

CONCEPTO 05314 DEL 14 DE MARZO DE 2017
DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

Bogotá, D.C.

Señor
PABLO AGUSTÍN OCHOA MEJÍA
pabloochoa@saferbo.com
Calle 7 Sur #42-70
Medellín - Antioquia

Ref.: Radicado No. 100001082 del 13 de enero de 2017 y 100002776 de 23/01/2017

Tema	Impuesto Nacional a la Gasolina y al ACPM
Descriptor	SUJETOS PASIVOS RESPONSABLES DEL IMPUESTO
Fuentes formales	Artículos 167 de la Ley 1607 de 2012, 221 y 222 de la Ley 1819 de 2016 y 2º del Decreto 381 de 2012.

Cordial saludo, Sr. Ochoa Mejía:

De conformidad con el artículo 20 del Decreto 4048 de 2008 es función de esta 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 el impuesto nacional a la gasolina y al ACPM y el impuesto nacional al carbono son o no transferibles al consumidor final posterior a la primera venta, en la medida que dichos impuestos son de carácter monofásico de primera etapa, es decir, que recaen en las ventas efectuadas por los productores o importadores exclusivamente.

Sobre el particular, el artículo 167 de la Ley 1607 de 2012, modificado por el artículo 218 de la Ley 1819 de 2016, establece en relación con el impuesto nacional a la gasolina y al ACPM que:

- *"El sujeto pasivo del impuesto será quien adquiera la gasolina o el ACPM **del productor o el importador**; el productor cuando realice retiros para consumo propio; y el importador cuando, previa nacionalización, realice retiros para consumo propio"* (negrilla fuera de texto).

- "Son responsables del impuesto **el productor o el importador** de los bienes sometidos al impuesto, independientemente de su calidad de sujeto pasivo, cuando se realice el hecho generador" (negrilla fuera de texto).

En cuanto al impuesto nacional al carbono, el artículo 221 de la Ley 1819 de 2016 dispone en el mismo sentido que:

- "El sujeto pasivo del impuesto será quien adquiera los combustibles fósiles, **del productor o el importador;** el productor cuando realice retiros para consumo propio; y el importador cuando realice retiros para consumo propio" (negrilla fuera de texto).
- "Son responsables del impuesto, tratándose de derivados de petróleo, **los productores y los importadores;** independientemente de su calidad de sujeto pasivo, cuando se realice el hecho generador" (negrilla fuera de texto).

A la par de lo antepuesto, el párrafo 4º del artículo 167 *ibídem* y el párrafo 2º del artículo 222 de la Ley 1819 de 2016 señalan que el impuesto nacional a la gasolina y al ACPM y el impuesto nacional al carbono son deducibles del impuesto sobre la renta y complementarios como mayor valor del costo del bien, en los términos del artículo 107 del Estatuto Tributario.

Así las cosas, si bien el consumidor final no es *stricto sensu* sujeto pasivo de los tributos mencionados, lo cierto es que se convierte en sujeto pasivo económico de los mismos, ya que, posterior a la adquisición de gasolina, ACPM o combustibles fósiles de un productor o importador, nada impide que el impuesto nacional a la gasolina y al ACPM y el impuesto nacional al carbono - respectivamente - puedan ser trasladados en las posteriores ventas como mayor valor del costo de los productos, elevando su precio.

Luego, si bien los impuestos analizados son monofásicos de primera etapa, lo cierto es que los consumidores finales soportan económicamente la carga impositiva.

Empero, conviene recordar que, de acuerdo con lo indicado en el numeral 18 del artículo 2º del Decreto 381 de 2012, corresponde al Ministerio de Minas y Energía "[e]stablecer los parámetros y la metodología para definir **el precio de referencia de la gasolina motor y del ACPM,** teniendo en cuenta los parámetros que expida la CREG para determinar el precio de paridad; así como establecer los parámetros y la metodología para definir el precio de los biocombustibles y de las mezclas de los anteriores"

(negrilla fuera de texto).

En los anteriores términos se resuelve su solicitud 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 nuestras bases de datos jurídica ingresando a la página electrónica de la DIAN: www.dian.gov.co siguiendo los iconos "Normatividad" - "técnica" y seleccionando "Doctrina" y Dirección Gestión Jurídica.

Atentamente,

PEDRO PABLO CONTRERAS CAMARGO
Subdirector de Gestión Normativa y Doctrina