

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuestos Ambientales

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 010129 int 1136 DE 2024 DICIEMBRE 6

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Impuesto nacional sobre productos plásticos de un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes.

▼ Fuentes Formales

LEY 2277 DE 2022 ART.50, 51 Y 52

▼ 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 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 2019<sup>2</sup>.

2. En el radicado de la referencia, el peticionario consulta lo siguiente:

“(…) solicito se dé una respuesta de fondo a los problemas jurídicos planteados que corresponden a los que se plantean a continuación:

1. ¿Teniendo en cuenta que las bombas, válvulas e (sic) otros mecanismos de dispensación no son envases plásticos de un solo uso, pero pueden ser adquiridas por un productor de envases plásticos de un solo uso como componente o insumo utilizado en la fabricación, ensamble o manufactura de los envases que vende (envases con bomba, válvula u otro mecanismo de dispensación), se causa el impuesto en cabeza del fabricante de las bombas, válvulas u otros mecanismos de dispensación al momento de la venta al productor de envases plásticos de un solo uso?

2. ¿Al ser las bombas, válvulas y otros mecanismos de dispensación insumos o componentes utilizados para la fabricación, ensamble o remanufactura de envases plásticos de un solo uso que vende el productor como un todo (envase con bomba, válvula u otro mecanismos de dispensación), debe incluir dentro de la base gravable del impuesto el peso en gramos de las bombas, válvulas u otros mecanismos de dispensación?”.

3. Teniendo en cuenta lo planteado en su consulta, resulta oportuno citar los siguientes apartes del Concepto 000641 - int - 91 de 20 de enero de 2023, que se pronuncia acerca de quiénes son los contribuyentes del impuesto nacional sobre productos plásticos de un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes, e igualmente acerca de sus características, señalando que se trata de un impuesto monofásico de primera etapa, así:

“(…) **1. ¿El Impuesto se caracteriza por ser indirecto, de causación instantánea y monofásico?**

El Impuesto se caracteriza por ser:

- Indirecto, en la medida que grava la venta o importación de productos plásticos de un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes. El Impuesto no evalúa directamente la capacidad contributiva del sujeto pasivo y responsable ni está en función de su ingreso o propiedad (cfr. Sentencias C-209 de 2016, M.P. JORGE IVÁN PALACIO PALACIO, y C-593 de 2019, M.P. CRISTINA PARDO SCHLESINGER, de la Corte Constitucional).

- De causación instantánea, por cuanto «se causa de manera simultánea [sic] a la realización del hecho imponible» (énfasis propio) (cfr. Sentencia C-1006 de 2003 de la Corte Constitucional, M.P. Dr. ALFREDO BELTRÁN SIERRA), tal y como se desprende de la lectura de los incisos 2º y 3º del artículo 51 de la Ley 2277 de 2022.

- Monofásico de primera etapa, pues sólo se causa en (i) la venta o el retiro para consumo efectuados por el productor, o (ii) la importación para consumo propio.

**1.1. ¿Quiénes son contribuyentes del Impuesto?**

Son contribuyentes del Impuesto los productores o importadores, según el caso, de productos plásticos de un solo uso

utilizados **para** envasar, embalar o empaclar bienes, quienes -a la par- fungan como responsables **del** mismo, tal y como lo prevé el inciso 4 **del** artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022.

## **1.2. ¿Cómo puede ser monofásico el Impuesto cuando el artículo 51 de la Ley 2277 de 2022 establece diferentes escenarios de causación?**

Es cierto que el artículo 51 en comento establece diferentes escenarios en los cuales se puede causar el Impuesto; sin embargo, estos son excluyentes entre sí, es **decir**, cuando se causa el Impuesto en un escenario no se causa en el otro.

Consecuentemente, sobre el mismo producto plástico **de** un solo uso gravado, sólo se verifica el Impuesto una única vez, como se explica a continuación:

- Habiéndose causado en la importación, esto es, en la fecha en que se nacionalice el producto plástico **de** un solo uso, el Impuesto no se causa nuevamente en las posteriores operaciones que se lleven a cabo, ya sea venta o retiro para consumo, toda vez que -en el caso **de** éstas últimas- no interviene su productor.

- Habiéndose causado en la venta efectuada por el productor, el Impuesto no se causa nuevamente en las posteriores operaciones que se lleven a cabo, ya sea otra venta o retiro para consumo, toda vez que -en el caso **de** éstas últimas- no interviene su productor.

- Habiéndose causado en el retiro para consumo realizado por el productor, es **de** colegir que el producto plástico **de** un solo uso no puede ser objeto **de** una posterior venta o **de** un nuevo retiro para consumo, tal y como se **desprende de** lo explicado en el punto #3.4 **de** este pronunciamiento. (...)”

