

Area **del Derecho**

CONCEPTO 007363 int 850 DE 2024 OCTUBRE 3 

Tributario

Banco **de Datos**

[Consultar Documento Jurídico](#)

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

Problema Jurídico

¿La exclusión **del** impuesto sobre las ventas - IVA regulada en el numeral 26 **del** artículo 476 **del** Estatuto Tributario aplica para los tiquetes aéreos con **destino** a la zona **de** régimen aduanero especial **de** Tumaco?

Tesis Jurídica

No. El numeral 26 **del** artículo 476 **del** Estatuto Tributario señala que se encuentran excluidos **del** impuesto sobre las ventas - IVA únicamente los servicios **de** hotelería y turismo que sean prestados en los municipios que integran las zonas **de** régimen aduanero especial señaladas en la misma disposición.

▼ **Descriptores**
Servicios excluidos.

▼ **Fuentes Formales**

ESTATUTO TRIBUTARIO **DECRETO** 624 **DE** 1989 ART. 0476 

DECRETO 1625 **DE** 2016 ART.1.3.1.13.16.

▼ **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** impuesto sobre las ventas - IVA regulada en el numeral 26 **del** artículo 476 **del** Estatuto Tributario aplica para los tiquetes aéreos con **destino** a la zona **de** régimen aduanero especial **de** Tumaco?

TESIS JURÍDICA

3. No. El numeral 26 **del** artículo 476 **del** Estatuto Tributario señala que se encuentran excluidos **del** impuesto sobre las ventas - IVA únicamente los servicios **de** hotelería y turismo que sean prestados en los municipios que integran las zonas **de** régimen aduanero especial señaladas en la misma disposición.

FUNDAMENTACIÓN

4. El numeral 26 **del** artículo 476 **del** Estatuto Tributario prevé:

«**Artículo 476. Servicios excluidos del impuesto sobre las ventas -IVA.** Se exceptúan **del** impuesto los siguientes servicios y los bienes relacionados explícitamente a continuación:

(...)

26. Están excluidos **de** IVA los servicios **de** hotelería y turismo que sean prestados en los municipios que integran las siguientes zonas **de** régimen aduanero especial:

a) Zona **de** régimen aduanero especial **de** Urabá, Tumaco y Guapi.

b) Zona **de** régimen aduanero especial **de** Inírida, Puerto Carreño, La Primavera y Cumaribo.

c) Zona **de** régimen aduanero especial **de** Maicao, Uribia y Manaure.» (énfasis propio).

5. **De** acuerdo con lo anterior, el numeral 26 **del** Artículo 476 **del** Estatuto Tributario indica taxativamente que esta exclusión solo aplica para afectos **de** los servicios **de** hotelería y turismo prestados en los municipios señalados en la norma, mas no para efectos **del** servicio **de** transporte aéreo nacional **de** pasajeros.

6. Ahora bien, la exclusión **del** impuesto sobre las ventas - IVA para efectos **del** servicio **de** transporte aéreo nacional **de** pasajeros que se encuentra regulada en el artículo 1.3.1.13.16³ **del** Decreto 1625 **de** 2016 y en el numeral 10⁴ (antes numeral 20 a partir **de**

las modificaciones que introdujeron las Leyes 1943 de 2018 y 2010 de 2019) del artículo 476 del Estatuto Tributario incluyen los destinos o procedencias de rutas nacionales en donde no exista transporte terrestre organizado y para el transporte aéreo turístico con los destinos o procedencias señalados en las referenciadas disposiciones.

7. Por ende, los tiquetes de transporte aéreo nacional de pasajeros con procedencia o destino a la zona del régimen aduanero especial de Tumaco no se encuentran excluidos del impuesto sobre las ventas -IVA, al tratarse este de un servicio diferente al de hotelería y turismo regulado en el numeral 26 del artículo 476 del Estatuto Tributario.

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.

3Artículo 1.3.1.13.16. Servicio de transporte aéreo excluido del IVA. Para efectos de lo dispuesto en el numeral 20 del artículo 476 del Estatuto Tributario, no causan el impuesto sobre las ventas los tiquetes de transporte aéreo nacional de personas con destino o procedencia de los siguientes territorios y sitios: Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina; La Pedrera, Leticia y Tarapacá en el Departamento de Amazonas; Acandí, Capurganá, Nuquí, Bahía Solano, Bajo Baudó y Juradó en el Departamento del Chocó; Guapi y Timbiquí en el Departamento del Cauca; Aracua y Solano en el Departamento de Caquetá; Guaviare - Barranco Minas e Inírida en el Departamento de Guainía; Carurú, Mitú, Pacoa y Taraira en el Departamento del Vaupés; Ciénaga de Oro en el Departamento de Córdoba; El Charco en el Departamento de Nariño; Ituango, Murindó y Vigía del Fuerte en el Departamento de Antioquía; La Gaviota y Santa Rosalía, Puerto Carreño, la Primavera y Cumaribo en el Departamento de Vichada; Miraflores y Morichal en el Departamento de Guaviare; Uribe en el Departamento de Guajira; Macarena en el Departamento del Meta; Puerto Leguízamo en el Departamento de Putumayo.

Lo dispuesto en este artículo se aplicará mientras no exista transporte terrestre organizado hacia estos territorios y sitios. (énfasis propio).

4Artículo 476. Servicios excluidos del impuesto sobre las ventas -IVA. Se exceptúan del impuesto los siguientes servicios y los bienes relacionados explícitamente a continuación:
(...)

10. El transporte aéreo nacional de pasajeros con destino o procedencia de rutas nacionales donde no exista transporte terrestre organizado. Esta exclusión también aplica para el transporte aéreo turístico con destino o procedencia al departamento de La Guajira y los municipios de Nuquí, en el departamento de Chocó, Mompox en el departamento de Bolívar, Tolú, en el departamento de Sucre, Miraflores en el departamento del Guaviare y Puerto Carreño en el departamento del Vichada. (énfasis propio).