

Título 1
DISPOSICIONES GENERALES

Capítulo 1
Alcance, principios y definiciones

Alcance	1
Principios generales	1
Definiciones	2

Capítulo 2
De la obligación, los obligados y los responsables aduaneros

Obligación aduanera	17
Alcance de la obligación aduanera	17
Naturaleza de la obligación aduanera	18
Obligados aduaneros	18
Responsables de la obligación aduanera	18
Consortios y uniones temporales	19
Requisitos y obligaciones del importador o exportador	19

Capítulo 3
La obligación aduanera en la importación

Alcance	22
Hecho generador de los tributos aduaneros	22
Sujeto activo y sujeto pasivo de la obligación aduanera relativa al pago de los tributos aduaneros y demás obligaciones aduaneras	23
Liquidación y aplicación de los tributos aduaneros	23
Conversiones monetarias	23
Base gravable	24
Pago de los tributos aduaneros y demás obligaciones aduaneras	25
Pago consolidado	25
Extinción de la obligación aduanera relativa al pago	27

Capítulo 4
La obligación aduanera en la exportación

Alcance	27
---------------	----

Capítulo 5
La obligación aduanera en el régimen de tránsito

Alcance	28
---------------	----

Capítulo 6

De los exportadores autorizados y los operadores económicos autorizados

Autorización de los exportadores y los operadores económicos autorizados.....	28
Tratamientos especiales.....	30

Capítulo 7

Sistematización de los procesos

Servicios informáticos electrónicos.....	31
Formularios oficiales para declarar los regímenes aduaneros	32
Utilización de la clave electrónica confidencial	32
Contingencia de los servicios informáticos electrónicos.....	32

Capítulo 8

Garantías

Alcance	33
Objeto	35
Constitución, vigencia y renovación de las garantías.....	35
Disposiciones generales sobre garantías.....	37

Título 2

DECLARANTES

Capítulo 1

Generalidades

Declarantes.....	39
Actuación directa	40

Capítulo 2

Agencias de aduanas

Agencias de aduanas	41
Prohibición.....	41
Requisitos generales de las agencias de aduanas	41
Requisitos especiales para las agencias de aduanas nivel 1	44
Mantenimiento de requisitos.....	44
Documentos que se deben presentar para obtener la autorización como agencia de aduanas.....	44
Patrimonio líquido mínimo	45
Cobertura para el ejercicio de la actividad de agenciamiento aduanero	46
Control a operaciones de comercio exterior.....	47
Agentes de aduanas y auxiliares	47
Evaluación a agentes de aduanas y auxiliares.....	47

Publicidad de la solicitud de agenciamiento aduanero.....	48
Comité de control y auditoría.....	48
Reglas de conducta de los administradores, representantes legales, agentes de aduanas y auxiliares	49
Código de Ética.....	49
Manuales.....	49
Conocimiento del cliente	49
Obligaciones de las agencias de aduanas	50
Inspección previa de la mercancía.....	52
Responsabilidad de las agencias de aduanas	53
Régimen de garantías.....	54
Inhabilidades e incompatibilidades.....	54

Capítulo 3

Usuarios aduaneros permanentes

Usuario aduanero permanente.....	55
Régimen de garantías.....	55
Obligaciones de los usuarios aduaneros permanentes.....	55
Prerrogativas de los usuarios aduaneros permanentes.....	57
Cancelación de tributos aduaneros, sanciones y valor del rescate.....	57

Capítulo 4

Usuarios altamente exportadores

Usuario altamente exportador.....	58
Régimen de garantías.....	58
Beneficios otorgados a los usuarios altamente exportadores.....	58
Obligaciones de los usuarios altamente exportadores.....	59

Capítulo 5

Sociedades de comercialización internacional

Sociedades de comercialización internacional.....	60
Requisitos especiales.....	61
Garantías.....	62
Beneficios de las sociedades de comercialización internacional	62
Obligaciones	63
Beneficios para el proveedor nacional	64
Mecanismos de control.....	65
Terminación voluntaria de la autorización.....	65
Pérdida de la autorización como sociedad de comercialización internacional.....	65
Informes.....	65

Título 3 ZONAS PRIMARIAS ADUANERAS

Capítulo 1

Habilitación de lugares para el ingreso y salida de mercancías y/o viajeros bajo control aduanero

Lugares habilitados para el ingreso y salida de viajeros y/o mercancías bajo control aduanero.....	67
Habilitación de aeropuertos para efectos aduaneros.....	68
Habilitación de muelles o puertos públicos y privados.....	69
Garantía global para puertos o muelles públicos o privados y depósitos públicos o privados.....	70
Habilitación de cruces de frontera terrestres.....	70
Habilitaciones parciales.....	70
Obligaciones de los titulares de lugares habilitados para la entrada y salida de mercancías y/o viajeros del territorio aduanero nacional.....	70

Capítulo 2

Depósitos habilitados

Depósitos habilitados.....	71
Depósitos públicos.....	72
Habilitación de depósitos públicos.....	72
Depósitos privados.....	74
Habilitación de depósitos privados.....	74
Depósitos privados transitorios.....	75
Depósitos privados para transformación y/o ensamble.....	76
Depósitos privados para procesamiento industrial.....	76
Depósitos privados para distribución internacional.....	77
Centros de distribución logística internacional.....	77
Término de permanencia.....	78
Requisitos para la habilitación de los centros de distribución logística internacional.....	79
Depósitos privados aeronáuticos.....	80
Depósitos para envíos urgentes.....	82
Requisitos para ser inscrito como intermediario de la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes y para la habilitación de depósitos para envíos urgentes.....	82
Depósitos de provisiones de a bordo para consumo y para llevar.....	84
Mercancías que se pueden introducir a los depósitos de provisiones de a bordo para consumo y para llevar.....	84
Presentación de informes.....	84
Abandono legal en los depósitos de provisiones de a bordo para consumo y para llevar.....	84

Depósitos francos 85

Exención de tributos aduaneros y del impuesto al consumo
de las mercancías para la venta en depósitos francos..... 85

Mercancías que pueden permanecer para la exhibición y venta en
los depósitos francos 85

