

Area del Derecho

CONCEPTO 010064 int 1129 DE 2024 DICIEMBRE 4

Aduanero

[Consultar Documento Jurídico](#)

Banco de Datos

Aduanas

Problema Jurídico

En los eventos que una mercancía arribe al país en varios envíos, es decir, amparada en diferentes documentos de transporte y presentada, declarada, aceptada y con pago de la totalidad de los tributos aduaneros pero sin levante, ¿está declaración podría servir como soporte de pago de las declaraciones de importación que se tramitaron con cada uno de los documentos de transporte?

Tesis Jurídica

En aplicación de la doctrina contenida en el Oficio No. 904914 – Interno 1124 del 15/09/2020 de esta Subdirección, donde se concluyó que: "(...) se podrán abonar como pagos anteriores a una declaración de importación aceptada y presentada, los pagos por tributos aduaneros realizados en una declaración de importación que no obtuvo levante, **siempre y cuando se trate de la misma mercancía que se declaró en la declaración anterior (...)**", si tendrá validez solo como recibo de pago por el valor efectivamente cancelado por concepto de tributos aduaneros, la declaración de importación que pese a ver sido presentada, aceptada y pagada, no obtuvo autorización de levante.

▼ Descriptores

Levante de la declaración de importación

▼ Fuentes Formales

RESOLUCIÓN 46 DE 2019 ART. 140; ARTÍCULOS 3, 176, 179, 180, 185, 189, 290 (MODIFICADO POR EL ARTÍCULO 71 DEL DECRETO 360 DE 2021), 296; ARTÍCULO 210, 300.

▼ 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.

PROBLEMA JURÍDICO:

2. En los eventos que una mercancía arribe al país en varios envíos, es decir, amparada en diferentes documentos de transporte y presentada, declarada, aceptada y con pago de la totalidad de los tributos aduaneros pero sin levante, ¿está declaración podría servir como soporte de pago de las declaraciones de importación que se tramitaron con cada uno de los documentos de transporte?

TESIS JURÍDICA:

3. En aplicación de la doctrina contenida en el Oficio No. 904914 – Interno 1124 del 15/09/2020 de esta Subdirección, donde se concluyó que: "(...) se podrán abonar como pagos anteriores a una declaración de importación aceptada y presentada, los pagos por tributos aduaneros realizados en una declaración de importación que no obtuvo levante, **siempre y cuando se trate de la misma mercancía que se declaró en la declaración anterior (...)**", si tendrá validez solo como recibo de pago por el valor efectivamente cancelado por concepto de tributos aduaneros, la declaración de importación que pese a ver sido presentada, aceptada y pagada, no obtuvo autorización de levante.

FUNDAMENTACIÓN:

4. En la consulta se plantean varios escenarios para los eventos en que el transportador realiza despachos parciales de la mercancía, encontrándose esta soportada en una declaración presentada, aceptada y pagada, pero sin levante, frente a lo cual este Despacho se pronuncia respecto de cada una de las inquietudes allí esbozadas, en los siguientes términos:

"3.1.- ¿Se puede abrir de una declaración de importación sin levante y sin actuación aduanera dos o más declaraciones de importación, sin que con ello estemos ante una infracción aduanera por mal uso de los servicios informáticos electrónicos?"

4. De conformidad con el artículo 210 de la Resolución DIAN No. 000046 de 2019, "(...) La Declaración de Importación, una vez aceptada, se entiende habilitada como recibo de pago para la cancelación de los tributos aduaneros en los bancos y demás entidades financieras autorizadas por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) para recaudar. Con la Declaración de Importación presentada y aceptada y dentro del término de permanencia en depósito³, se realizará el pago de los tributos aduaneros a que hubiere lugar (...)"

5. Por su parte, la doctrina⁴ de esta Subdirección ha señalado:

*"(...) Cuando se presente una nueva **declaración de** importación, los tributos aduaneros cancelados con la **declaración anterior**, al ser considerada dicha **declaración** como simple recibo **de** pago, tales tributos se abonarán a lo adeudado por el importador por concepto **de** la presentación **de** la **declaración** siempre y cuando se trate **de** la **declaración de** la misma mercancía.*

*(...). Por lo cual se concluye que **cuando se presente una declaración de importación precedida de una declaración anterior respecto de la cual no se hubiere autorizado el levante, la declaración anterior sólo surtirá efecto como simple recibo de pago, por el valor timbrado por la entidad recaudadora.** (...)"*. (Negrilla intencional).

