

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 008857 int 1010 DE 2025 JULIO 8

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Bienes gravados a tarifa del 5%
Criterios de determinación

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO ARTÍCULOS 429, 468-1, 485 Y 496

▼ 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. 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. Corresponde explicar que las facultades de esta dependencia se concretan en la interpretación de las normas mencionadas, razón por la cual no corresponde en ejercicio de dichas funciones prestar asesoría específica para atender casos particulares, que puedan tramitarse ante otras dependencias o entidades. Tampoco corresponde juzgar o calificar las decisiones tomadas por estas o aquellas. Por lo que corresponderá a la peticionaria definir, en su caso particular, las obligaciones tributarias sustanciales y formales a las que haya lugar.
3. Mediante el radicado de la referencia solicitó confirmar la tarifa del IVA aplicable en la venta e importación de "baterías ácido plomo para montacargas eléctricos" y si se puede descontar el IVA pagado en la nacionalización de estos bienes.
4. En primer lugar, es importante reiterar que el régimen del impuesto sobre las ventas se rige por el criterio según el cual las operaciones que de manera expresa no se encuentran excluidas o exentas, se encuentran gravadas, en los términos del descriptor 1.1.2.1. del Concepto Unificado del Impuesto sobre las Ventas 00001 de 2003.
5. Es menester tener presente que, en los términos del artículo 468 del E.T., la tarifa general del impuesto sobre las ventas es del 19%, salvo las excepciones contempladas en el Título V del Libro Tercero del E.T.³ Nótese que la regulación del IVA establece como tarifa general el 19% para las ventas o importaciones de bienes o servicios que por ley no tengan asignada expresamente una tarifa diferente⁴.
6. Sin embargo, el artículo 468-1⁵ del E.T. indica que los bienes allí enlistados estarán gravados con una tarifa del 5%. Desde su incorporación al Estatuto Tributario por parte del artículo 44 de la Ley 488 de 1998, el legislador se ha servido del Arancel de Aduanas para indicar que bienes se benefician con la tarifa diferencial en función de su clasificación arancelaria.
7. Según el numeral 2 del literal c del artículo 1 del Decreto 1881 de 2021³, la estructura del Arancel de Aduanas esta conformada por: (i) Nomenclatura del Sistema Armonizado con sus Notas de Sección, Capítulo y Subpartida y códigos de seis dígitos, (ii) la Nomenclatura NANDINA con sus Notas Complementarias NANDINA y sus códigos de 8 dígitos, y (iii) las subpartidas nacionales a nivel de 9 y 10 dígitos, con sus Notas Complementarias Nacionales. Además, el literal «a» de la norma en comentario señala las reglas generales para la interpretación de la nomenclatura arancelaria.
8. Conforme lo ha señalado el Consejo de Estado, las notas de sección o notas complementarias que hacen parte del arancel se refieren a las notas legales, y las mismas son de obligatoria observación, puesto que «cumplen la función de orientar al usuario del comercio exterior en la tarea de clasificar las mercancías en la nomenclatura correspondiente»
9. En ese sentido, para determinar si un producto específico está gravado a la tarifa del 5% según el artículo 468-1 del Estatuto Tributario, se deben seguir en primer lugar las reglas generales para la interpretación de la nomenclatura. Esto implica considerar las notas legales del arancel. Sin embargo, este despacho también ha reconocido la posibilidad de aplicar los «criterios para la determinación de los bienes excluidos» establecidos en el Concepto Unificado del Impuesto sobre las Ventas No. 001 de 2003⁶.