Abastecimiento de mercancías provenientes de zonas francas..... 86

Obligación de los depósitos francos de identificar los licores y
bebidas alcohólicas..... 86

Mercancías nacionales 86

Presentación de informes 87

Reembarque 87

Régimen de garantías de los depósitos 87

Obligaciones de los depósitos..... 90

Obligaciones especiales de los centros de distribución logística internacional 91

Responsabilidad de los depósitos 92

Título 4
**INSCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN O HABILITACIÓN
DE USUARIOS ADUANEROS**

Capítulo 1
De la inscripción, autorización o habilitación

Inscripción, autorización o habilitación..... 93

Observadores en las operaciones de importación 93

Agente de carga internacional 94

Puntos para la importación y/o exportación por poliductos y/o oleoductos 94

Disposiciones especiales 94

Registro aduanero y dependencia competente 98

Requisitos generales para obtener inscripción, autorización o habilitación..... 98

Requisitos generales para la habilitación de zonas de verificación para
la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes..... 100

Requisitos especiales para la habilitación de las zonas de verificación
para la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes..... 101

Requisitos especiales para la habilitación de las zonas
de control comunes a varios puertos o muelles 102

Vinculación económica 102

Vigencia de las inscripciones, autorizaciones o habilitaciones 104

Capítulo 2
**Trámite de las solicitudes de inscripción, autorización,
habilitación o renovación de usuarios y auxiliares
de la función aduanera**

Recepción y verificación de la solicitud 104

Requerimiento para completar documentos o suministrar informaciones.....	105
Desistimiento de la solicitud	105
Término para resolver las solicitudes de inscripción, autorización o habilitación.....	105
Contenido del acto administrativo de inscripción, autorización o habilitación.....	105
Notificación del acto administrativo que resuelve la solicitud de inscripción, autorización o habilitación	106

Capítulo 3

Trámite de las solicitudes de habilitación de los centros de distribución logística internacional y zonas de verificación para la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes

Agentes aeroportuarios y terrestres de los transportadores	106
Zonas de verificación para la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes	106
Solicitud de habilitación	107
Garantía global	108
Vigencia de habilitación	108
Modificaciones posteriores a la habilitación	109
Obligaciones generales.....	109
Obligaciones especiales de los titulares de las zonas de verificación para la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes.....	111

Capítulo 4

Pérdida de la autorización, habilitación o inscripción

Pérdida de la autorización, habilitación o inscripción.....	113
---	-----

Título 5

RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN

Capítulo 1

Llegada de la mercancía al territorio aduanero nacional

Arribo del medio de transporte	115
Aviso de arribo del medio de transporte.....	115
Importación del medio de transporte.....	115
Medios de transporte averiados o destruidos	116
Manifiesto de carga.....	116
Información de los documentos de transporte.....	116
Documentos que se habilitan como manifiesto de carga	117
Transmisión y entrega de los documentos de viaje a la autoridad aduanera	117
Responsabilidad en la modalidad de charter.....	118
Aviso de llegada del medio de transporte.....	119

Aviso de finalización del descargue.....	120
Informe de descargue e inconsistencias	120
Justificación de inconsistencias	122
Margen de tolerancia	123
Descargue de la mercancía.....	123
Selección para reconocimiento de carga.....	123
Reconocimiento de la carga.....	124
Fecha de llegada de la mercancía	125
Reexportación del medio de transporte	125
Obligaciones del transportador.....	125
Actuación del agente marítimo	126
Obligaciones del agente de carga internacional.....	126

Capítulo 2

Provisiones de a bordo para consumo y para llevar

Franquicia de tributos aduaneros.....	127
Declaración de las provisiones de a bordo.....	127
Disponibilidad de provisiones de a bordo para consumo	127
Control de la aduana.....	128
Reaprovisionamiento para la travesía hasta el destino final.....	128
Otros destinos que pueden darse a las provisiones de a bordo.....	128

Capítulo 3

Proceso de importación

Depósito de mercancías.....	128
Permanencia en lugar de arribo y entrega al depósito o a la zona franca	128
Ingreso de mercancía a depósito o a la zona franca	132
Permanencia de la mercancía en el depósito	133
Modalidades de importación	134

Capítulo 4

Importación ordinaria

Definición de la importación ordinaria.....	134
Obligado a declarar.....	135
Oportunidad para declarar.....	135
Presentación de la declaración	137
Documentos soporte de la declaración de importación	137
Causales para no aceptar la declaración de importación.....	140
Aceptación de la declaración.....	141
Pago de tributos aduaneros	141
Determinación de inspección, autorización de pago o de levante	141

Inspección aduanera	143
Término para la inspección aduanera	143
Toma de muestras por parte de la autoridad aduanera	144
Autorización de pago o de levante	144
Pago de tributos aduaneros	148
Procedencia del levante con posterioridad a la formulación de requerimiento especial aduanero	148
Retiro de la mercancía	148
Firmeza de la declaración	149
Declaraciones que no producen efecto	149
Declaración de unidades funcionales	150
Importación de material de guerra o reservado por las Fuerzas Militares y Policía Nacional, el Ministerio de Defensa y sus institutos descentralizados	150
Importación de muestras sin valor comercial	152

Capítulo 5

Importación con franquicia

Importación con franquicia	151
Cambio de titular o de destinación	151
Terminación de la modalidad	151

Capítulo 6

Reimportación por perfeccionamiento pasivo

Reimportación por perfeccionamiento pasivo	151
Aduana de importación	152

Capítulo 7

Reimportación en el mismo estado

Reimportación en el mismo estado	153
--	-----

Capítulo 8

Importación en cumplimiento de garantía

Importación en cumplimiento de garantía	154
---	-----

Capítulo 9

Importación temporal para reexportación en el mismo estado

Importación temporal para reexportación en el mismo estado	154
Clases de importación temporal para reexportación en el mismo estado	155
Declaración de importación temporal de corto plazo	155
Declaración de importación temporal de largo plazo	156