6. Sobre este aspecto, el artículo 189 del Decreto 1165 de 2019, señala que: **"(...) No producirá efecto alguno la Declaración de Importación cuando: 1.- No se haga constar en ella la autorización de levante (...)"**. (Negrilla intencional).

7. Ahora bien, si la **declaración de** importación no produce efecto jurídico alguno, es dable concluir que la mercancía no se encuentra **declarada** ante la autoridad aduanera **de** conformidad con lo preceptuado en el numeral 1º del artículo 295 del Decreto 1165 de 2019, en el cual, conforme a su literalidad, se establece que: **"(...) Se entenderá que la mercancía no ha sido declarada a la autoridad aduanera cuando: (...) 1. No se encuentre amparada en una planilla de envío, factura de nacionalización o **declaración de importación**; (...)"**. (Énfasis intencional).

En tal sentido, si la **declaración de** importación no produce efecto jurídico alguno al no haber obtenido levante, se entiende aduaneramente que la mercancía no se encuentra amparada en una **declaración de** importación y **de** conformidad con el numeral 3º del artículo 647 del Decreto 1165 de 2019, quedaría incurso en causal de aprehensión y decomiso⁵.

8. Al respecto, en el Oficio No. 008279 del 17 de marzo de 2015 de esta Subdirección se estableció lo siguiente: **"(...) Por expresa disposición legal del literal a) del artículo 132 del Decreto 2685 de 1999, (Hoy contenida en el numeral 1º del artículo 189 del Decreto 1165 de 2019) las **declaraciones de importación en las que no se haga constar la autorización del levante de las mercancías, no surten efecto jurídico alguno, es decir carecen de validez y eficacia para amparar la introducción y permanencia de mercancía extranjera en el territorio aduanero nacional.**** (Subraya intencional)

9. Así las cosas, resulta claro que no se podrá "abrir" -en los términos del Consultante- una o más **declaraciones de** importación respecto **de** una **declaración** que no obtuvo levante, es decir, que no produjo efecto jurídico alguno, ya que, conforme a la normatividad aduanera y la doctrina **de** esta Entidad, dicho documento solo sirve como recibo **de** pago.

10. Bajo dicho entendido, en los eventos en los que el transportador realice **despachos** parciales, lo procedente será presentar una nueva **declaración de** importación para cada operación **de** comercio exterior acompañada **de** la documentación pertinente, incluyendo los documentos **de** transporte que respalden cada envío.

11. Lo anterior, se **debe** a que una **declaración de** importación presentada, aceptada y pagada, pero que no ha obtenido la respectiva autorización de levante, no puede ser utilizada para amparar nuevos envíos, ya que su único efecto, se insiste, es servir como recibo **de** pago.

12. **De** otra parte, en la Cartilla DIAN: Proceso **de** Cumplimiento **de** Obligaciones Aduaneras y Cambiarias CT-COA-0125 Versión 1 – Año 2022, (que se anexa) se establecen precisas instrucciones **de** diligenciamiento para las Casillas 127⁶: Valor Pagos Anteriores y Casillas 128 y 129⁷: No. Recibo Oficial **de** Pago Anterior y Fecha, **de** la **Declaración de** Importación – Formulario 500, aplicables, en lo pertinente, a los supuestos **de** hecho **de** la consulta.

13. En este contexto y para mitigar el riesgo **de** incurrir en alguna infracción, lo pertinente es, como se dijo antes, presentar una nueva **declaración de** importación para cada operación **de** comercio exterior y **de** existir un pago anterior por la totalidad **de** los tributos aduaneros que se pretenda abonar por dicho concepto en las nuevas **declaraciones**, se **deberá** hacer uso **de** las casillas establecidas en el Formulario 500, para el efecto.