10. En efecto, el numeral 2 **del** capítulo 1 **del** título 3 **del** Concepto Unificado **del** Impuesto sobre las ventas reconoce que, para **determinar** si un bien esta excluido o se encuentra gravado, la ley ha acogido la nomenclatura arancelaria. Basándose en dicha nomenclatura, se adoptaron criterios generales **de** interpretación que, *mutatis mutandis*, pueden aplicarse para **determinar** los bienes listados en el artículo 468-1 **del** Estatuto Tributario, dado que estos también se clasifican **de** acuerdo con criterios arancelarios, como se ha señalado previamente.
11. En consecuencia, los criterios establecidos en el Concepto Unificado **del** Impuesto sobre las Ventas – IVA (Concepto 001 **de** 2003) son aplicables para **determinar** si un bien específico está gravado con la tarifa **del** 5% según lo dispuesto en el artículo 468-1 **del** Estatuto Tributario.
12. Así, en el siguiente cuadro se compara el texto **de** la partida 85.07 y lo dispuesto por el artículo 468-1 **del** E.T. al respecto:

Decreto 1881 de 2021	Artículo 468-1 del E.T.
"85.07 Acumuladores eléctricos, incluidos sus separadores, aunque sean cuadrados o rectangulares."	"85.07 Acumuladores eléctricos, incluidos sus separadores, aunque sean cuadrados o rectangulares para uso en vehículos eléctricos, híbridos e híbridos enchufables, motocicletas eléctricas y bicicletas eléctricas." (Énfasis propio)

13. Se evidencia como el texto **del** artículo 468-1 **del** ET, incluye información adicional al texto **de** la partida 85.07, que – por cierto – cita textualmente. Por lo cual, para la aplicación **de** la tarifa diferencial **de** IVA, no basta que los bienes se clasifiquen por la partida en comento, sino que además estos sean **destinados** *"para uso en vehículos eléctricos, híbridos e híbridos enchufables, motocicletas eléctricas y bicicletas eléctricas"*.
14. Por lo anterior, teniendo en cuenta lo previsto en el criterio **de** interpretación **del** literal a) **del** numeral 1.1.2.1. **del** Concepto unificado **de** IVA⁷, la venta o importación **de** todos los bienes clasificados en la partida 85.07 y sus correspondientes subpartidas, siempre y cuando se usen en: *"vehículos eléctricos, híbridos e híbridos enchufables, motocicletas eléctricas y bicicletas eléctricas"*, estarán gravadas a la tarifa **del** 5%.
15. **De** contera, la venta o importación **de** aquellos bienes que se clasifiquen en la partida 85.07 y sus correspondientes subpartidas, que no atiendan la finalidad o uso establecidos en el artículo 468-1 **del** E.T. – y en caso **de** que no se encuentren expresamente excluidos –, estará gravada con IVA a la tarifa general **del** 19%.
16. En segundo lugar, **de** acuerdo con los literales a) y d) **del** artículo 429 **del** E.T., el IVA se causa: i.) En las ventas, en la fecha **de** emisión **de** la factura o documento equivalente y a falta **de** éstos, en el momento **de** la entrega; y ii.) En las importaciones, al tiempo **de** la nacionalización **del** bien. En este caso, los **derechos de** aduana y el IVA se liquidarán y pagarán conjuntamente.
17. En este punto, es importante recordar que **de** acuerdo con el Decreto 1165 **de** 2019, el IVA causado por la importación **de** las mercancías al Territorio Aduanero Nacional está comprendido **dentro de** la **definición de** tributos aduaneros⁸. En suma, los tributos aduaneros aplicables serán los vigentes en la fecha **de** presentación y aceptación **de** la respectiva **declaración**⁹.
18. En línea con lo anterior, en los términos que a continuación se citan se refiere el numeral 1.4 **del** Título VII **del** Concepto Unificado **de** IVA:
- "En consecuencia, si la importación es gravada, el impuesto sobre las ventas por liquidar y cancelar por el importador será el vigente al momento de la presentación y aceptación de la Declaración de importación del bien, en conjunto con los **derechos de** aduana que se generen por la importación."* (Énfasis propio)
19. Así las cosas, la tarifa **de** IVA aplicable al bien gravado, en el caso **de** las importaciones, será la vigente al momento **de** la presentación y aceptación **de** la **declaración de** importación correspondiente. En efecto, se **deberá** atender lo dispuesto en los artículos 468 y 468-1 **del** E.T. para **determinar** si aplica la tarifa **del** 19% o la **del** 5%.
20. **De** otro lado, según el literal b) **del** artículo 485 **del** E.T., el IVA pagado en la importación **de** bienes corporales muebles será **descontable**, siempre y cuando, en los términos **del** artículo 488 ibidem: i.) resulten computables como costo o gasto **de** la empresa **de** acuerdo con las disposiciones **del** impuesto a la renta, y ii) se **destinen** a las operaciones gravadas con IVA¹⁰.
21. En este orden **de** ideas, el artículo 496 **del** E.T. regula la oportunidad para tomar el IVA **descontable**, **dependiendo de** la periodicidad (bimestral o cuatrimestral) según la cual **declare** el responsable.
22. Conforme a todo lo expuesto, se concluye que:
- 22.1. El importador responsable **del** IVA podrá tomar como **descontable** el impuesto pagado en la importación **de** bienes corporales muebles – sin importar la tarifa que hubiera aplicado –, que resulte computable como costo o gasto, siempre y cuando aquellos sean **destinados** a las operaciones gravadas o exentas **de** este impuesto, **dentro de** los términos establecidos en el artículo 496 **del** E.T.
- 22.2. La venta como la importación **de** bienes corporales muebles constituyen hechos generadores **de** IVA independientes, como regla general, salvo que exista una exclusión expresa. **De** tal manera que, surtida la nacionalización **de** un bien, si posteriormente quien lo importó, lo vende, esta persona – como responsable – **deberá** cobrar al comprador el IVA que corresponda (siempre que se trate **de** bienes gravados) a la tarifa vigente aplicable según el tipo **de** bien.

