

Area del Derecho

CONCEPTO 006255 int 748 DE 2024 SEPTIEMBRE 6

Aduanero

[Consultar Documento Jurídico](#)

Banco de Datos

Aduanas

Problema Jurídico ¿La agencia de aduanas puede subsanar la disminución del patrimonio líquido mínimo en un monto superior al 20%?

Tesis Jurídica Cuando la agencia de aduanas incurre en la infracción administrativa del numeral 2.2. del artículo 36 del Decreto ley 920 de 2023, no procederá la cancelación de la autorización sino su pérdida, por expresa disposición de la referida ley.

▼ Descriptores

Disminución patrimonio líquido mínimo - Agencias de Aduanas

▼ Fuentes Formales

DECRETO LEY 920 DE 2023, ART. 36 Y 155
DECRETO 1165 DE 2019, ART.36,38,40,139

▼ 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

¿La agencia de aduanas puede subsanar la disminución del patrimonio líquido mínimo en un monto superior al 20%?

TESIS JURIDICA

Cuando la agencia de aduanas incurre en la infracción administrativa del numeral 2.2. del artículo 36 del Decreto ley 920 de 2023, no procederá la cancelación de la autorización sino su pérdida, por expresa disposición de la referida ley.

Para evitar la pérdida de la autorización, el artículo 139 del Decreto 1165 de 2019 permite subsanar con la acreditación del cumplimiento del requisito general establecido en el numeral 4 o el párrafo 2 del artículo 36 del citado decreto, según el caso, en el plazo máximo solicitado por el usuario de hasta dos meses, según lo dispone el artículo 139 ibidem.

FUNDAMENTACION

1. El numeral 4 del artículo 36 del Decreto 1165 de 2019 establece entre otros requisitos generales para obtener la autorización como agencia de aduanas, el de contar y soportar contablemente el patrimonio líquido mínimo exigido para el nivel que le corresponda, así:

"ARTÍCULO 36. REQUISITOS GENERALES DE LAS AGENCIAS DE ADUANAS. Para obtener la autorización como Agencia de Aduanas se deberá cumplir con los siguientes requisitos generales: (...)

4. Poseer y soportar contablemente el patrimonio líquido mínimo exigido para el respectivo nivel de agencia de aduanas, así:

4.1. **Agencia de aduanas nivel 1:** Ciento cincuenta y ocho mil setecientas (158.700) Unidades de Valor Tributario (UVT).

4.2. **Agencia de aduanas nivel 2:** Diecinueve mil ochocientas sesenta y nueve (19.869) Unidades de Valor Tributario (UVT).

4.3. **Agencia de aduanas nivel 3:** Seis mil cuatrocientas sesenta y una (6.461) Unidades de Valor Tributario (UVT).

4.4. **Agencia de aduanas nivel 4:** Mil novecientas noventa y cinco (1.995) Unidades de Valor Tributario (UVT).

El valor de la Unidad de Valor Tributario (UVT) señalada en este artículo, será el vigente al momento de la presentación de la solicitud. Dicho patrimonio deberá actualizarse a treinta y uno (31) de diciembre de cada año conforme con la Unidad de Valor Tributario (UVT) vigente.

(...)

PARÁGRAFO 2o. Las agencias de aduanas nivel 1 podrán acreditar un patrimonio líquido mínimo inferior al previsto en el presente artículo y en los montos establecidos en este párrafo, siempre y cuando

demuestren ante la Unidad Administrativa Especial Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) **la concurrencia de los siguientes requisitos:**

