

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Aduanero

Banco de Datos

Aduanas

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 007387 int 642 DE 2026 MAYO 4

[Consultar Documento Jurídico](#)

¿Las mercancías sometidas a la modalidad de importación temporal a largo plazo sobre las que incluso se han cancelado algunas cuotas y se encuentran en disposición restringida, pueden ser objeto de una operación de Leaseback?

Si. Las mercancías sometidas a la modalidad de importación temporal a largo plazo sobre las que incluso se han cancelado algunas cuotas y se encuentran en disposición restringida, pueden ser objeto de una operación de Leaseback, siempre y cuando se aplique la figura prevista en el artículo 209 del Decreto 1165 de 2019, es decir, se realice la sustitución del importador para lo cual se deberá modificar la Declaración de Importación así como la garantía otorgada, sin que por tal se afecten los plazos de permanencia y/o cuotas autorizadas para el pago diferido de tributos aduaneros.

▼ Descriptores

Leaseback en Importaciones Temporales a Largo plazo
Disposición Restringida

▼ Fuentes Formales

Decreto 1165 de 2019. Artículo 209.

▼ 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. ¿Las mercancías sometidas a la modalidad de importación temporal a largo plazo sobre las que incluso se han cancelado algunas cuotas y se encuentran en disposición restringida, pueden ser objeto de una operación de Leaseback?

TESIS JURÍDICA

3. Si. Las mercancías sometidas a la modalidad de importación temporal a largo plazo sobre las que incluso se han cancelado algunas cuotas y se encuentran en disposición restringida, pueden ser objeto de una operación de Leaseback, siempre y cuando se aplique la figura prevista en el artículo 209 del Decreto 1165 de 2019, es decir, se realice la sustitución del importador para lo cual se deberá modificar la Declaración de Importación así como la garantía otorgada, sin que por tal se afecten los plazos de permanencia y/o cuotas autorizadas para el pago diferido de tributos aduaneros.

FUNDAMENTACIÓN

4. De acuerdo con lo establecido en los artículos 200³, 201⁴ y 203⁵ del Decreto 1165 de 2019, en la declaración de importación temporal a largo plazo de mercancías: i) se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de América a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación; ii) los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional; iii) se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional, y iv) la mercancía quedará en disposición restringida.

5. El artículo 3⁶ del Decreto 1165 de 2019 define la mercancía con disposición restringida como aquella mercancía cuya circulación, enajenación (énfasis intencional) o destinación está sometida a condiciones o restricciones aduaneras.

6. Tratándose del contrato de leaseback o retroarriendo, la Sección Cuarta del Consejo de Estado⁷, lo ha definido, como una modalidad de leasing financiero: «donde el proveedor del bien objeto de arrendamiento y el arrendatario del bien son la misma persona, y el activo objeto de arrendamiento financiero tiene la naturaleza de activo fijo para el proveedor. De acuerdo con esta definición, en el caso del contrato de leaseback el arrendatario, demandante de recursos financieros, actúa como proveedor (enajenante) de los activos para la entidad de leasing, quien a su vez lo provee de recursos, financiando el uso y goce de los bienes objeto del contrato. Conforme con lo anterior, en el contrato de leaseback concurre una operación de compraventa, una de arriendo, todo con fines de financiamiento».

7. En el mismo sentido, la ASOBANCARIA ha **definido** el contrato **del** leaseback, así: "modalidad **de** leasing encaminada a generar liquidez, en la cual el proveedor **del** bien y el locatario son la misma persona. Ideal para empresas que necesiten flujo **de** dinero y requieran seguir usando sus activos productivos. Es una excelente opción para el empresario ya que, al cederle la propiedad **del** activo a la entidad financiera y, en retribución obtener el dinero **de** este, podrá seguir operándolo y a la vez tener capital disponible"⁸.