23. Ahora bien, en lo que tiene que ver con la clasificación arancelaria **de** los bienes indicados en su consulta por la subpartida 85.07, este **Despacho** aclara que **dentro de** las competencias y funciones que le atribuye el artículo 56 **del Decreto** 1742 no está la **de** interpretar las normas nacionales en materia **de** clasificación arancelaria, siendo esta una función propia **de** la Subdirección Técnica Aduanera, **de** acuerdo con el artículo 23 **del Decreto** mencionado.

24. Por lo anterior, si requiere la clasificación arancelaria **de** un producto para efectos **de determinar** si se encuentra **dentro del** alcance **del** artículo 468-1 **del** E.T. y la tarifa diferencial **de** IVA allí prevista, se **debe** elevar la solicitud correspondiente a la Subdirección Técnica Aduanera, según lo previsto en los numerales 3 y 7 **del** artículo 23 **del Decreto** 1742 **de** 2020, artículos 304 y siguientes **del Decreto** 1165 **de** 2019 y artículos 313 y siguientes **de** la Resolución 46 **de** 2019.

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 **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 El artículo 424 **del** E.T. contempla los bienes excluidos **de** IVA, en las ventas e importaciones, **dentro de** los cuales no se encuentra enlistada la subpartida 85.07. **De** igual manera, el artículo 428 **del** E.T. establece las importaciones que no causan IVA y – **de** nuevo – no se mencionan los bienes clasificables por la subpartida 85.07.

⁴ Cfr. Concepto No. 005673 (Int. 662) **del** 07 **de** mayo **de** 2025.

⁵ En el Oficio No. 24038 **del** 23 **de** septiembre **de** 2019 se reconoce que la tarifa diferencial prevista en esta disposición es aplicable a la venta y la importación **de** los bienes que se mencionan expresamente.

⁶ Cfr. Oficio DIAN No. 004790 **de** 2019, Conceptos DIAN No. 003311 – int. 355 **de** 2024, 906450, int. 1055 **de** 2022, 020432 **de** 2019.

⁷ Cfr. Oficio No. 906450 **del** 22 **de** agosto **de** 2022, Oficio No. 910732 **del** 27 **de** septiembre **de** 2021.

⁸ Cfr. Artículo 3 **del Decreto** 1165 **de** 2019.

⁹ Cfr. Artículo 14 **del Decreto** 1165 **de** 2019.

¹⁰ Resulta pertinente mencionar que el IVA causado y pagado en la importación **de** activos fijos no otorgará **descuento**, a la luz **de** lo previsto en el artículo 491 **del** E.T.