

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 **D**eterminacion*
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 **de**competencia **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 disimiles, 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 **pastade 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”.