Social en Salud. (...)"

⁹ Cfr. CONSEJO **DE** ESTADO, Sección Cuarta. Expediente No. 11001-03-27-000-2023-00055-00 (28380) **del** 17 **de** julio **de** 2025, C.P. Dra. Myriam Stella Gutiérrez Argüello.