*"3.2.- ¿Se puede corregir **declaraciones de** importación **de** forma voluntaria sobre las cuáles no se tiene levante, teniendo en cuenta que el levante se va a obtener es sobre la **declaración de** legalización, **de** acuerdo con el Art. 296 del Dec. 1165/2019 y Art. 300 de la Res. 046/2019?"*

14. Al respecto, el numeral 3º del artículo 300 de la Resolución DIAN 46 de 2019, establece lo siguiente: **"(...) 3.- Declaración de corrección. Es aquella **declaración** que se diligencia para subsanar los errores **de** que trata el artículo 296⁸ del Decreto 1165 del 2 de julio de 2019. **De** conformidad con lo previsto en el inciso segundo del citado artículo, la **Declaración de** Corrección voluntaria solo procede por una vez para aquellas **declaraciones** que hayan sido aceptadas, presentadas **y con levante.** (...)"** (Énfasis intencional).

15. **De** la literalidad **de** las normas citadas y sin perder **de** vista el contexto **de** la consulta, resultaría impropio presentar una **declaración de** corrección voluntaria respecto **de** una **declaración de** importación que no obtuvo levante, **de** suerte que, **deberá** tramitarse para cada documento **de** transporte una **declaración** inicial **de** importación por cada operación **de** comercio exterior, las cuales podrán tener como soporte **de** pago la **declaración** donde conste el pago efectivo por concepto **de** tributos aduaneros.

*"3.3.- ¿Se pueden corregir en la **declaración** tipo corrección errores diferentes a los señalados en el artículo 296 del Dec. 1165 de 2019, o estos se podrían corregir en la **declaración de** legalización, aun cuando no están motivados ni provocados por una*

17. Antes **de** continuar resolviendo las inquietudes **de** la consulta, resulta necesario retomar las **definiciones** ya contenidas en el **Decreto 1165 de 2019**, por medio **del** cual, entre otros aspectos, se regula las condiciones y el procedimiento para la presentación **de** las **declaraciones de** legalización y **de** corrección.

18. Sobre el particular, el artículo 290 **del Decreto 1165 de 2019**, señala **de** manera general que procede la legalización **de** las mercancías cuando: "(...). *Las mercancías de procedencia extranjera, presentadas a la aduana en el momento de su importación, respecto de las cuales se hubiere incumplido alguna obligación aduanera que dé lugar a su aprehensión, podrán ser declaradas en la modalidad de importación que corresponda a la naturaleza y condiciones de la operación, en forma voluntaria o provocada por la autoridad aduanera, según se establezca en el presente decreto (...).*".

19. Por su parte, el artículo 291 **del Decreto 1165 de 2019**, prevé que para estos efectos se **debe** presentar una **declaración de** legalización con el cumplimiento **de** los requisitos señalados en la mencionada norma, el pago **de** los tributos aduaneros y el valor **del** rescate, cuando a ello hubiere lugar.

20. Así mismo, indica el artículo 292 **del Decreto 1165 de 2019**, que presentada la **declaración de** legalización con el cumplimiento **de** las formalidades previstas por el mencionado **decreto**, la autoridad aduanera autorizará el mismo día **de** la presentación y aceptación **de** la **declaración**, el levante **de** la mercancía, previo el pago **de** tributos aduaneros y sanciones a que haya lugar.

21. Ahora bien, frente a la corrección **de** las **declaraciones de** importación el artículo 296 **del Decreto 1165 de 2019**, señala que la **declaración de** importación se podrá corregir voluntariamente sólo para subsanar los siguientes errores: subpartida arancelaria, tarifas, tasa **de** cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad, tratamientos preferenciales, valor FOB, fletes, seguros, otros gastos, ajustes y valor en aduana.

22. **De** las disposiciones citadas se puede inferir válidamente que la **declaración de** legalización y la **declaración de** corrección tienen una naturaleza diferente que atiende a la finalidad que cada una de ellas cumple, ya que mientras la primera permite la legalización **de** las mercancías que se encuentren en las condiciones señaladas por el artículo 290 **del Decreto 1165 de 2019**, la otra tiene como finalidad corregir los errores que se presenten en las **declaraciones de** importación, bien sea que se trate **de** una **declaración** inicial, **de** legalización o **de** modificación.

23. Así las cosas y **dependiendo de** las particularidades **de** cada caso, se **deberá** evaluar por parte **del** interesado la pertinencia **de** presentar **declaración de** legalización o **de** corrección, atendiendo lo dispuesto en las normas antes referenciadas.

