

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto sobre la Renta y Complementarios

Problema Jurídico

CONCEPTO 007928 int 894 DE 2024 OCTUBRE 21

[Consultar Documento Jurídico](#)

PROBLEMA JURÍDICO #01

¿Desde cuándo es aplicable el descuento sobre el impuesto sobre la renta y complementarios para las donaciones de alimentos aptos para el consumo humano y bienes de higiene y aseo creado por la Ley 2380 de 2024?

PROBLEMA JURÍDICO #02

¿Qué debe entenderse por "bienes de higiene y aseo" en el marco de la Ley 2380 de 2024?

PROBLEMA JURÍDICO #03

Cómo procede el descuento dispuesto en el párrafo nuevo del artículo 257 ET, y cómo se debe efectuar la certificación de la donación en los siguientes escenarios:

- (i) un mismo donante dona los alimentos y/o bienes y paga el transporte en el que incurre para ponerlos a disposición del donatario;
- (ii) un mismo donante dona los alimentos y/o bienes y, los transporta con sus propios vehículos hasta ponerlos a disposición del donatario y,
- (iii) dos donantes donan, uno los alimentos y/o bienes y, el otro, el transporte con su propia flota hasta ponerlos a disposición del donatario?

Tesis Jurídica

TESIS JURÍDICA #01

El descuento para las donaciones de alimentos aptos para el consumo humano y bienes de higiene y aseo, creado por la Ley 2380 de 2024, es aplicable desde el año gravable 2025.

TESIS JURÍDICA #02

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 1.3.1.2.6 del Decreto 1625 de 2016 debe entenderse por bienes de higiene y aseo, aquellos productos comúnmente utilizados para la higiene personal, incluidos los productos de aseo para el hogar

TESIS JURÍDICA #03

Escenario (i): Cuando un mismo donatario dona los alimentos y/o bienes y paga el transporte en el que incurre para ponerlos a disposición del donante, éste podrá aplicar el descuento sobre el costo de los alimentos y/o bienes donados y el gasto incurrido por el transporte contratado, siempre que dichos valores estén debidamente soportados y sean desagregados en el certificado de donación expedido por el donatario.

Escenario (ii): Cuando un mismo donante dona los alimentos y/o bienes y, los transporta con sus propios vehículos hasta ponerlos a disposición del donatario, éste podrá aplicar el descuento sobre el costo de los alimentos y/o bienes donados y el costo incurrido por prestar el servicio de transporte con su flota (gasolina, peajes y cobros asociados al desplazamiento), siempre que dichos valores estén debidamente soportados y sean desagregados en el certificado de donación expedido por el donatario.

Escenario (iii): Cuando dos donantes donan, uno los alimentos y/o bienes y, el otro, el transporte con su propia flota hasta ponerlos a disposición del donatario, ambos sujetos podrán aplicar el descuento. El primero sobre el costo de los alimentos y/o bienes donados y el segundo, sobre el costo incurrido por prestar el servicio de transporte con su flota (gasolina, peajes y cobros asociados). Lo anterior, siempre que dichos valores estén debidamente soportados y sean desagregados en el certificado de donación expedido por el donatario.

▼ Descriptores
Descuentos por donaciones
Certificado de donación

▼ Fuentes Formales

ARTÍCULO 2 DE LA LEY 2380 DE 2024
NUMERAL 9 DEL ARTÍCULO 257 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO

▼ 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.

2. La problemática planteada por la peticionaria se enmarca en la aplicación **del** descuento sobre el impuesto sobre la renta y complementarios para las donaciones **de** alimentos aptos para el consumo humano así como bienes **de** higiene y aseo, creado por la Ley 2380 **de** 2024.

PROBLEMA JURÍDICO #01

3. ¿Desde cuándo es aplicable el **de** descuento sobre el impuesto sobre la renta y complementarios para las donaciones **de** alimentos aptos para el consumo humano y bienes **de** higiene y aseo creado por la Ley 2380 **de** 2024?

TESIS JURÍDICA #01

4. El **de** descuento para las donaciones **de** alimentos aptos para el consumo humano y bienes **de** higiene y aseo, creado por la Ley 2380 **de** 2024, es aplicable **desde** el año gravable 2025.

FUNDAMENTACIÓN

5. El **de** descuento para las donaciones **de** alimentos aptos para el consumo humano y bienes **de** higiene y aseo fue adicionado al artículo 257 **del** Estatuto Tributario (ET), por medio **de** la Ley 2380 **del** 15 **de** julio **de** 2024³ publicada en el Diario Oficial No. 52.818 **del** mismo día.