Pago de las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros 156

Garantía 156

Modificación del término de la importación 157

Reparación o reemplazo de mercancías importadas temporalmente
a largo plazo 157

Modificación de la modalidad 158

Sustitución del importador 160

Contenedores y similares que ingresan y salen del país 160

Importación temporal de mercancías en arrendamiento 160

Sustitución de mercancías importadas temporalmente bajo contrato
de arrendamiento financiero -“Leasing”- 161

Documentos que se deben conservar 162

Terminación de la importación temporal 162

Reexportación 163

Importación temporal de medios de transporte de turistas 163

Importación temporal de aeronaves de servicio privado para
el transporte de personas 163

Requisitos del documento de importación temporal 164

Plazo para la importación temporal de vehículos de turistas 164

Aduana de ingreso y de salida 166

Importación temporal de medios de transporte de personas
que vienen a trabajar al territorio aduanero nacional 166

Capítulo 10

Importación temporal para perfeccionamiento activo

Sección 1

Clases de importación temporal para perfeccionamiento activo

Clases de importación temporal para perfeccionamiento activo 167

Sección 2

**Importación temporal para perfeccionamiento activo de
bienes de capital**

Importación temporal para perfeccionamiento activo de bienes de capital 167

Habilitación de las instalaciones industriales 168

Garantía 168

Terminación de la importación temporal para perfeccionamiento
activo de bienes de capital 168

Documentos que se deben conservar 168

Sección 3

**Importación temporal en desarrollo de sistemas
especiales de importación-exportación**

Importación temporal en desarrollo de sistemas especiales de
importación-exportación 169

Declaración de importación	169
Obligaciones del importador.....	170
Certificaciones del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo o la entidad que haga sus veces	170
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los sistemas especiales de importación-exportación.....	170
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los sistemas especiales de importación-exportación de materias primas e insumos ante la imposibilidad de cumplir los compromisos de exportación antes de vencerse el plazo señalado para el efecto.....	172
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los sistemas especiales de importación-exportación de las materias primas e insumos por incumplimiento parcial o total de los compromisos de exportación, vencido el plazo para demostrar la exportación.....	172
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los programas de bienes de capital y repuestos al amparo de lo previsto en los artículos 173, literal c) y 174 del Decreto-Ley 444 de 1967 y en los programas de exportación de servicios por cumplimiento de compromisos.....	173
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los sistemas especiales de importación-exportación de bienes de capital y repuestos ante la imposibilidad de cumplir los compromisos de exportación, al amparo del artículo 173, literal c) del Decreto-Ley 444 de 1967 y en los programas de exportación de servicios	173
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los sistemas especiales de importación-exportación de bienes de capital y repuestos ante la imposibilidad de cumplir los compromisos de exportación al amparo del artículo 174 del Decreto-Ley 444 de 1967	173
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los sistemas especiales de importación-exportación de bienes de capital y repuestos por incumplimiento de los compromisos de exportación, al amparo del artículo 173, literal c) del Decreto-Ley 444 de 1967 y en los programas de exportación de servicios.....	174
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los sistemas especiales de importación-exportación de bienes de capital y repuestos por incumplimiento de los compromisos de exportación, al amparo del artículo 174 del Decreto-Ley 444 de 1967	174
Cumplimiento parcial de compromisos.....	175
Reimportación en el mismo estado	175
Lugar de presentación de la modificación de la declaración de importación temporal en desarrollo de los sistemas especiales de importación-exportación	175
Reposición de materias primas e insumos.....	176

Sección 4

Importación temporal para procesamiento industrial

Importación temporal para procesamiento industrial.....	176
---	-----

Importación temporal para procesamiento industrial por importadores..... 176

Obligaciones del exportador 176

Garantía 177

Documentos que se deben conservar..... 177

Terminación de la modalidad..... 177

Capítulo 11

Importación para transformación y/o ensamble

Importación para transformación y/o ensamble..... 178

Documentos que se deben conservar..... 179

Terminación de la modalidad..... 179

Capítulo 12

Tráfico postal y envíos urgentes

Tráfico postal y envíos urgentes 180

Requisitos de los envíos que lleguen al territorio aduanero nacional
por la red oficial de correos y de los envíos urgentes..... 180

Intermediarios de la importación 181

Lugar para realizar los trámites de la importación..... 181

Presentación de información a la aduana por las empresas de mensajería
especializada, intermediarios de la modalidad de tráfico postal y
envíos urgentes 181

Cambio de modalidad..... 182

Depósitos habilitados 182

Término de permanencia en depósito..... 182

Pago de tributos aduaneros 183

Declaración de importación simplificada..... 183

Declaración consolidada de pagos 184

Obligaciones de los intermediarios de la modalidad de importación
de tráfico postal y envíos urgentes 184

Capítulo 13

Entregas urgentes

Entregas urgentes..... 185

Capítulo 14

Viajeros

Viajeros..... 188

Presentación del equipaje a la autoridad aduanera..... 188

Equipaje con franquicia del tributo único..... 189

Equipaje con pago de tributo único..... 189

Liquidación y pago de tributos aduaneros por concepto de la importación de equipajes de viajeros.....	191
Importación de animales domésticos	191
Naturaleza de los cupos	191
Plazo para la llegada del equipaje no acompañado	191
Cupo de los viajeros menores de edad	191
Viajeros residentes en el país.....	191
Viajeros residentes en el exterior.....	191
Viajeros en tránsito	191
Tripulantes.....	192
Titular del menaje doméstico	192
Características del menaje	192
Mercancías que constituyen el menaje doméstico	192
Plazo para la llegada del menaje al país.....	193
Declaración del menaje	193
Liquidación y pago de tributos aduaneros por concepto de la importación de menajes	193
Diplomáticos.....	193
Equipaje de los viajeros procedentes de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.....	193
Menaje de los residentes en el departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.....	193

Capítulo 15

Importación de petróleo y/o combustibles líquidos derivados del petróleo por poliductos y/u oleoductos

Importación de petróleo y/o combustibles líquidos derivados del petróleo por poliductos y/u oleoductos.....	194
---	-----

Capítulo 16

Declaraciones de legalización y corrección y modificación de la declaración

Sección 1

Generalidades

Presentación y aceptación de las declaraciones	194
--	-----

Sección 2

Declaración de legalización

Procedencia de la legalización	195
Declaración de legalización	196
Retiro de la mercancía	197
Rescate	197