8. **De** acuerdo con lo señalado en numerales anteriores, si el contrato **de** Leaseback implica una venta o enajenación **de** la mercancía, afectaría la restricción **de** aquella ordenada por la normativa aduanera; en consecuencia, la autoridad aduanera **deberá** autorizar tal operación. En este orden **de** ideas, el artículo 209 **del** Decreto 1165 **de** 2019⁹, en concordancia con la Doctrina **de** esta Subdirección¹⁰, establecen que ante tal operación se **debe** realizar una la sustitución **del** importador, para lo cual se **deberá** modificar la **Declaración de** Importación, así como la garantía otorgada, sin que en ningún caso la sustitución conlleve prórroga **del** plazo o modificación **de** las cuotas.

9. 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 200. IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO. Es la importación al territorio aduanero nacional, con suspensión **de** tributos aduaneros, **de** determinadas mercancías **destinadas** a la reexportación en un plazo señalado, sin haber experimentado modificación alguna, con excepción **de** la **depreciación** normal originada en el uso que **de** ellas se haga, y con base en la cual **su** **disposición** **quedará** **restringida**. (negrilla fuera **de** texto)

⁴ ARTÍCULO 201. CLASES **DE** IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO. Las importaciones temporales para reexportación en el mismo Estado podrán ser:
(...)

2. **De** largo plazo, cuando se trate **de** bienes **de** capital, sus piezas y accesorios necesarios para su normal funcionamiento, que vengan en el mismo embarque. El plazo máximo **de** esta importación será **de** cinco (5) años contados a partir **del** levante **de** la mercancía.

⁵ ARTÍCULO 203. **DECLARACIÓN DE** IMPORTACIÓN TEMPORAL **DE** LARGO PLAZO. En la **Declaración de** Importación temporal **de** largo plazo se liquidarán los tributos aduaneros en dólares **de** los Estados Unidos **de** América a las tarifas vigentes en la fecha **de** su presentación y aceptación y se señalará el término **de** permanencia **de** la mercancía en el territorio aduanero nacional. Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término **de** permanencia **de** la mercancía en el territorio aduanero nacional. Las cuotas se pagarán por semestres vencidos, para lo cual se convertirán a pesos colombianos a la tasa **de** cambio vigente, para efectos aduaneros en el momento **de** su pago.

⁶ Artículo 3. **Definiciones**

(...)

Mercancía **de** disposición restringida. Es aquella mercancía cuya circulación, enajenación o **destinación** está sometida a condiciones o restricciones aduaneras

⁷ Sentencia Consejo **de** Estado, Sección Cuarta Radicado 76001-23-33-000-2015-00777-01 (27041) veintiséis (26) **de** octubre **de** dos mil veintitrés (2023).

⁸ Cartilla_Leasing_MiPyme_V23112022, <https://www.asobancaria.com/leasing/educacion/#cartilla-leasing-mipyme>.

⁹ ARTÍCULO 209. SUSTITUCIÓN **DEL** IMPORTADOR. En la importación temporal se podrá sustituir el importador, para lo cual se **deberá** modificar la **Declaración de** Importación, así como la garantía otorgada, sin que en ningún caso la sustitución conlleve prórroga **del** plazo o modificación **de** las cuotas.

¹⁰ CONCEPTO 027187 **DE** 2016 SEPTIEMBRE 29

A su vez, mediante Oficio No. 86086 **del** 3 **de** noviembre **de** 2011, la Administración Aduanera reiteró que "[l]a sustitución **del** importador permite el cambio **del** importador, y este último asume y responde por las obligaciones aduaneras que conlleva dicha importación por lo cual se **debe** modificar la garantía otorgada, sin afectar las cuotas **de** los tributos aduaneros liquidados ni prorrogar el plazo". Asimismo, mediante Concepto No. 30 **del** 6 **de** marzo **de** 2002 se expresó que "no obstante encontrarse los bienes importados temporalmente bajo disposición restringida, es posible sustituir al importador **de** los mismos, para lo cual **deberá** procederse a modificar la **Declaración de** Importación y la garantía otorgada"