6. **De** conformidad con el artículo 338 **de** la Constitución Política las leyes tributarias **deben** aplicarse "a partir **del** período que comience **después de** iniciar la vigencia **de** la respectiva ley". Así, toda vez que el impuesto sobre la renta y complementarios es **de** periodicidad anual⁴, la aplicación **del** descuento creado por la Ley 2380 **de** 2024 será a partir **del** año gravable 2025.

PROBLEMA JURÍDICO #02

7. ¿Qué **debe** entenderse por "bienes **de** higiene y aseo" en el marco **de** la Ley 2380 **de** 2024?

TESIS JURÍDICA #02

8. **De** conformidad con lo dispuesto en el artículo 1.3.1.2.6 **del** Decreto 1625 **de** 2016 **debe** entenderse por bienes **de** higiene y aseo, aquellos productos comúnmente utilizados para la higiene personal, incluidos los productos **de** aseo para el hogar.

FUNDAMENTACIÓN

9. La Ley 2380 **de** 2024 dispone: (i) un **de** descuento en el impuesto sobre la renta y complementarios **de** hasta el 37% **del** valor **de** la donación en el año o periodo gravable, como una adición al artículo 257 ET, y (ii) la exclusión **del** Impuesto sobre las Ventas -IVA, **de** los alimentos aptos para el consumo humano y bienes **de** higiene y aseo, donados a favor **de** los bancos **de** alimentos⁵, como una modificación al literal g) **del** artículo 424 ET.

10. Por su parte, el Decreto 1625 **de** 2016 en el artículo 1.3.1.2.6, al establecer las **definiciones de** los bienes excluidos y exentos **del** impuesto sobre las ventas dispone en el numeral 2 la **definición de** elementos **de** aseo para uso humano.

11. En consecuencia, toda vez que existe norma especial en materia tributaria que **define** los elementos **de** aseo para uso humano, ésta resulta aplicable para la exclusión creada por la Ley 2380 **de** 2024.

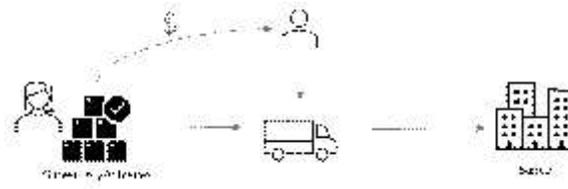
PROBLEMA JURÍDICO #03

12. Cómo procede el **de** descuento dispuesto en el parágrafo nuevo **del** artículo 257 ET, y cómo se **debe** efectuar la certificación **de** la donación en los siguientes escenarios:

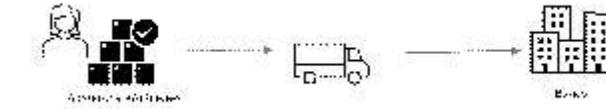
- (i) un mismo donante dona los alimentos y/o bienes y paga el transporte en el que incurre para ponerlos a disposición **del** donatario;
- (ii) un mismo donante dona los alimentos y/o bienes y, los transporta con sus propios vehículos hasta ponerlos a disposición **del** donatario y,
- (iii) dos donantes donan, uno los alimentos y/o bienes y, el otro, el transporte con su propia flota hasta ponerlos a disposición **del** donatario?

TESIS JURÍDICA #03

13. Escenario (i): Cuando un mismo donatario dona los alimentos y/o bienes y paga el transporte en el que incurre para ponerlos a disposición **del** donante, éste podrá aplicar el **de** descuento sobre el costo **de** los alimentos y/o bienes donados y el gasto incurrido por el transporte contratado, siempre que dichos valores estén **debidamente** soportados y sean **desagregados** en el certificado **de** donación expedido por el donatario.



14. Escenario (ii): Cuando un mismo donante dona los alimentos y/o bienes y, los transporta con sus propios vehículos hasta ponerlos a disposición **del** donatario, éste podrá aplicar el **descuento** sobre el costo **de** los alimentos y/o bienes donados y el costo incurrido por prestar el servicio **de** transporte con su flota (gasolina, peajes y cobros asociados al **desplazamiento**), siempre que dichos valores estén **debidamente** soportados y sean **desagregados** en el certificado **de** donación expedido por el donatario.