1. Patrimonio líquido mínimo **de** cuarenta y dos mil ochenta y dos (42.082) Unidades **de** Valor Tributario (UVT), **demostrando:**
 - 1.1. Haber ejercido la actividad **de** agenciamiento o intermediación aduanera por el término **de** diez (10) años, y
 - 1.2. Haber ejercido en los doce (12) meses inmediatamente anteriores a la fecha **de** radicación **de** la solicitud la actividad **de** agenciamiento o intermediación aduanera respecto **de** operaciones cuya cuantía exceda el valor FOB **de** nueve millones trescientos tres mil trescientos diecisiete (9.303.317) Unidades **de** Valor Tributario (UVT);
2. Patrimonio líquido mínimo **de** treinta y cinco mil setecientos sesenta y nueve (35.769) Unidades **de** Valor Tributario (UVT) **demostrando:**
 - 2.1. Haber ejercido la actividad **de** agenciamiento o intermediación aduanera por el término **de** catorce (14) años, y
 - 2.2 Haber ejercido en los doce (12) meses inmediatamente anteriores a la fecha **de** radicación **de** la solicitud la actividad **de** agenciamiento o intermediación aduanera respecto **de** operaciones cuya cuantía exceda el valor FOB **de** cinco millones setecientos noventa y nueve mil cuatrocientos setenta (5.799.470) Unidades **de** Valor Tributario (UVT).
3. Patrimonio líquido mínimo **de** veintinueve mil cuatrocientas cincuenta y siete (29.457) Unidades **de** Valor Tributario (UVT), **demostrando:**
 - 3.1 Haber ejercido la actividad **de** agenciamiento o intermediación aduanera por el término **de** dieciocho (18) años, y
 - 3.2. Haber ejercido en los doce (12) meses inmediatamente anteriores a la fecha **de** radicación **de** la solicitud la actividad **de** agenciamiento o intermediación aduanera respecto **de** operaciones cuya cuantía exceda el valor FOB **de** tres millones seiscientos veinticuatro mil seiscientos sesenta y nueve (3.624.669) Unidades **de** Valor Tributario (UVT).

En todos los casos, la agencia **de** aduanas **deberá** adicionalmente haber **demostrado** durante el tiempo **de** ejercicio **de** la actividad transparencia e idoneidad profesional.”

(Negrillas fuera **de** texto)

2. A la par, el artículo 38 **del** Decreto 1165 **de** 2019 establece para la agencia **de** aduanas el mantenimiento **de** los requisitos generales y especiales durante la vigencia **de** su autorización:

“ARTÍCULO 38. MANTENIMIENTO DE REQUISITOS. Las agencias **de** aduanas **deberán** mantener durante toda su vigencia los requisitos generales y especiales exigidos para ejercer la actividad **de** agenciamiento aduanero, según el caso, so pena **de** la cancelación **de** la autorización, salvo lo previsto en el párrafo **del** artículo 40 **del** presente decreto. (...)”

El incumplimiento **del** requisito **de** patrimonio previsto en el numeral 4 **del** artículo 36 **del** presente decreto y en el párrafo 2 **del** mismo artículo, se regirá por lo dispuesto en el artículo 40 **del** presente decreto.

3. Por su parte, el artículo 40 **del** Decreto 1165 **de** 2019 establece que la agencia **de** aduanas **deberá** mantener **debidamente** actualizado el patrimonio líquido mínimo señalado en el numeral 4 **del** artículo 36 *ibidem* y párrafo 2 **del** mismo **de** tal manera que: *Cuando la agencia **de** aduanas reduzca el patrimonio líquido mínimo en un monto superior al veinte por ciento (20%) se cancelará la autorización (...), sin perjuicio **de** la aplicación **de** la sanción establecida en el numeral 2.2 **del** artículo 622 **del** presente decreto.*

4. **De** la antepuesta norma es importante aclarar que la infracción administrativa aduanera³ a la que hace referencia el artículo 40 **del** Decreto 1165 **de** 2019 fue **derogada** por el artículo 155 **del** Decreto ley 920 **de** 2023.

5. En ese orden, las infracciones administrativas aduaneras que hoy contempla el Decreto ley 920 **de** 2023 para la agencias **de** aduanas asociadas al patrimonio líquido mínimo son las siguientes:

(i) La infracción administrativa aduanera catalogada como gravísima en el numeral 1.3. **del** artículo 36 **del** decreto ley, así: **No mantener** o no subsanar **dentro de** la oportunidad legal **los requisitos** señalados en los numerales 4, 5, 7 y 8 **del** artículo 36 **del** Decreto 1165 **de** 2019, o aquel que lo modifique, adicione o sustituya. **La sanción aplicable será la de cancelación de la autorización como agencia de aduanas.**

(ii) La infracción catalogada como grave **del** numeral 2.2 **del** artículo 36 **del** Decreto ley 920 **de** 2023, así: 2.2. **Ejercer la actividad de agenciamiento aduanero sin cumplir con el requisito del patrimonio líquido mínimo exigido.** La sanción aplicable será **de** multa equivalente al uno por ciento (1%) **del** valor FOB **de** las operaciones realizadas durante el período **de** incumplimiento.