Mercancía no presentada a la Unidad Administrativa Especial
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) 199
Mercancía no declarada a la autoridad aduanera..... 200

Sección 3

Declaración de corrección

Declaración de corrección..... 201

Sección 4

Modificación de la declaración

Modificación de la declaración..... 201

Capítulo 17

Clasificación, origen y valoración

Sección 1

Resoluciones anticipadas

Resolución anticipada 202
Obligatoriedad..... 203
Términos 204
Vigencia 204
Notificación 205

Sección 2

Clasificaciones arancelarias

Normas aplicables..... 205
Resolución de clasificación arancelaria 205
Término para resolver una solicitud de clasificación arancelaria ordinaria..... 205
Resoluciones de clasificación arancelaria de oficio 206
Vigencia y obligatoriedad de las resoluciones de clasificación arancelaria 207
Unidades funcionales..... 208

Sección 3

Origen de las mercancías

Alcance 209
Tratamiento arancelario preferencial..... 209
Vigencia de la prueba de origen..... 209
Excepciones a la presentación de la prueba de origen..... 209
Expedición de la prueba de origen..... 210
Presentación de la prueba de origen o certificación de origen
no preferencial..... 210
Solicitud de trato arancelario preferencial posterior al levante de
la mercancía..... 210

Facturación por tercer país	210
Tránsito, transbordo o expedición directa.....	210
Conservación de los documentos que prueban el origen de las mercancías	210
Facultad de verificación de origen.....	211
Origen no preferencial	211

Sección 4

Valor en aduana de las mercancías importadas

Fundamento legal para la determinación del valor en aduana	211
Supremacía de las normas y carácter obligatorio	211
Alcance	212
Declaración andina del valor	212
Formas de presentación de la declaración andina del valor	212
Formulario de la declaración andina del valor	212
Contenido de la declaración andina del valor	213
Presentación de la declaración andina del valor	213
Obligado a declarar el valor en aduana	214
Responsabilidad.....	214
Documentos justificativos del valor en aduana determinado	214
Ajustes de valor permanente	215
Cooperación de los obligados aduaneros	216
Banco de datos	216
Mercancías elaboradas en zonas francas	217
Conservación de la declaración andina del valor y de los documentos que la soportan	217
Descuentos recibidos.....	217
Comisiones de compra.....	217
Valores provisionales	217
Levante de la mercancía	218

Título 6

RÉGIMEN DE EXPORTACIÓN

Capítulo 1

Disposiciones generales

Ámbito de aplicación.....	219
Exportación	219
Aduanas y rutas para exportaciones especiales	220
Salida de Aeronaves	220

Modalidades de exportación..... 220

Salida de reservas internacionales..... 220

Salida de obras de arte..... 221

Capítulo 2

Exportación definitiva

Sección 1

Exportación definitiva:

Embarque único con datos definitivos al embarque

Definición..... 221

Trámite de la exportación 221

Solicitud de autorización de embarque..... 221

Documentos soporte de la solicitud de autorización de embarque 222

Causales para no aceptar la solicitud de autorización de embarque..... 223

Aceptación de la solicitud de autorización de embarque..... 224

Vigencia de la solicitud de autorización de embarque..... 224

Autorización global y embarques fraccionados..... 224

Traslado a la zona primaria aduanera..... 225

Ingreso de mercancías a zona primaria aduanera..... 226

Inspección aduanera 226

Término para la inspección aduanera 227

Inspección en zona secundaria aduanera 227

Autorización de embarque..... 227

Embarque..... 228

Embarque por aduana diferente 228

Certificación de embarque..... 228

Declaración de exportación definitiva 229

Sección 2

Exportación definitiva:

Embarque único con datos provisionales

Embarque único con datos provisionales 229

Declaración de exportación para embarques únicos con datos provisionales ... 229

Capítulo 3

Exportación temporal para perfeccionamiento pasivo

Definición..... 229

Productos compensadores..... 230

Equivalencia de productos compensadores..... 230

Requisitos 230

Documentos soporte de la declaración de exportación.....	230
Terminación de la modalidad	230
Identificación de las mercancías	231
Cesión de mercancías	231

Capítulo 4

Exportación temporal para reimportación en el mismo estado

Definición.....	231
Solicitud de autorización de embarque y declaración correspondiente.....	232
Identificación de las mercancías	232
Documentos soporte de la declaración de exportación.....	232
Terminación de la modalidad	232
Mercancías en consignación	232

Capítulo 5

Reexportación

Definición.....	233
Solicitud de autorización de embarque y declaración correspondiente.....	233
Documentos soporte de la declaración de exportación.....	233

Capítulo 6

Reembarque

Reembarque	233
Trámite.....	234
Documentos soporte de la declaración de exportación.....	235

Capítulo 7

Exportación por tráfico postal y envíos urgentes

Exportación por tráfico postal y envíos urgentes.....	235
Intermediarios en la exportación bajo esta modalidad.....	235
Obligaciones del intermediario	236
Solicitud de autorización de embarque y declaración correspondiente.....	236
Documentos soporte de la declaración de exportación.....	236
Inspección aduanera	237
Responsabilidad del intermediario	237
Cambio de modalidad.....	237

Capítulo 8

Exportación de muestras sin valor comercial

Solicitud de autorización de embarque y declaración correspondiente.....	237
Requisitos	237
Excepciones	238

Vistos buenos 238

Capítulo 9

Exportaciones temporales realizadas por viajeros

Definición..... 238

Declaración de equipaje y títulos representativos de dinero viajeros..... 238

Documentos soporte..... 239

Exportación de bienes que formen parte del patrimonio histórico, artístico
o cultural de la Nación o de la fauna y flora colombiana..... 239

Capítulo 10

Exportación de menajes

Definición..... 239

Oportunidad 239

Capítulo 11

Programas especiales de exportación

Programas especiales de exportación..... 239

Requisitos para ser inscritos como beneficiarios de los
Programas Especiales de Exportación (PEX)..... 240

