Concepto 599 [005206]

29-07-2024

DIAN

100208192-599

Bogotá, D.C.

Esta Subdirección está facultada para absolver las consultas escritas, presentadas de forma 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.

Mediante el radicado de la referencia, la peticionaria formula diferentes interrogantes en relación con el concepto de recreación familiar establecido en el numeral 18 del [artículo 476](#) del Estatuto Tributario e interpretado en el Concepto No. 000047 del 05 de enero de 2024, los cuales se resolverán cada uno a su turno.

En principio, se reitera que no corresponde a esta Dependencia en ejercicio de sus funciones, prestar asesoría específica para atender casos particulares y menos confirmar, validar, ratificar o aprobar las interpretaciones que realicen los contribuyentes sobre las disposiciones normativas dentro de sus actuaciones económicas.

Ahora bien, acerca de la interpretación del numeral 18 del [artículo 476](#) del Estatuto Tributario respecto de la noción de "recreación familiar", el Concepto No. 000047 de 2024 concluyó lo siguiente:

El [artículo 476](#) del Estatuto Tributario cataloga como excluidas del IVA en su numeral 18, entre otras, las boletas de entrada a eventos de recreación familiar.

Sobre el concepto de "recreación", se considera relevante remitirse a la Ley 181 de 1995³ en cuyo artículo 5 se define de la siguiente manera:

La recreación. Es un proceso de acción participativa y dinámica, que facilita entender la vida como una vivencia de disfrute, creación y libertad, en el pleno desarrollo de las potencialidades del ser humano para su realización y mejoramiento de la calidad de vida individual y social, mediante la práctica de actividades físicas o intelectuales de esparcimiento. (Subrayado fuera de texto)

Así las cosas, el concepto de "recreación familiar" comprendería actividades físicas o intelectuales de esparcimiento, dirigidas a la familia⁴, cuya boletería estaría excluida del IVA³. (énfasis propio).

Teniendo en cuenta el anterior pronunciamiento, la peticionaria consulta lo siguiente:

1. ¿Las actividades de recreación familiar dirigidas a niños y jóvenes de determinado rango de edad, pero no a "toda la familia" están comprendidas en la mencionada definición?

Este Despacho en la doctrina antes citada, respecto de la exclusión en comento señaló expresamente que: "el concepto de "recreación familiar" comprendería actividades físicas o intelectuales de esparcimiento, dirigidas a la familia⁴, cuya boletería estaría excluida del IVA⁵" (énfasis añadido). Téngase en cuenta el concepto de "familia" consignado en la doctrina analizada en el presente caso.

Por lo tanto, las boletas que permiten el ingreso a las actividades físicas o intelectuales de esparcimiento dirigidas únicamente a los jóvenes y/o niños se encuentran sujetas al impuesto sobre las ventas -IVA.

"Sobre el concepto de "recreación", se considera relevante remitirse a la Ley 181 de 1995³ en cuyo artículo 5 se define de la siguiente manera:

La recreación. Es un proceso de acción participativa y dinámica, que facilita entender la vida como una vivencia de disfrute, creación y libertad, en el pleno desarrollo de las potencialidades del ser humano para su realización y mejoramiento de la calidad de vida individual y social, mediante la práctica de actividades físicas o intelectuales de esparcimiento."

Corresponde entonces al interesado conforme la interpretación dada a la norma, establecer

2. ¿Las boletas de entrada a actividades físicas o intelectuales de esparcimiento, dirigidas a niños y jóvenes durante sus vacaciones, y que incluyan espacios de música, danza, teatro y artes estarían excluidas de IVA?

Favor tener en cuenta la respuesta suministrada en el punto # 1.

3. ¿Las boletas de entrada a talleres experienciales de inteligencia emocional, autoconciencia, autocuidado entre otras, dirigidas a jóvenes pueden encontrarse comprendidas en la definición de recreación familiar?

Favor tener en cuenta la respuesta suministrada en el punto # 1.

4. Cuando las actividades en las que participan los miembros de la familia (que no se consideren educación formal ni informal), vayan encaminadas a fortalecer las habilidades y capacidades tanto cognitivas como motrices, ¿se puede interpretar que son actividades de recreación familiar?

Favor tener en cuenta la respuesta suministrada en el punto # 1.

Adicionalmente, el Concepto objeto del presente estudio, sobre el término "recreación" trajo a colación la siguiente definición:

"Sobre el concepto de "recreación", se considera relevante remitirse a la Ley 181 de 1993 en cuyo artículo 5 se define de la siguiente manera:

La recreación. Es un proceso de acción participativa y dinámica, que facilita entender la vida como una vivencia de disfrute, creación y libertad, en el pleno desarrollo de las potencialidades del ser humano para su realización y mejoramiento de la calidad de vida individual y social, mediante la práctica de actividades físicas o intelectuales de esparcimiento."

Corresponde entonces al interesado conforme la interpretación dada a la norma, establecer en su caso particular si las actividades desarrolladas en el giro ordinario de su negocio encuadran dentro del concepto de recreación familiar y de esta manera determinar si la boletería de ingreso a estos eventos se encuentra excluida del Impuesto.

5. Para el caso de actividades encaminadas a brindar recreación a los hijos mediante actividades que permitan descubrir sus potenciales, desafiar sus conocimientos y fortalecer sus habilidades sociales, en épocas de vacaciones en donde los padres no tienen la posibilidad de velar por su bienestar y cuidado, ¿se podría interpretar como recreación familiar?

Favor tener en cuenta la respuesta suministrada en los puntos # 1 y 4

6. ¿Para que se pueda definir como recreación familiar, es necesaria la participación activa de todos los miembros de la familia en las actividades o pueden atender los miembros de la familia en momentos, tiempos y espacios diferentes?

Se reitera que el beneficio tributario en materia del impuesto sobre las ventas -IVA relacionado con la venta de boletería para eventos de "recreación familiar" "comprendería actividades físicas o intelectuales de esparcimiento, dirigidas a la familia (...)", sin que para

el efecto sea necesario que todos los miembros de esta deban acudir de manera conjunta a los citados eventos.

No obstante, nótese que el texto de la disposición contenida en el numeral 18 del [artículo 476](#) del Estatuto Tributario, en armonía con lo dispuesto en el artículo 44 de la Constitución Nacional, permite inferir que la intención del legislador fue facilitar el acceso a la recreación familiar, como un derecho de las personas que viven en sociedad, mediante la exclusión del impuesto sobre las ventas -IVA.

Finalmente, se advierte que en virtud del principio de legalidad consagrado en el artículo 338 de la Constitución Política, en materia de impuestos, las exenciones y exclusiones son de interpretación restrictiva y se concretan a las expresamente señaladas por la Ley.

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/>.

Atentamente,

INGRID CASTAÑEDA CEPEDA

Subdirectora de Normativa y Doctrina (A)

Dirección de Gestión Jurídica

Notas al pie

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.
2. ↑ 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.