

## Concepto Jurídico 17522 del 2017 Julio 5

### Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina

En la consulta se realizan las siguientes preguntas que serán atendidas en su orden:

1. “¿Se genera impuesto sobre las ventas en la enajenación de chatarra venta de desperdicios y desechos de plomo identificados con la nomenclatura Nandina 78.02, desperdicios y desechos de plomo el cual de conformidad con el artículo 420 del estatuto tributario, se generará cuando estos sean vendidos a las empresas de fabricación de pilas, baterías y acumuladores eléctricos. Efectuada por una empresa cuya actividad económica no es la comercialización de los citados desechos y desperdicios industriales a otra que sí desarrolla la mencionada actividad?

Sobre el particular, el artículo 10202.1.15, del Decreto 1625 del 2016 dispone:

“ART. 1.3.2.1.15.—Retención de IVA para venta de desperdicios y desechos de plomo. De conformidad con lo dispuesto en el parágrafo 4º del artículo **437-4** del estatuto tributario, extiéndase el mecanismo de que trata este artículo al IVA causado en la venta de desperdicios y desechos de plomo identificados con la nomenclatura Nandina 78.02, el cual, de conformidad con el artículo **420** del estatuto tributario, **se generará cuando estos sean vendidos a las empresas de fabricación de pilas, baterías y acumuladores eléctricos.**

El IVA generado de acuerdo con el inciso anterior será retenido en el cien por ciento (100%) por las empresas de fabricación de pilas, baterías y acumuladores eléctricos.

El impuesto generado dará derecho a impuestos descontables en los términos del artículo 485 del estatuto tributario.

PAR. 1º—Para efectos de este artículo se consideran empresas de fabricación de pilas, baterías y acumuladores eléctricos a las empresas cuya actividad económica principal se encuentre registrada en el registro único tributario, RUT, bajo el código 272 de la Resolución **139** del 2012 expedida por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) o la que la modifique o sustituya.

PAR. 2º—La importación de desperdicios y desechos de plomo, identificados con la nomenclatura arancelaria andina 78.02, se regirá por las reglas generales contenidas en el libro III del estatuto tributario.

PAR. 3º—La venta de desperdicios y desechos de plomo identificados con la nomenclatura arancelaria andina 78.02 por parte de una empresa de fabricación de pilas, baterías y acumuladores a otra y/o a cualquier tercero, se regirá por las reglas generales contenidas en el libro III del estatuto tributario” (el resaltado es nuestro).

En el primer inciso de la norma transcrita se evidencia que cuando opere como adquirente una empresa de fabricación de pilas, baterías y acumuladores eléctricos se causará el impuesto sobre las ventas; asimismo, se deberá practicar por parte del pagador una retención del 100% del impuesto.

2. ¿No genera IVA la venta de desperdicios y desechos de plomo identificados con la nomenclatura Nandina 78.02, desperdicios y desechos de plomo, en la cual no intervenga como enajenante o adquirente una empresa de fabricación de pilas, baterías y acumuladores eléctricos?”.

Para este interrogante se debe tener en cuenta que con el artículo 437-4 del estatuto tributario y lo reglamentado en el artículo transcrito se crea un sistema de retención en la fuente del 100% del IVA. Lo cual se implementó con el fin de que el impuesto se causara una única vez; es decir, fuera de naturaleza monofásica y permitiera ejercer mayor control del recaudo en algunos sectores del mencionado tributo. Por consiguiente, en aquellos casos en los que no intervenga como adquirente (retención del 100%) o enajenante (reglas generales libro III del E.T.) una empresa de fabricación de pilas, baterías y acumuladores eléctricos de desperdicios y desechos de plomo identificados con la nomenclatura Nandina 78.02, no se causará el impuesto sobre las ventas.