Entrega y recibo de los bienes 240

Exportación final..... 241

Procedencia de los beneficios a la exportación..... 241

Reimportación en el mismo estado..... 241

Compatibilidad con el régimen de las zonas francas 241

Informes y control..... 241

Capítulo 12

**Modificación de la declaración de exportación y
declaración de corrección**

Modificación de la declaración de exportación 242

Declaración de corrección..... 242

Capítulo 13

Control al transporte y la exportación de café

Contribución y retención cafetera 242

Control de las autoridades 243

Lugares de exportación..... 243

Provisiones de a bordo para consumo y para llevar 243

Calidad de exportación..... 243

Transporte de café para su exportación 243

Áreas restringidas	244
Inscripción de lugares para el procesamiento de café.....	244
Empaques.....	244
Revisión del café.....	245
Guía de tránsito.....	245
Expedición de la guía de tránsito.....	245
Vigencia de la guía de tránsito.....	245
Cumplido y autorizaciones de las guías de tránsito	245
Inspección cafetera-retén cafetero	246
Trámite de la exportación	246

Capítulo 14

Exportación de petróleo y/o combustibles líquidos derivados del petróleo por poliductos y/o oleoductos

Exportación de petróleo y/o combustibles líquidos derivados del petróleo por poliductos y/o oleoductos.....	246
Trámite para la exportación.....	247

Título 7

RÉGIMEN DE TRÁNSITO ADUANERO, TRANSPORTE MULTIMODAL, CABOTAJE Y TRANSBORDO

Capítulo 1

Tránsito aduanero

Definición.....	249
Operaciones permitidas	249
Empresas transportadoras	250
Responsabilidades	250
Garantías.....	250
Restricciones a la modalidad de tránsito aduanero	251
Oportunidad para solicitar la modalidad de tránsito aduanero.....	251
Presentación de la declaración de tránsito aduanero.....	251
Causales para no aceptar la declaración de tránsito aduanero	252
Aceptación de la declaración de tránsito aduanero.....	252
Reconocimiento.....	253
Autorización de la modalidad de tránsito e inspección aduanera de las mercancías sometidas a la modalidad de tránsito y colocación de precintos aduaneros.....	253
Duración de la modalidad.....	254
Ejecución de la operación de tránsito aduanero	254
Destrucción o pérdida de la mercancía en tránsito.....	254
Cambio del medio de transporte o de la unidad de carga	255

Finalización de la modalidad 255

Tránsito aduanero internacional 256

Capítulo 2

Transporte multimodal

Operaciones de transporte multimodal 256

Responsabilidad del operador de transporte multimodal 257

Garantía 257

Autorización de la continuación de viaje..... 257

Capítulo 3

Cabotaje

Definición..... 258

Cabotaje especial 258

Empresas inscritas para realizar cabotajes..... 259

Término para solicitar el cabotaje 259

Garantía en el cabotaje 259

Finalización del cabotaje 259

Reconocimiento de las mercancías en el cabotaje..... 260

Cabotaje por Panamá..... 260

Aplicación del cabotaje para el departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina 260

Arribo a puerto o aeropuerto habilitado diferente al de destino..... 260

Escala en el extranjero por fuerza mayor o caso fortuito 260

Capítulo 4

Transbordo

Definición..... 260

Autorización y trámite del transbordo..... 261

Clases de transbordo 261

Destrucción de mercancías en el transbordo..... 261

Capítulo 5

Tráfico fronterizo y transporte entre ciudades fronterizas del territorio aduanero nacional

Tráfico fronterizo y transporte entre ciudades fronterizas del territorio aduanero nacional 261

Capítulo 6

Otras disposiciones

Aspectos no regulados 263

Entregas urgentes y de socorro	263
Transporte internacional de petróleo y/o combustibles líquidos derivados del petróleo desde o hacia otro país	263

Título 8 **ZONAS FRANCAS**

Capítulo 1 **Disposiciones generales**

Alcance	265
Ingreso, salida y permanencia de mercancía en zona franca	265
Garantía	266

Capítulo 2 **Régimen de comercio exterior**

Sección 1

Operaciones desde el resto del mundo con destino a zonas francas

Requisitos para la introducción de bienes procedentes de otros países	268
---	-----

Sección 2

Operaciones de zonas francas con destino al resto del mundo

Definición de exportación de bienes	269
---	-----

Sección 3

Operaciones desde el resto del territorio aduanero nacional con destino a zonas francas

Exportación	270
Reexportación.....	270
Introducción de alimentos y otros	271

Sección 4

Operaciones de zonas francas con destino al resto del territorio aduanero nacional

Régimen de importación.....	271
Liquidación de tributos aduaneros	271
Certificado de integración.....	272
Salida de bienes hacia zonas francas transitorias.....	272
Mercancías en grave estado de deterioro, descomposición, daño total o demérito absoluto	273
Subproductos, saldos, residuos y desperdicios	273
Procesamiento parcial fuera de zona franca	274
Reparación, revisión o mantenimiento de bienes de capital, equipos, herramientas, partes o sus repuestos fuera de zona franca	274
Elementos perecederos, fungibles y consumibles dentro de la zona franca	275

Sección 5

Operaciones entre usuarios de zonas francas

Operaciones entre usuarios de zonas francas..... 275

Sección 6

Operaciones en zonas francas permanentes costa afuera

Operaciones de comercio exterior para mercancías en zonas francas permanentes costa afuera..... 276

Sección 7

Obligaciones y responsabilidades de los usuarios de las zonas francas

Obligaciones de los usuarios operadores de las zonas francas 278

Obligaciones de los usuarios industriales de bienes, industriales de servicios y comerciales de zonas francas 280

Abandono..... 281

Responsabilidad por pérdida o retiro de bienes en zonas francas..... 281

Facultades 282

Capítulo 3

Zonas francas transitorias

Sección 1

Operaciones de ingreso y salida de mercancías de zonas francas transitorias

Almacenamiento..... 282

Alcance del régimen aduanero 283

Bienes que se pueden introducir..... 283

Introducción de bienes en libre disposición 283

Abandono..... 283

Importación ordinaria 284

Destrucción o pérdida..... 284

Sección 2

Otras disposiciones

Tránsito aduanero 284

Título 9

PUERTO LIBRE DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Capítulo 1

Importación de mercancías al Puerto Libre de San Andrés, Providencia y Santa Catalina

