

Normas Técnicas - Doctrina

OFICIO 057299 DE 2014 OCTUBRE 6

OFICIO 057299 DE 2014 OCTUBRE 6

NOTA:

La doctrina incorporada en la presente página, ha **de** analizarse teniendo en cuenta los cambios normativos surgidos con ocasión**de** las Leyes 788 **de** 2002 y 863 **de** 2003 y sus correspondientes **decretos reglamentarios**".

BANCO DE DATOS:

Impuesto a las ventas

NUMERO DE PROBLEMA:

1

PROBLEMA JURÍDICO:

TESIS JURÍDICA:

DESCRIPTORES:

Bienes Excluidos - Criterios para Su **Determinacion***
Bienes Gravados

FUENTES FORMALES:

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 **DE** 1989 ART. 0477.

INTERPRETACIÓN JURÍDICA:

De conformidad con el artículo 20 **del Decreto 4048 de 2008**, es función **de** ésta Subdirección absolver las consultas escritas que se formulen sobre la interpretación y aplicación **de** las normas tributarias **de** carácter nacional, aduaneras y cambiarias en lo **decompetencia de** la Entidad.

Mediante el radicado **de** la referencia consulta si la **pasta de pollo** se encuentra exenta **del** impuesto sobre las ventas, bajo el entendido que el artículo 477 **del** Estatuto Tributario contempla con dicho beneficio tributario, entre otros, a la "[c]arne y **despojos comestibles, de aves de la partida 01.05, frescos, refrigerados o congelados**" clasificados en la partida 02.07.

Sobre el particular, mediante Concepto No. 00001 **del 19 de junio de** 2003 la Administración Tributaria manifestó:

*“Como principio general es preciso señalar que la doctrina y la jurisprudencia, tanto **de** la Honorable Corte Constitucional, como **del** Consejo **de** Estado son concurrentes al señalar que las excepciones son beneficios fiscales **de** origen legal consistentes en la exoneración **del pago de** una obligación tributaria sustancial; en tal sentido **su interpretación y aplicación como toda norma exceptiva es de carácter restrictivo** y por tanto **solo abarca los bienes y servicios expresamente beneficiados por la Ley que establece la exención o exclusión**, siempre y cuando cumplan con los requisitos que para el goce **del** respectivo beneficio establezca la misma Ley.”* (negrilla fuera **de** texto).

Así las cosas, sin **desconocer** que la exención y la exclusión **de** un tributo son dos fenómenos independientes entre sí, con repercusiones jurídicas y económicas disímiles, este **Despacho** considera aplicable para el caso *sub examine* lo señalado en el antepuesto pronunciamiento doctrinal en torno a los criterios **de** interpretación **de** la nomenclatura arancelaria, **del** cual se resalta lo siguiente:

*“Para efectos **de** la exclusión **del** impuesto sobre las ventas **de** unos **determinados** bienes, la Ley acoge la nomenclatura arancelaria NANDINA vigente. La Ley establece dicha metodología con el objeto **de** señalar **de** manera precisa los bienes a que se refiere.*

*Conforme con dicha nomenclatura se han adoptado criterios **de** interpretación general sobre los bienes que comprenden una**determinada** partida arancelaria, así:*

- a. *Cuando la Ley indica textualmente la partida arancelaria como excluida, todos los bienes **de** la partida y sus correspondientes subpartidas se encuentran excluidos.*
- b. *Cuando la Ley hace referencia a una partida arancelaria pero no la indica textualmente, tan sólo los bienes que menciona se encuentran excluidos **del** Impuesto sobre las ventas.*
- c. **Cuando la Ley hace referencia a una partida arancelaria citando en ella los bienes en forma genérica, los que se encuentran comprendidos en la descripción genérica de dicha partida quedan amparados con la exclusión.**
- d. *Cuando la Ley hace referencia a una subpartida arancelaria sólo los bienes mencionados expresamente en ella se encuentran excluidos.*
- e. *Cuando la partida o subpartida arancelaria señalada por el legislador no corresponda a aquella en la que **deben** clasificarse los bienes conforme con las Reglas Generales Interpretativas, la exclusión se extenderá a todos los bienes mencionados por el legislador sin consideración a su clasificación.*
- f. *Cuando la ley hace referencia a una subpartida arancelaria **de diez (10)** dígitos, únicamente se encuentran excluidos los comprendidos en dicha subpartida.”* (negrilla fuera **de** texto).

Luego, únicamente la carne y **despojos** comestibles **de** aves **de** la partida 01.05, frescos, refrigerados o congelados, y no la **pasta de pollo** a la que se refiere en la consulta, se entienden cobijados con la exención **del** impuesto sobre las ventas.

En los anteriores términos se resuelve su consulta y cordialmente le informamos que tanto la normatividad en materia tributaria, aduanera y cambiaria, como los conceptos emitidos por la Dirección **de** Gestión Jurídica en estas materias pueden consultarse directamente en nuestra base **de** datos jurídica ingresando a la página electrónica **de** la DIAN: <http://www.dian.gov.co> siguiendo los iconos: “Normatividad” – “Técnica” y seleccionando los vínculos “doctrina” y “Dirección **de** Gestión Jurídica”.