

Area **del Derecho**

Aduanero

Banco **de** Datos

Aduanas

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO A011392 int 1074 DE 2026 JULIO 3 

[Consultar Documento Jurídico](#)

La exclusión **del** IVA a la importación y venta establecida en la segunda parte **del** numeral 3 **del** artículo 424 **del** Estatuto Tributario, para los Alimentos para Propósitos Médicos Especiales -APME- APMES que requieren nutrición enteral por sonda a corto o largo plazo clasificados en las subpartidas 21.06.90.79.00, 21.06.90.90.00 y 22.02.90.99.00, incluye aquellos productos administrados por vía oral?

No. La exclusión **del** IVA a la importación y venta establecida en la segunda parte **del** numeral 3 **del** artículo 424 **del** Estatuto Tributario, para los Alimentos para Propósitos Médicos Especiales - APMES - que requieren nutrición enteral por sonda a corto o largo plazo clasificados en las subpartidas 21.06.90.79.00, 21.06.90.90.00 y 22.02.90.99.00, no incluye aquellos productos administrados por vía oral.

▼ **Descriptores**

Exención IVA Importación Alimentos para Propósitos Médicos Especiales -APME- por vía oral y por sonda.

▼ **Fuentes Formales**

Estatuto Tributario. Artículo 424, numeral 3

▼ **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 exclusión **del** IVA a la importación y venta establecida en la segunda parte **del** numeral 3 **del** artículo 424 **del** Estatuto Tributario, para los Alimentos para Propósitos Médicos Especiales -APME- APMES que requieren nutrición enteral por sonda a corto o largo plazo clasificados en las subpartidas 21.06.90.79.00, 21.06.90.90.00 y 22.02.90.99.00, incluye aquellos productos administrados por vía oral?

TESIS JURÍDICA

3. No. La exclusión **del** IVA a la importación y venta establecida en la segunda parte **del** numeral 3 **del** artículo 424 **del** Estatuto Tributario, para los Alimentos para Propósitos Médicos Especiales - APMES - que requieren nutrición enteral por sonda a corto o largo plazo clasificados en las subpartidas 21.06.90.79.00, 21.06.90.90.00 y 22.02.90.99.00, no incluye aquellos productos administrados por vía oral.

FUNDAMENTACIÓN.

4. En doctrina previa esta Subdirección, esto es el Oficio nro. 6096 **de** 2017³, basándose en los criterios **de** interpretación señalados en el Concepto Unificado **del** IVA C. 00001 **de** 2003, concluyó que solo los alimentos para propósitos médicos especiales para pacientes - APMES que requieren nutrición enteral por sonda a corto o largo plazo clasificados en las subpartidas 21.06.90.79.00, 21.06.90.90.00 y 22.02.90.99.00, importados o vendidos en el territorio nacional estarían excluidos **del** IVA. Esta interpretación, que circunscribe la vía **de** administración exclusivamente por sonda o tubo, iría en línea con el conocido aforismo legal, que emana **del** artículo 27 código civil (criterio exegético), según el cual “cuando el legislador no distingue no le es lícito hacerlo al intérprete”.

5. Así las cosas, en una lectura **del** numeral 3 **del** artículo 424 **del** ET, saltaría a la vista que el legislador quiso excluir **del** IVA, para venta e importación, solo a aquellos APMES cuya administración enteral sea por sonda o tubo, pues **de** lo contrario, habría incluido la expresión “oral” en la estructura **del** artículo o no hubiese distinguido que la nutrición enteral a la que se refirió fuera por sonda o tubo.

6. Por último, y en la misma línea hermenéutica, téngase en cuenta que el numeral 3 **del** artículo 424 **del** ET divide la estructura **del** artículo en dos grupos **de** productos:

i) En el primer grupo excluye **del** IVA a todos los productos **de** soporte nutricional (incluidos los suplementos dietarios y los complementos nutricionales en presentaciones líquidas, sólidas, granuladas, gaseosas, en polvo) siempre que se encuentren clasificados como alimentos **del** régimen especial (según INVIMA) y que sean **destinados** a ser administrados por vía enteral para pacientes con patologías específicas o condiciones especiales (entre ellas los que no pueden **deglutir**, por ejemplo). Para este primer

grupo **de** productos el legislador no hizo una distinción específica **de** la vía **de** administración enteral y, por tanto, tanto los administrados por sonda como los administrados por vía oral quedarían excluidos **de** IVA.

ii) No ocurre lo mismo con el segundo grupo **de** productos, los APMES, en donde el legislador, como se ha venido explicando, SÍ hizo una distinción que hay que respetar con relación a que la exclusión solo operaría para nutrición enteral vía sondas.

7. Para concluir, **de** acuerdo con lo **desarrollado** en numerales anteriores, se subraya que para la consulta que nos ocupa no estaríamos frente a una necesidad puntual **de** interpretación clínica o científica **den** cuanto a lo que **debe** entenderse por "nutrición enteral", sea que esta cubra o no la administración por vía oral: acá estamos frente a una intención y/o distinción clara y expresa **del** legislador en relación al tipo **de** nutrición enteral (vía sonda o tubo) que quiso excluir **del** impuesto al valor agregado para APMES, exclusión que, además, la jurisprudencia ordena se interprete en forma restrictiva⁴. Esta posición también fue **desarrollada** por la Subdirección **de** Doctrina en el Oficio 5838 **de** 2017 DIAN⁵.

8. 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 los bienes **descritos** en las subpartidas arancelarias 21.06.90.79.00 y 21.06.90.90.00 con un criterio residual y así como todos los bienes mencionados por el legislador sin consideración a su clasificación, que reúnan las anteriores condiciones señaladas y necesarios complementos alimenticios para ser suministrados vía enteral o alimentación enteral o por tubo, se encuentran excluidos **del** IVA

⁴ Consejo **de** Estado, Sección Cuarta, C.P: HECTOR J. ROMERO DIAZ Bogotá D.C., catorce (14) **de** agosto **de** dos mil ocho (2008). Radicación: 25000-23-27-000-2004-02158- 01(16003) ...entre otras.

⁵ «**De** la norma en comento, se ve con atención que la exclusión **del** Impuesto sobre las ventas recae en dos supuestos. La primera, sobre todos los productos **de** soporte nutricional (incluidos los suplementos dietarios y los complementos nutricionales en presentaciones líquidas, sólidas, granuladas, gaseosas, en polvo) siempre que, cumplan con las siguientes características: (i) que los productos **de** soporte nutricional se encuentren clasificados como alimentos **del** régimen especial, que para tal efecto clasifique el Instituto Nacional **de** Vigilancia **de** Medicamentos y Alimentos (Invima) y (ii) que sean **destinados** a ser administrados por vía enteral (oral o sonda) por pacientes con patologías específicas o condiciones especiales. La segunda, sobre los alimentos con propósitos médicos especiales para pacientes que requieren nutrición enteral por sonda a corto o largo plazo, clasificados por las subpartidas 21.06.90.90.00 y 22.02.90.99.00».