"3.4.- ¿Al hacer este tipo de corrección y después legalización, no se estaría frente a liquidación y un menor pago por concepto de tributos, aun cuando los tributos con la suma de todas las declaraciones que amparan la misma mercancía quedarían igual a los valores de la declaración anticipada (inicial) que no tuvo levante?"

24. Sobre el particular, este **Despacho** se permite reiterar todo lo discurrido, enfatizando además que, la liquidación y pago **de** los tributos aduaneros **deberá** guardar correspondencia con lo efectivamente **declarado** ante la autoridad aduanera atendiendo la realidad **de** las operaciones **de** comercio exterior realizadas y **de** conformidad con la normatividad vigente y aplicable para cada caso en concreto.

25. 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**.

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**.

³ Cfr. Artículo 171 **del Decreto 1165 de 2019**. "Permanencia **de** la mercancía en el depósito. Para efectos aduaneros, la mercancía podrá permanecer almacenada mientras se realizan los trámites para obtener su levante, hasta por el término **de** un (1) mes, contado **desde** la fecha **de** su llegada al territorio aduanero nacional. Cuando la mercancía se haya sometido a la modalidad **de** tránsito, la duración **de** este suspende el término aquí señalado hasta la cancelación **de** dicho régimen."

El término establecido en este artículo podrá ser prorrogado hasta por un (1) mes adicional en los casos autorizados por la

⁴ Cfr. Concepto No. 075 **del** 14/11/2007 **de** la Subdirección **de** Normativa y Doctrina, mediante el cual se resolvió el siguiente problema jurídico: *¿cuándo se presenta una nueva declaración de importación que atienda la totalidad de los requisitos legales establecidos, es procedente tener en cuenta el valor pagado con la declaración anterior?*; La doctrina allí contenida, fue recogida en el Concepto contenido en el Oficio No. 904914 – Interno 1124 **del** 15/09/2020, igualmente **de** esta Subdirección, los cuales se encuentran vigentes a la fecha.

⁵ Cfr. Numeral 3º **del** artículo 647 **del Decreto 1165 de 2019**: 3. Cuando se trate **de** mercancías no **declaradas** en importación, conforme con lo previsto en el artículo 295 **del** presente **decreto**.

⁶ Casilla 127. Valor pagos anteriores. Esta casilla **debe** diligenciarse cuando se han hecho pagos con **declaraciones** anteriores (Consultar Capítulo Tres - Legalización, corrección y modificación a la **declaración**) y/o con Recibos Oficiales **de** Pago **de** Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias, para la misma mercancía que se incluye en esta **declaración**. Aquí se **debe** registrar el valor total pagado con anterioridad. Teniendo en cuenta que es un dato informativo, el valor que se diligencie en esta casilla por ningún motivo **debe** afectar los valores registrados en la casilla "Total a pagar con esta **declaración** \$". Cuando se requiera diligenciar una **declaración** precedida **de** una inicial con pago y levante parcial, en la nueva **declaración** esta casilla se **deberá** diligenciar relacionando el valor que se pretenda aplicar a la **declaración de** corrección o legalización.

⁷ Casillas 128 y 129. No. Recibo oficial **de** pago anterior y fecha. Registre el número **del** Formulario **del** Recibo Oficial **de** Pago **de** Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias y fecha **de** pago, en el cual conste el pago **del** valor anotado en la Casilla 980 **del** recibo

oficial **de** pago. Si el pago consta en su totalidad en el Formulario anterior (Casilla 34), **deje** en blanco esta casilla. Si no ha efectuado pagos anteriores por las mercancías a que se refiere esta **declaración**, **deje** en blanco estas casillas.

⁸ Cfr. Artículo 296 **del Decreto 1165 de 2019. DECLARACIÓN DE CORRECCIÓN**. La **Declaración de** Importación se podrá corregir voluntariamente sólo para subsanar los siguientes errores: subpartida arancelaria, tarifas, tasa **de** cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad, tratamientos preferenciales, valor FOB, fletes, seguros, otros gastos, ajustes y valor en aduana, y sólo procederá **dentro del** término previsto en el artículo 188 **del presente decreto**. Sin perjuicio **de** lo dispuesto en el artículo 338 **de** este **decreto**, la **Declaración de** Corrección voluntaria procederá por una sola vez.