Importación de mercancías al puerto libre de San Andrés, Providencia y Santa Catalina..... 285

Comerciantes importadores 285

Raizales y residentes importadores de cantidades no comerciales	286
Documentos soporte para la importación en cantidades comerciales	286
Documentos soporte para la importación de cantidades no comerciales.....	287
Introducción de vehículos ensamblados en el país.....	287
Salas de exhibición	287
Parque de contenedores	289

Capítulo 2

Tránsito

Mercancías en tránsito.....	289
Mercancías en tránsito destinadas al puerto libre del departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	289
Depósitos públicos para distribución internacional	290

Capítulo 3

Producción local

Registro de producción agrícola	290
Registro de empresas ante la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)	290
Artículos producidos en el departamento.....	291

Capítulo 4

Tráfico postal y envíos urgentes

Tráfico postal y envíos urgentes	291
--	-----

Capítulo 5

Salida temporal

Salida temporal	291
-----------------------	-----

Capítulo 6

Exportaciones

Exportaciones de mercancías.....	292
----------------------------------	-----

Capítulo 7

Introducción de mercancías desde el puerto libre de San Andrés, Providencia y Santa Catalina hacia al resto del territorio aduanero nacional

Sección 1

Generalidades

Introducción de mercancías	292
----------------------------------	-----

Facultades de fiscalización y control 292

Lugares de control 293

Sección 2

Viajeros

Equipaje con franquicia de tributos aduaneros 293

Envío del equipaje..... 294

Exportaciones temporales realizadas por viajeros 294

Sección 3

Envíos

Envíos al resto del territorio aduanero nacional 294

Título 10

ZONAS DE RÉGIMEN ADUANERO ESPECIAL

DE LA REGIÓN DE URABÁ Y DE TUMACO Y GUAPI

Capítulo 1

Disposiciones generales

Zonas de régimen aduanero especial 297

Mercancías que se pueden importar a las zonas de régimen
aduanero especial 297

Mercancías que no se pueden importar..... 298

Importaciones de maquinarias y equipos 298

Disposiciones que rigen la importación de mercancías a las zonas
de régimen aduanero especial..... 298

Documentos soporte de la declaración de importación simplificada
bajo la modalidad de franquicia 298

Consumo dentro de la zonas..... 299

Capítulo 2

**Introducción de mercancías al resto del territorio
aduanero nacional**

Introducción de mercancías 299

Liquidación y pago de tributos aduaneros 299

Documentos soporte de la modificación de la declaración de importación
simplificada bajo la modalidad de franquicia 300

Viajeros..... 300

Capítulo 3

Disposiciones de control

Ingreso de mercancías a las zonas de régimen aduanero especial 301

Facultades de fiscalización y control	301
Obligaciones de los comerciantes	301

Título 11

ZONA DE RÉGIMEN ADUANERO ESPECIAL DE MAICAO, URIBIA Y MANAURE

Capítulo 1

Disposiciones generales

Zona de régimen aduanero especial	303
---	-----

Capítulo 2

Mercancías que pueden ser importadas al amparo del régimen aduanero especial

Mercancías que pueden importarse al amparo del régimen aduanero especial	303
Importación de maquinaria y equipos	304
Mercancías que no pueden importarse al amparo del régimen aduanero especial	304

Capítulo 3

Inscripción de los comerciantes e importadores en el Registro Único Tributario e inscripción de naves

Inscripción de los comerciantes e importadores en el Registro Único Tributario	304
Importadores de bienes de capital, maquinaria y equipos	305
Inscripción de naves	305

Capítulo 4

Importación de mercancías a la zona de régimen aduanero especial

Trámites aduaneros a la llegada del medio de transporte	305
Importadores	305
Declarantes	306
Declaración de las mercancías	306
Documentos soporte de la declaración de importación simplificada bajo la modalidad de franquicia	306

Capítulo 5

Consumo dentro de la zona y destinación a terceros países

Consumo dentro de la zona	307
Salida de mercancías a otros países	308

Capítulo 6
**Introducción de mercancías al resto del
territorio aduanero nacional**

Introducción de mercancías al resto del territorio aduanero nacional..... 308
Envíos 308
Viajeros 309
Liquidación y pago del gravamen único *ad valorem* 309

Capítulo 7
Disposiciones de control

Ingreso de mercancías a la zona de régimen aduanero especial 310
Facultades de fiscalización y control..... 310
Obligaciones de los comerciantes 310

Título 12
ZONA DE RÉGIMEN ADUANERO ESPECIAL DE LETICIA

Zona de régimen aduanero especial..... 311
Mercancías sujetas al régimen aduanero especial 311
Disposiciones que rigen la importación de mercancías a la zona de
régimen aduanero especial..... 311
Documentos soporte de la declaración de importación simplificada..... 312
Introducción de mercancías al resto del territorio aduanero nacional..... 312
Documentos soporte de la modificación de la declaración de importación
simplificada, bajo la modalidad de franquicia 312
Viajeros 313
Facturación de operaciones 313
Obligaciones 314
Control aduanero 314

Título 13
CONTROLES ADUANEROS

Capítulo 1
Disposiciones generales

Control aduanero 315
Ámbito de aplicación..... 315
Momentos del control aduanero..... 315
Control anterior o previo..... 316

Control simultáneo o durante el proceso de nacionalización	317
Control posterior o de fiscalización	317

Capítulo 2 **Gestión del riesgo**

Riesgo.....	317
Sistema de gestión del riesgo.....	318
Elementos de la gestión de riesgo	318
Base de datos	319

Capítulo 3 **Suministro de información**

Cooperación y asistencia.....	319
Manejo de la información.....	320
Entrega de información aduanera	320
Cooperación interadministrativa.....	320

