

Concepto Jurídico 16869 del 2014 Diciembre 22
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Tema: No causación del impuesto sobre las ventas.

Descriptor

Tráfico postal y envíos urgentes.

Fuentes

Decreto 2685 de 1999 artículos 1º, 192 y 194.

Decreto 1103 del 2014.

Ley 1607 del 2012 artículo 40.

En el radicado de la referencia se plantea que los envíos que llegan por red oficial de correos (tráfico postal) y cuya operación la realiza la Sociedad Servicios Postales S.A. no gozan del beneficio establecido por el Decreto 1103 del 2014 reglamentario del literal j) del artículo 428 del estatuto tributario, generando una presunta discriminación normativa.

Al respecto, este despacho hace la siguiente consideración:

El artículo 40 de la Ley 1607 del 2012, dispuso lo siguiente:

“ART. 40.—Adiciónense al artículo 428 del estatuto tributario, el literal j) y un párrafo transitorio:

j) La importación de bienes objeto de **envíos o entregas urgentes** cuyo valor no exceda de doscientos dólares USD\$ 200 a partir del 1º de enero del 2014. El gobierno reglamentará esta materia. A este literal no será aplicable lo previsto en el párrafo 3º de este artículo. (...)” (énfasis añadido).

El Decreto Reglamentario 1103 del 2014, en su artículo 1º, señaló:

“ART. 1º—Alcance del beneficio. De conformidad con lo establecido en el literal j) del artículo **428** del estatuto tributario, no causarán el impuesto sobre las ventas, las importaciones de envíos urgentes que ingresen bajo la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes de que trata la sección VIII del capítulo VI del título V del Decreto **2685** de 1999, o bajo el régimen aduanero que sea creado en la norma que lo sustituya o modifique.

El valor de la mercancía no podrá exceder el monto de los doscientos dólares de los Estados Unidos de América (USD 200), sin incluir los gastos de entrega”.

Por su parte el artículo 1º del Decreto 2685 de 1999, definiciones para la aplicación del decreto dispuso que debe entenderse por envíos urgentes y por tráfico postal, a saber:

“Envíos urgentes: se entiende por envíos urgentes toda aquella mercancía que requiere un despacho expreso a través de empresas de mensajería especializada, con sujeción a las regulaciones previstas en este decreto.

El mismo Decreto 2685 de 1999 en su artículo 192 y 194 dispuso:

Sección VIII. Tráfico postal y envíos urgentes

ART. 192.—Tráfico postal y envíos urgentes. Podrán ser objeto de importación por esta modalidad los envíos de correspondencia, los envíos que lleguen al territorio nacional por la red oficial de correos y los envíos urgentes siempre que su valor no exceda de dos mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$ 2.000) y requieran ágil entrega a su destinatario.

La mercancía importada según lo establecido para esta modalidad, queda en libre disposición.

ART. 194.—Intermediarios de la importación. Las labores de recepción y entrega de envíos que lleguen al territorio aduanero nacional por la red oficial de correos, se adelantarán por la Sociedad Servicios Postales Nacionales, o quien haga sus veces y por las empresas legalmente autorizadas por esta. Las de envíos urgentes, se realizarán directamente por las **empresas de transporte internacional** que hubieren obtenido licencia del Ministerio de Comunicaciones **como empresas de mensajería especializada** y que se encuentren inscritas ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La norma que consagra la no causación del impuesto a las ventas se refiere de manera indubitable a **las importaciones de envíos urgentes o entregas urgentes** que requieren un despacho expreso a través de **empresas de mensajería especializada**, en consecuencia no aplica para los envíos de correspondencia y los envíos que lleguen por la red oficial de correos (tráfico postal).

Lo anterior por cuanto en virtud del principio de legalidad, consagrado en el artículo 338 de la Constitución Política, en materia de impuestos, las exoneraciones, exclusiones o hechos que no causan impuesto, son de interpretación restrictiva, limitada y se concretan a las expresamente señaladas por la ley.

En consecuencia, las importaciones de envíos urgentes que requieren un despacho expreso no causan el impuesto a las ventas, en las condiciones previstas en las normas en cita, sin que se pueda hacer extensivo este beneficio a los envíos de correspondencia que llegan al territorio nacional por la red oficial de correo (tráfico postal).