15. Escenario (iii): Cuando dos donantes donan, uno los alimentos y/o bienes y, el otro, el transporte con su propia flota hasta ponerlos a disposición **del** donatario, ambos sujetos podrán aplicar el **descuento**. El primero sobre el costo **de** los alimentos y/o bienes donados y el segundo, sobre el costo incurrido por prestar el servicio **de** transporte con su flota (gasolina, peajes y cobros asociados). Lo anterior, siempre que dichos valores estén **debidamente** soportados y sean **desagregados** en el certificado **de** donación expedido por el donatario.



FUNDAMENTACIÓN

16. **De** acuerdo con lo dispuesto en el párrafo 1 **del** artículo 257 ET, adicionando por el artículo 2 **de** la Ley 2380 **de** 2024:

*"Las donaciones **de** alimentos aptos para el consumo humano así como bienes **de** higiene y aseo, a los bancos **de** alimentos que se encuentren constituidos como entidades sin ánimo **de** lucro **del** Régimen Tributario Especial, los bancos **de** alimentos que bajo la misma personería jurídica posea la iglesia o confesión religiosa reconocida por el Ministerio **del** Interior o por la ley y las asociaciones **de** bancos **de** alimentos podrán aplicar un **descuento de** máximo un 37% **del** valor donado en el año o período gravable. El valor **del** **descuento** incluye los costos y gastos **de** transporte incurridos para poner los alimentos en disposición **del** donatario, los cuales serán incluidos y **desagregados** por el donatario en el certificado **de** donación.*

*Si el beneficio no se aplica durante el año o período gravable en el que se generó, el contribuyente podrá imputarlo **dentro de** su liquidación privada **del** mismo impuesto en periodos gravables siguientes, hasta un máximo **de** cuatro (4) periodos".*

17. Nótese que la norma dispone la procedencia **del** **descuento** tanto para (i) alimentos aptos para el consumo humano así como bienes **de** higiene y aseo, como para (ii) los costos y gastos **de** transporte incurridos para poner los alimentos en disposición **del** donatario. En este sentido, la donación puede efectuarse por uno o dos sujetos siempre que los valores que componen los costos y gastos incurridos por los donantes este **debidamente** **desagregados** en la certificación efectuada por el donatario.

18. Tratándose **de** donantes que tienen por objeto la producción o venta **de** los alimentos y/ o bienes donados, así como actividades **del** transporte, éstos podrán incluir el costo **de** los mismos, en razón a que la donación corresponde al giro ordinario **de** sus negocios.

19. Por su parte, si la donación implica el incurrir en gastos adicionales, como contratar el servicio **de** transporte a un tercero, dicho gasto hará parte **de** la base **del** **descuento** siempre que esté **debidamente** soportado y sea **desagregado** en la certificación expedida por el donatario.

20. Para concluir, **debe** tenerse en cuenta que los soportes **de** los costos y gastos en los que incurren los donantes **deben** corresponder a los exigibles por la normas especiales vigentes, a saber, facturas electrónicas **de** venta, documentos equivalentes, documentos soporte electrónicos o cualquier otro que sea idóneo **de** conformidad con el artículo 743 ET.

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.
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.

³ La norma adicionada dispone: "PARÁGRAFO 1. Las donaciones **de** alimentos aptos para el consumo humano así como bienes **de** higiene y aseo, a los bancos **de** alimentos que se encuentren constituidos como entidades sin ánimo **de** lucro **del** Régimen Tributario Especial, los bancos **de** alimentos que bajo la misma personería jurídica posea la iglesia o confesión religiosa reconocida por el Ministerio **del** Interior o por la ley y las asociaciones **de** bancos **de** alimentos podrán aplicar un **descuento de** máximo un 37% **del** valor donado en el año o período gravable. El valor **del** **descuento** incluye los costos y gastos **de** transporte incurridos para poner los alimentos en disposición **del** donatario, los cuales serán incluidos y **desagregados** por el donatario en el certificado **de** donación". Si el beneficio no se aplica durante el año o período gravable en el que se generó, el contribuyente podrá imputarlo **dentro de** su liquidación privada **del** mismo impuesto en periodos gravables siguientes, hasta un máximo **de** cuatro (4) periodos.

⁴ Cfr. Artículo 6 ET.

⁵ Siempre que dichos bancos **de** alimentos "se encuentren constituidos como entidades sin ánimo **de** lucro **del** Régimen Tributario Especial, los bancos **de** alimentos que bajo la misma personería jurídica posea la iglesia o confesión religiosa reconocida por el Ministerio **del** Interior o por la ley y las asociaciones **de** bancos **de** alimentos.