Cuando se incurra en la infracción señalada en este numeral, **no habrá lugar a la sanción de cancelación de la autorización como agencia de aduana, sin perjuicio de la pérdida de dicha autorización** a que hace referencia el artículo 139 **del** Decreto 1165 **del** 2019 o las normas que las modifiquen o adicionen, **aunque la disminución del patrimonio líquido mínimo supere el veinte por ciento (20%).**

(Subrayado y negrillas fuera **de** texto)

6. En concordancia con la infracción **del** punto (ii), el numeral 4 **del** artículo 139 **del** Decreto 1165 **de** 2019, contempla el siguiente evento que da lugar a la pérdida **de** la autorización otorgada por la U.A.E. DIAN, así: *Por no mantener durante la vigencia **de** la inscripción, autorización o habilitación, cualquiera **de** los **requisitos generales y especiales** previstos en este **decreto.***

7. A la par, dispone que el usuario aduanero que incurre en la causal prevista en el numeral 4, podrá solicitar un plazo, máximo **de** hasta dos (2) meses, **para cumplir con el requisito correspondiente, para demostrar su cumplimiento o subsanar** y evitar la

pérdida de la inscripción, autorización o habilitación, plazo durante el cual quedará suspendido el trámite de la actuación administrativa.

8. Así mismo, el párrafo del artículo 139 del Decreto 1165 de 2019 indica que no procederá la pérdida de la autorización por el numeral 4, cuando la norma aduanera disponga expresamente que operará la cancelación.

9. De lo antepuesto es dable concluir que:

I. La agencia de aduanas deberá contar y soportar contablemente el patrimonio líquido mínimo en los montos establecidos por el numeral 4 y párrafo 2 del artículo 36 del Decreto 1165 de 2019, como requisito general exigido por la norma aduanera para la obtención de la autorización de la agencia de aduanas, mantenerlo durante el tiempo en que la autorización se encuentre vigente y actualizarlo, cada treinta y uno (31) de diciembre de cada año conforme con la Unidad de Valor Tributario (UVT) vigente.

II. El siguiente inciso del artículo 40 del Decreto 1165 de 2019 fue derogado por el numeral 2.2. del artículo 36 del Decreto ley 920 de 2023: *Cuando la agencia de aduanas reduzca el patrimonio líquido mínimo en un monto superior al veinte por ciento (20%) se cancelará la autorización (...), sin perjuicio de la aplicación de la sanción establecida en el numeral 2.2 del artículo 622 del presente decreto.* Es decir, con la expedición del numeral 2.2. del artículo 36 del Decreto ley 920 de 2023, se establece de manera expresa que la disminución del patrimonio líquido mínimo en un monto superior al 20 por ciento, no dará lugar a la cancelación de la autorización de la agencia de aduanas sino a la pérdida de la autorización.

III. Para evitar la pérdida de la autorización por la disminución del patrimonio líquido mínimo en un monto superior al 20 por ciento, la agencia de aduanas deberá acreditar el cumplimiento o subsanar el requisito del numeral 4 o del párrafo 2 del artículo 36 del Decreto 1165 de 2019, según el caso, en el plazo máximo solicitado por el usuario de hasta dos meses, según lo dispone el artículo 139 del citado decreto.

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 Artículo 622 del Decreto 1165 de 2019, (No.2.2.) 2.2 Ejercer la actividad de agenciamiento aduanero sin cumplir con el requisito del patrimonio líquido mínimo exigido. La sanción aplicable será de multa equivalente al uno por ciento (1%) del valor FOB de las operaciones realizadas durante el período de incumplimiento.