

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

CONCEPTO 005502 int 652 DE 2024 AGOSTO 5

Aduanero

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Aduanas

Problema Jurídico

¿Procede la **destrucción** por **desnaturalización de** la mercancía como modo para finalizar la modalidad **de** importación temporal para perfeccionamiento activo **de** bienes **de** capital y **de** procesamiento industrial y, en consecuencia, podría extinguirse la obligación **de** pago **de** los tributos aduaneros **del** artículo 19 **del** Decreto 1165 **de** 2019?

Tesis Jurídica

No procede la **destrucción** por **desnaturalización de** la mercancía como modo para finalizar la modalidad **de** importación temporal para perfeccionamiento activo **de** bienes **de** capital y **de** procesamiento industrial y, en consecuencia, no aplicaría la extinción **de** la obligación **de** pago **de** los tributos aduaneros **del** artículo 19 **del** Decreto 1165 **de** 2019.

▼ **Descriptor**

Destrucción por **des**naturalización – terminación **de** modalidad **de** importación

▼ **Fuentes Formales**

DECRETO 1165 **DE** 2019 ART. 19,223,226, 244,249,253,254,255,256,257 262 Y 264

▼ **Extracto**

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

¿Procede la **destrucción** por **desnaturalización de** la mercancía como modo para finalizar la modalidad **de** importación temporal para perfeccionamiento activo **de** bienes **de** capital y **de** procesamiento industrial y, en consecuencia, podría extinguirse la obligación **de** pago **de** los tributos aduaneros **del** artículo 19 **del** Decreto 1165 **de** 2019?

TESIS JURIDICA

No procede la **destrucción** por **desnaturalización de** la mercancía como modo para finalizar la modalidad **de** importación temporal para perfeccionamiento activo **de** bienes **de** capital y **de** procesamiento industrial y, en consecuencia, no aplicaría la extinción **de** la obligación **de** pago **de** los tributos aduaneros **del** artículo 19 **del** Decreto 1165 **de** 2019.

FUNDAMENTACION

De acuerdo con el artículo 223 **del** Decreto 1165 **de** 2019 la importación temporal para perfeccionamiento activo **de** bienes **de** capital es una modalidad **de** importación que permite el ingreso **de** mercancías³ **destinadas** a ser reexportadas, con suspensión **de** tributos aduaneros para someterlas a reparación o acondicionamiento en un plazo no superior a seis meses y con base en la cual su disposición queda restringida.

A la par, el artículo 244 **del** Decreto 1165 **de** 2019 establece la modalidad **de** importación temporal para procesamiento industrial⁴ a los Operadores **de** Comercio Exterior tipo importador o exportador y a los beneficiarios **de** la condición **de** usuario aduanero con trámite simplificado, para importar materias primas e insumos que van a ser sometidos a transformación, procesamiento o manufactura industrial, sin pagar tributos aduaneros y cuya disposición quedará restringida.

En lo que concierne a las formas **de** terminar las referidas modalidades **de** importación, los artículos 226 y 249 **del** Decreto 1165 **de** 2019 contemplan varios eventos que son taxativos dentro **de** las cuales no se encuentra la **destrucción** por **desnaturalización** autorizada por la U.A.E. DIAN⁵, sino la **destrucción de** la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito **demonstrados** ante la autoridad aduanera.

De otro lado, el artículo 19 **del** Decreto 1165 **de** 2019⁶ establece entre otros eventos que dan lugar a la extinción **de** la obligación aduanera relativa al pago **de** los tributos aduaneros: **(i)** la **destrucción de** las mercancías por fuerza mayor o caso fortuito, **debidamente** comprobados ante la autoridad aduanera, **(ii)** la **destrucción** ordenada por autoridad competente y **(iii)** la **destrucción** por **desnaturalización** autorizada por la U.E.A. DIAN prevista para cualquier modalidad, previo aviso **del** lugar, fecha y hora en que se realizará; siendo facultativa la presencia **de** la autoridad aduanera en la misma.

Sin embargo, la **destrucción** como forma para finalizar la modalidad por **desnaturalización de** las mercancías solo está prevista en el **Decreto 1165 de 2019** para las modalidades **de** importación temporal: **(i)** para reexportación en el mismo estado⁷ **(ii) de** medios **de** transporte **de** turista⁸.

De lo antepuesto es dable concluir que las formas para terminar las modalidades de importación previstas en el Decreto 1165 de 2019 son taxativas y de obligatorio cumplimiento toda vez que acreditan que la importación finalizó conforme a la norma aduanera.

