

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto sobre la Renta y Complementarios

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 009391 int 851 DE 2026 JUNIO 2

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

▼ Fuentes Formales

▼ 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 DIAN<sup>1</sup>. En este sentido, la doctrina emitida es **de** carácter general, no se refiere a asuntos particulares y se somete a lo consagrado en el artículo 131 **de** la Ley 2010 **de** 2019

2. Mediante el radicado **de** la referencia, se consulta respecto **de** la **determinación de** la base gravable **del** impuesto al patrimonio establecido mediante **Decreto** Legislativo 173 **de** 2026 y la exclusión **de** su valor patrimonial neto **de** algunos bienes. Estas inquietudes se plantearán en los siguientes términos:

**Se sirvan aclarar el alcance e interpretación del concepto "activos fijos destinados al control y mejoramiento del medio ambiente"**

**Para efectos de la exclusión de la base gravable prevista en el numeral 2 del artículo 4 del Decreto Legislativo 173 de 2026, si se requiere contar con certificación expedida por la autoridad ambiental competente que acredite la destinación de los activos al control y mejoramiento del medio ambiente.**

3. Sobre este particular, existen varios pronunciamientos **de** este **despacho** en los que se especifica cuáles bienes y servicios se encuentran **definidos** como activos fijos **destinados** al mejoramiento **del** medio ambiente, **de** acuerdo con la normatividad vigente.

4. En este sentido, el Oficio 001387 - int 286 **de** 2023 señaló lo siguiente:

(...) el artículo 1.2.1.18.53. **del Decreto** 1625 **de** 2016 precisa:

"ARTÍCULO 1.2.1.18.53. INVERSIONES EN CONTROL **DEL** MEDIO AMBIENTE O CONSERVACIÓN Y MEJORAMIENTO **DEL** MEDIO AMBIENTE. <Artículo modificado por el artículo 1 **del Decreto** 2205 **de** 2017. El nuevo texto es el siguiente:> Las inversiones en control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente que dan **derecho** al **descuento del** impuesto sobre la renta, **deberán corresponder a los siguientes rubros:**

a) **Construcción de obras** biomecánicas o mecánicas principales y accesorias para sistemas **de** control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente.

b) **Adquisición de maquinaria, equipos e infraestructura** requeridos directa y exclusivamente para la operación o ejecución **de** sistemas **de** control **del** medio ambiente o conservación y mejoramiento **del** medio ambiente.

c) **Bienes, equipos o maquinaria** para el monitoreo y/o procesamiento **de** información sobre el estado **de** la calidad, cantidad o **del** comportamiento **de** los recursos naturales renovables, variables o parámetros ambientales.

d) **Bienes, equipos o maquinaria** para el monitoreo y procesamiento **de** información sobre el estado **de** calidad o comportamiento **de** los vertimientos, residuos y/o emisiones.

e) **Adquisición de predios** necesarios para la ejecución única y exclusiva **de** actividades **de** preservación y restauración **de** recursos naturales renovables **del** medio ambiente, **de** acuerdo con lo previsto en los planes y políticas ambientales nacionales contenidos en el Plan Nacional **de** Desarrollo y/o formulados por el Ministerio **de** Ambiente y Desarrollo Sostenible o **de** planes regionales ambientales **definidos** por las Autoridades Ambientales respectivas, así como los **destinados** a la constitución **de** Reservas Naturales **de** la Sociedad Civil.

f) **Adquisición de predios destinados a la recuperación y conservación de fuentes de abastecimiento de agua por parte de las Empresas de Servicios Públicos en cumplimiento de las obligaciones establecidas en el artículo 11.5 e inciso 3° del artículo 25 de la Ley 142 de 1994.**

g) **Adquisición de predios por parte de los distritos de riego en cumplimiento del párrafo del artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011.**

h) **Inversiones en el marco de proyectos encaminados al control del medio ambiente o la conservación y mejoramiento del medio ambiente.**

i) **Inversiones en el marco de los convenios de producción y consumo sostenible suscritos con las autoridades ambientales, siempre y cuando se enmarquen dentro de los parámetros de los artículos 1.2.1.18.51. al 1.2.1.18.56. del presente decreto.**

j) **Inversiones en proyectos dentro del marco del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS), así como en proyectos que garanticen la reducción, la separación y aprovechamiento de residuos sólidos, siempre y cuando cumplan los parámetros previstos en los artículos 1.2.1.18.51. al 1.2.1.18.56. del presente decreto.**

k) **Inversiones en proyectos dentro del marco de planes de saneamiento y manejo de vertimientos, los cuales garanticen la disminución del número de vertimientos puntuales hasta conducirlos al sitio de tratamiento y disposición final –colectores e interceptores, y la disminución de la carga contaminante– sistemas de remoción.**

Como se puede observar, gran parte de las inversiones en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente involucran la adquisición de bienes y, eventualmente, también podrían implicar la prestación de servicios, razón por la cual, en la medida que su enajenación / prestación involucre la obligación de expedir factura electrónica de venta, la misma constituirá un soporte necesario para efectos del descuento sub examine, además de los demás requisitos previstos en la Ley.

5. Respecto los requisitos para obtener la certificación de los activos para control, conservación y mejoramiento del medio ambiente, el Oficio 003345 de 2019 precisó que:

(...) el Ministerio del Medio Ambiente, mediante resolución número 509 del 3 de abril de 2018, establece la forma y los requisitos para solicitar ante las autoridades ambientales competentes la acreditación o certificación de las inversiones de control del medio ambiente y conservación y mejoramiento del medio ambiente, que establece el artículo 255 del Estatuto Tributario.

En la citada resolución número 509 del 3 de abril de 2018, artículo 3o. numeral 3.3., prescribe que el solicitante debe acreditar el cumplimiento del rubro de la inversión de acuerdo con lo previsto en el artículo 1.2.1.18.51 del Decreto 1625 de 2016. Para este efecto se deben presentar todos los formatos requeridos por la autoridad ambiental en donde se describe el proyecto y los beneficios ambientales de la inversión. (Artículo 4 de la Resolución 509 de 2018).

En la misma resolución 509 se establece el trámite que debe realizar una vez entrada en debida forma la solicitud por la autoridad ambiental, a quien corresponde evaluarla y emitir el acto administrativo respectivo de conformidad con el artículo 1437 de 2011, en el cual se decidirá si se otorga o no la certificación. Acto este contra el cual cabe el recurso de reposición acorde con lo establecido con la citada ley.

6. Así mismo, en el Oficio 22601 de 2015 se indica la autoridad competente para emitir dicho certificado:

Ahora bien, es importante tener presente, que dichos bienes (listados en el numeral 4 del art. 295 - 2 del E.T.) deben tener la calidad de activos fijos inmuebles (estos pueden tener dicha calidad bien sea por adhesión o por destinación) los que deben estar destinados al control y mejoramiento del medio ambiente, su calidad debe estar certificada por la autoridad estatal competente, que para dicho caso es la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales - ANLA-, de acuerdo con la competencia otorgada por el Decreto 3573 de 2011.

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/>.

<sup>1</sup> 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.