4. Por lo tanto, en relación con su primer interrogante se colige que, en la adquisición **de** mecanismos **de** dispensación que no sean productos plásticos **de** un solo uso, no se causa el impuesto, pues se trata **de** una circunstancia que no se enmarca en el hecho generador, el cual consiste en la venta o retiro para consumo propio **del** productor, o en la importación para consumo propio, **del** producto plástico **de** un solo uso utilizado para envasar, embalar o empaclar bienes. Al respecto, el artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022, en sus incisos segundo y tercero dispone que:

“(…) El hecho generador **del** impuesto es la venta, el retiro para consumo propio o la importación para consumo propio, **de** los productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empaclar bienes.

El impuesto se causará en las ventas efectuadas por los productores, en la fecha **de** emisión **de** la factura; en los retiros para consumo **de** los productores, en la fecha **del** retiro; y en las importaciones, en la fecha en que se nacionalice el bien (...)”

5. Como se ve, en el ejemplo propuesto en su consulta, el fabricante **del** mecanismo **de** dispensación no produce ni vende un producto plástico **de** un solo uso, pues se limita a fabricar y comercializar un componente que tiene la potencialidad **de** ser incorporado a un producto plástico **de** un solo uso (utilizado para envasar, embalar o empaclar bienes), por un sujeto diferente, en una etapa productiva posterior. Siendo así, el fabricante **del** mecanismo **de** dispensación no ostenta la calidad **de** sujeto pasivo **del** impuesto, el cual está señalado en el artículo 51 ibidem, que indica que «(...) *El sujeto pasivo y responsable **del** impuesto es el productor o importador, según corresponda (...)*» y que además se **define** en el artículo 50 ibidem, así:

“(…) c) Productor y/o importador **de** productos plásticos **de** un solo uso: persona natural o jurídica que, con independencia **de** la técnica **de** venta utilizada, incluidas las ventas a distancia o por medios electrónicos, cumpla con alguna **de** las siguientes características:

1. <Aparte tachado INEXEQUIBLE> Fabrique, ensamble o remanufacture ~~bienes para su comercialización en el territorio colombiano, que estén contenidos~~ en envases, embalajes o empaques **de** plástico **de** un solo uso.

2. <Aparte tachado INEXEQUIBLE> Importe ~~bienes para su comercialización en el territorio colombiano, que estén contenidos~~ en envases, embalajes o empaques **de** plástico **de** un solo uso. (...)”

6. Claro está, lo anteriormente señalado, se considera en el entendido **de** que el mecanismo **de** dispensación, o componente que tiene la potencialidad **de** ser incorporado en la fabricación, ensamblaje o remanufactura, no sea, en sí mismo, un producto plástico **de** un solo uso utilizado para envasar, embalar o empaclar bienes, pues **de** lo contrario, **debe** verificarse en cada caso puntual por el interesado, si se dan los supuestos necesarios para que se configure el hecho generador **del** impuesto.

7. **De** otra parte, se considera oportuno traer a colación el siguiente fragmento **del** Concepto 000641 - int - 91 **de** 20 **de** enero **de** 2023, antes citado, en lo que se refiere a la causación **del** impuesto cuando el producto plástico **de** un solo uso utilizado para envasar, embalar o empaclar bienes, está compuesto adicionalmente por otros materiales, así:

“(…) 7.1. **¿Se causa el Impuesto cuando el producto plástico de un solo uso (utilizado para envasar, embalar o empaclar bienes) está compuesto por otros materiales (e.g. cartón, aluminio, papel)?**

El Impuesto recae sobre productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empaclar bienes sin que, para el efecto, sea necesario que tales productos estén compuestos 100% **de** plástico, tal y como se **desprende de** los literales a), b) y d) **del** artículo 50 **de** la Ley 2277 **de** 2022.

En efecto, el referido literal a) -por sobre todo- **define** el plástico como un «*material compuesto por un polímero, al que pueden haberse añadido aditivos u otras sustancias, y que puede funcionar como principal componente estructural **de** los productos finales, con excepción **de** los polímeros naturales que no han sido modificados químicamente*» (énfasis propio)”.

8. En consecuencia, frente a su segundo interrogante, encontramos que el impuesto recae sobre los productos plásticos **de** un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes, los cuales, como productos finales, pueden incorporar componentes adicionales al plástico, tales como, en este caso, los mecanismos **de** dispensación señalados. Por ende, la base gravable se **debe** calcular sobre el producto plástico **de** un solo uso, en su totalidad, sin distinguir individualmente sus componentes, para lo cual es preciso citar el inciso quinto **del** artículo 51 **de** la Ley 2277 **de** 2022, que dispone:

“(…) La base gravable **del** impuesto es el peso en gramos **del** envase, embalaje o empaque **de** plástico **de** un solo uso (…)”

9. 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.

<sup>2</sup> **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.