En línea con lo anterior, si la **destrucción** por **desnaturalización** autorizada no está prevista en las formas para finalizar las modalidades **de** importación temporal para perfeccionamiento activo **de** bienes **de** capital y **de** procesamiento industrial, tampoco será posible aplicarla⁹ para extinguir la obligación aduanera **del** pago **de** tributos aduaneros prevista en el artículo 19 **del** **Decreto 1165 de 2019**.

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 Bienes **de** capital, aeronaves, embarcaciones marítimas o fluviales

⁴ ARTÍCULO 244. IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA PROCESAMIENTO INDUSTRIAL. <Artículo modificado por el artículo 64 **del** **Decreto 360 de 2021**. El nuevo texto es el siguiente:> Es la modalidad bajo la cual se importan temporalmente materias primas e insumos que van a ser sometidos a transformación, procesamiento o manufactura industrial, por parte **de** los Operadores Económicos Autorizados tipo importador o tipo exportador y **de** los beneficiarios **de** la condición **de** usuario aduanero con trámite simplificado, con base en la cual su disposición quedará restringida.

Los importadores y exportadores citados, para utilizar esta modalidad, **deberán** presentar la **declaración de** importación indicando la modalidad para procesamiento industrial y sin el pago **de** tributos aduaneros.

La Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) impartirá las instrucciones para el **desarrollo de** esta modalidad y habilitará el **depósito dentro del** cual se realizarán las operaciones **de** procesamiento industrial.

⁵ Artículo 251 **Decreto 1165 de 2019**. Parágrafo 2°. (...) se entiende por **desnaturalización de** la mercancía el proceso **de** alterar las propiedades esenciales **de** la misma hasta **dejarla** en un estado **de** inservible, **de** tal forma que no pueda utilizarse para el fin inicialmente previsto.

⁶ ARTÍCULO 19. EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN ADUANERA RELATIVA AL PAGO. La obligación aduanera relativa al pago **de** los tributos aduaneros se extinguirá por alguno **de** los siguientes eventos:

1. Pago.

2. Compensación.

3. Abandono.

4. **Destrucción de** las mercancías por fuerza mayor o caso fortuito, **debidamente** comprobados ante la autoridad aduanera.

5. **Destrucción** ordenada por autoridad competente.

6. **Decomiso**.

La **destrucción de** las mercancías como forma **de** finalización **de** una modalidad extingue la obligación aduanera **de** pago, sin perjuicio **de** que nazca **de** nuevo para los residuos que **deban** someterse a otra modalidad que exija dicho pago.

La **destrucción** por **desnaturalización** autorizada por la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), también extingue la obligación **de** pago respecto **de** las mercancías que se hubieren sometido a cualquier modalidad, previo aviso **del** lugar, fecha y hora en que se realizará; siendo facultativa la presencia **de** la autoridad aduanera en la misma y sin perjuicio **de** lo previsto en el inciso anterior.

⁷ ARTÍCULO 214. TERMINACIÓN **DE** LA IMPORTACIÓN TEMPORAL. La importación temporal se termina con: (...)

4. La **destrucción de** la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito **demostrados** ante la autoridad aduanera o la **destrucción** por **desnaturalización de** la mercancía, siempre y cuando esta última se haya realizado en presencia **de** la autoridad aduanera. (...)

PARÁGRAFO 2o. Para efectos **de** la aplicación **de** lo previsto en el numeral 4 **de** este artículo, se entiende por **desnaturalización de** la mercancía el proceso **de** alterar las propiedades esenciales **de** una mercancía hasta **dejarla** en un estado **de** inservible, **de** tal forma que no pueda utilizarse para los fines inicialmente previstos.

⁸ ARTÍCULO 219. PLAZO PARA LA IMPORTACIÓN TEMPORAL DE VEHÍCULOS DE TURISTAS. (...) PARÁGRAFO 1o. La modalidad **de** importación temporal **de** medios **de** transporte **de** turista se termina con: (...)

2. La **destrucción del** medio **de** transporte por fuerza mayor o caso fortuito **demostrados** ante la autoridad aduanera o la **destrucción** por **desnaturalización de** la mercancía, siempre y cuando esta última se haya realizado en presencia **de** la autoridad aduanera. (...)

PARÁGRAFO 2o. Para efectos **de** la aplicación **del** numeral 2 **del** parágrafo 1 **de** este artículo, se entiende por **desnaturalización de** la mercancía el proceso **de** alterar las propiedades esenciales **de** una mercancía hasta **dejarla** en un estado **de** inservible, **de** tal forma que no pueda utilizarse para los fines inicialmente previstos.

⁹ **Destrucción** por **desnaturalización** autorizada por la U.A.E. DIAN.