Capítulo 4 **Fiscalización**

Alcance	320
Facultades de fiscalización	321
Obligación de informar.....	323
Gestión persuasiva	323
Documentos que amparan las mercancías extranjeras.....	324
Solidaridad y subsidiariedad.....	324
Medidas cautelares	325
Clases de medidas cautelares	325
Procedimiento para adoptar medidas cautelares	326
Independencia de procesos	327
Independencia de la responsabilidad	327
Denuncia penal.....	327

Título 17 **MEDIDAS EN FRONTERA**

Capítulo 1 **Disposiciones generales**

Definiciones	329
Alcance	330

Facultades de la Unidad Administrativa Especial Dirección de
Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) 330

Capítulo 2
Procedimiento

Solicitud de suspensión de la operación de importación o exportación 330
Contenido de la solicitud 331
Efectos de la solicitud..... 331
Trámite de la solicitud 332
Mercancías perecederas..... 332
Intervención de la autoridad competente..... 332

Capítulo 3
Disposiciones comunes

Derechos de información e inspección 333
Operaciones excluidas 334
Control posterior..... 334
Medidas cautelares adoptadas por otras autoridades..... 334

Capítulo 4
Directorio de titulares

Conformación 334
Inscripción 334
Utilización del directorio..... 335

Título 18
COBRO DE LAS OBLIGACIONES ADUANERAS

Remisión al Estatuto Tributario..... 337

Título 19
**DEVOLUCIÓN Y COMPENSACIÓN
DE OBLIGACIONES ADUANERAS**

Devolución de pagos en exceso o de lo no debido 341
Causales de pagos en exceso 341
Requisitos especiales..... 341
Término para solicitar la compensación o devolución..... 342
Remisión al Estatuto Tributario..... 343

Título 20

**NORMAS SOBRE LA DISPOSICIÓN DE MERCANCÍAS
APREHENDIDAS, DECOMISADAS O ABANDONADAS**

Capítulo 1

Del almacenamiento, guarda, custodia y conservación

Recintos de almacenamiento	345
Del almacenamiento de mercancías especiales.....	346
Responsabilidad por el pago de costos de almacenamiento.....	347
Traslados de mercancías.....	348

Capítulo 2

Disposición de mercancías

Sección 1

Generalidades

Formas de disposición.....	349
Disposición de mercancías aprehendidas.....	350
Devolución de mercancías a gobiernos extranjeros	350
Suspensión del proceso de disposición.....	350
Remisión	350

Sección 2

Modalidades

Venta	351
Donación.....	351
Procedimiento general de donación.....	351
Controles al uso o destinación de las mercancías donadas e informes	353
Procedimiento especial de donación para mercancías aprehendidas.....	353
Aceptación y retiro de las mercancías donadas	354
Notificación y recursos	355
Inconsistencias advertidas en la diligencia de entrega.....	355
Asignación.....	355
Destrucción, gestión de residuos y chatarrización de mercancías.....	355
Dación en pago	356
Trámites ante autoridades de tránsito para la aprehensión y disposición de vehículos.....	356
Titularidad	357
Entrega	357

Capítulo 3
Devolución de mercancías

Formas 357

Título 21
NOTIFICACIONES

Dirección para notificaciones..... 359
Formas de notificación..... 359
Corrección de la notificación 360
Notificación especial del acta de aprehensión 360
Notificación electrónica 361
Notificación personal 362
Citación para notificación 363
Notificación por edicto 363
Notificación por correo 363
Notificaciones devueltas por el correo 363
Notificación por estado..... 364

Título 22
DISPOSICIONES FINALES

Capítulo 1
Disposiciones transitorias

Tratamiento para los usuarios aduaneros permanentes y usuarios
altamente exportadores 365
Transitorio para el objeto de la garantía 367
Vigencia de los registros aduaneros 367
Transitorio para los trámites aduaneros, las obligaciones e infracciones
administrativas con ocasión de la transición normativa..... 367
Aplicación de las disposiciones referentes a los usuarios aduaneros 368
Transitorio para los procesos de fiscalización 368
Modernización de la plataforma informática de aduanas..... 369

Capítulo 2
Otras disposiciones

Dispositivos de trazabilidad de carga para mercancías sujetas a control
aduanero y criterios para la selección y exclusión de los proveedores..... 369

Usuario aduanero con trámite simplificado	370
Condiciones para la autorización como usuario aduanero con trámite simplificado	370
Tratamiento para el usuario aduanero con trámite simplificado.....	371
Pago consolidado de tributos aduaneros y sanciones.....	371
Pérdida de la autorización como usuario aduanero con trámite simplificado	372
Garantía global de los usuarios aduaneros con trámite simplificado.....	372

Capítulo 3

Derogatorias y vigencia

Derogatorias	373
Vigencia	373

RÉGIMEN SANCIONATORIO, DE DECOMISO DE MERCANCÍAS EN MATERIA ADUANERA Y EL PROCEDIMIENTO APLICABLE

Título 1

DISPOSICIONES APLICABLES AL RÉGIMEN SANCIONATORIO, AL DECOMISO Y AL PROCEDIMIENTO ADUANERO ANTE EL INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y DISPOSICIONES ADUANERAS EN EL MARCO DE LAS OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR

Capítulo 1

Objeto, ámbito de aplicación y principios generales

Objeto y ámbito de aplicación	377
Principios generales aplicables a esta ley	377

Capítulo 2

Fiscalización

Alcance y facultades de fiscalización en relación con el régimen sancionatorio, decomiso y procedimiento aduanero en el marco de las operaciones de comercio exterior.....	379
Obligación de informar.....	382
Gestión persuasiva	383
Solidaridad y subsidiariedad.....	384

Medidas cautelares asociadas a la imposición de sanciones, al decomiso de mercancías y a su procedimiento..... 384

Comité de Revisión de Aprehensiones 391

Procedimiento para adoptar medidas cautelares 394

Independencia de procesos 395

Independencia de la responsabilidad 395

Deber de denuncia 395

Título 2

RÉGIMEN SANCIONATORIO

Capítulo 1

Disposiciones Generales

Ámbito de aplicación..... 397

Clases de infracciones y tipos de sanciones 397

Capítulo 2

Infracciones

Infracciones aduaneras y sanciones aplicables..... 399

Reserva de las investigaciones administrativas 440

Gradualidad..... 440

Reducción de la sanción..... 441

Allanamiento y reconocimiento de la comisión del hecho sancionable 442

Caducidad de la acción administrativa sancionatoria aduanera..... 443

Prescripción de la sanción 444

Errores formales no sancionables 444

Causales de exoneración de responsabilidad 445

Servicio informático de registro de infractores y antecedentes aduaneros 446

Título 3

CAUSALES DE APREHENSIÓN Y DECOMISO DE LAS MERCANCÍAS

Ámbito de aplicación..... 449

Causales de aprehensión y decomiso de mercancías 449

Factura de venta y relación de causalidad..... 453

Puesta a disposición de mercancía a la autoridad aduanera	
objeto de aprehensión y decomiso	455
Sanción aplicable cuando no sea posible aprehender la mercancía.....	456

Título 4

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

Capítulo 1

Disposiciones generales

Ámbito de aplicación.....	459
Agencia oficiosa.....	459
Correcciones en la actuación administrativa.....	459

Capítulo 2

Régimen probatorio

Principios del derecho probatorio	460
Sustento probatorio de las decisiones de fondo.....	460
Medios de prueba.....	460
Carga de la prueba y oportunidad para solicitarlas	461
Valoración de las pruebas	462
Inspección administrativa	462

Capítulo 3

Decomiso

Sección 1

Generalidades

Ámbito de aplicación.....	463
Acta de aprehensión	463
Efectos del Acta de Aprehensión en la autorización de levante.....	465
Trámites ante autoridades de tránsito para la aprehensión y disposición de vehículos.....	465

Sección 2

Procedimiento decomiso ordinario

Garantía en reemplazo de aprehensión	466
Reconocimiento y avalúo	467
Escrito de objeciones a la aprehensión.....	468

Periodo probatorio.....	469
Acto administrativo que decide de fondo	469

Sección 3

Procedimiento de decomiso directo

Decomiso directo.....	471
Procedimiento del decomiso directo.....	471
Concurrencia de procedimientos para el decomiso.....	472

Sección 4

Disposiciones comunes al decomiso

Adecuación del trámite.....	472
Entrega de la mercancía por rescate.....	472
Devolución de la mercancía	472
Mercancías aprehendidas bajo custodia del interesado	473
Sanción de cierre del establecimiento de comercio	473

Capítulo 4

Liquidación oficial

Generalidades	475
Procedencia de la liquidación oficial	475
Liquidación para corregir errores o inexactitudes que generen un menor pago de tributos aduaneros y/o sanciones	475
Error aritmético.....	476
Correcciones de oficio.....	476
Liquidación para corregir errores o inexactitudes que afecten la valoración de las mercancías	477
De los estudios de valor en aduana.....	477
Liquidación para disminuir el valor de los tributos aduaneros, sanciones y/o rescate.....	477
Correspondencia entre el Requerimiento Especial Aduanero o el Acta de Aprehensión y la liquidación oficial, la resolución sanción o decomiso	479

Capítulo 5

Procedimiento sancionatorio y de formulación o expedición de liquidaciones oficiales

Procedencia.....	479
Requerimiento Especial Aduanero.....	479

Expedición y notificación del Requerimiento Especial Aduanero	479
Vinculación de terceros al proceso.....	480
Contenido del Requerimiento Especial Aduanero.....	480
Notificación y respuesta al Requerimiento Especial Aduanero	480
Periodo probatorio.....	481
Acto administrativo que decide de fondo	482
Contenido de la liquidación oficial.....	483
Contenido de la resolución sancionatoria	483
Trámite para el pago de liquidaciones oficiales y sanciones	484

Capítulo 6

Procedimiento para suspensión de beneficios y cancelación de la autorización al Operador Económico Autorizado (OEA)

Aspectos generales.....	484
Causales de suspensión de beneficios al Operador Económico Autorizado (OEA) y procedimiento aplicable.....	485
Procedimiento de suspensión de beneficios al Operador Económico Autorizado (OEA)	486
Causales de cancelación de la autorización al Operador Económico Autorizado (OEA)	487
Procedimiento para la cancelación de la autorización al Operador Económico Autorizado (OEA)	488

Capítulo 7

Declaratoria de incumplimiento y efectividad de las garantías

Procedimiento para hacer efectivas garantías cuyo pago no está condicionado a otro procedimiento administrativo.....	489
Acto que decide de fondo.....	489
Pago de la obligación.....	490
Efectividad de garantías cuyo pago se ordena dentro de un proceso administrativo de fiscalización	490
Procedimiento para hacer efectiva la garantía de pleno derecho.....	491

Capítulo 8

Procedimiento de verificación de origen de mercancías importadas

Verificación de origen de mercancías importadas.....	491
--	-----

Capítulo 9

Procedimiento de verificación de origen de mercancías exportadas

Verificación de origen de mercancías exportadas	495
---	-----

Capítulo 10
Del recurso de reconsideración

Procedencia del recurso de reconsideración..... 497

Entrega del recurso de reconsideración 497

Traslado del recurso y del expediente administrativo..... 499

Requisitos del recurso de reconsideración 499

Inadmisión del recurso de reconsideración..... 500

Período probatorio en el recurso de reconsideración..... 500

Término para decidir el recurso de reconsideración 501

Efectos de la decisión del recurso de reconsideración..... 502

Incumplimiento de términos..... 502

Revocatoria directa..... 503

Firmeza y ejecutoria de los actos 503

Capítulo 11
**Notificaciones dentro del régimen sancionatorio,
decomiso y el procedimiento aduanero**

Dirección para notificaciones..... 504

Formas de notificación..... 505

Corrección de la notificación 506

Notificación especial del Acta de Aprehensión..... 506

Notificaciones especiales en materia aduanera 507

Notificación electrónica 507

Notificación personal 509

Citación para notificación personal..... 509

Notificación por edicto 509

Notificación por correo físico..... 510

Notificaciones devueltas por el correo físico..... 510

Notificación por estado..... 510

Notificación por aviso para actos administrativos
sin dirección a notificar..... 511

Título 5
DISPOSICIONES FINALES

Otras disposiciones..... 513

Vigencia y derogatorias 517