

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

CONCEPTO 010453 int 1179 DE 2025 AGOSTO 4

Aduanero

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Aduanas

Problema Jurídico

¿A partir **de** cuándo se causan los intereses moratorios en caso **de** proferirse un Requerimiento Especial Aduanero?

Tesis Jurídica

Los intereses moratorios se causan a partir **de** la fecha en la cual surge la obligación, establecida en el artículo 726 **del Decreto** 1165 **de** 2019 y no a partir **de** la expedición **del** acto administrativo que inicia formalmente el proceso administrativo o el que modifica o corrige la respectiva **declaración**.

▼ **Descriptores**

Intereses **de** moraCálculo **de** intereses **de** moraSuspensión intereses **de** mora

Liquidaciones Oficiales Aduaneras

▼ **Fuentes Formales**

ARTÍCULO 726 **DEL DECRETO** 1165 **DE** 2019ARTÍCULOS 107, 130 Y 140 **DEL DECRETO** 920 **DE** 2023SENTENCIA CONSEJO **DE** ESTADO, SECCIÓN CUARTA, MARZO 16 **DE** 2018, RADICACIÓN NO. 25000-23-37-000-2016-00512-01 (23374).

▼ **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. ¿A partir **de** cuándo se causan los intereses moratorios en caso **de** proferirse un Requerimiento Especial Aduanero?

TESIS JURÍDICA:

3. Los intereses moratorios se causan a partir **de** la fecha en la cual surge la obligación, establecida en el artículo 726 **del Decreto** 1165 **de** 2019 y no a partir **de** la expedición **del** acto administrativo que inicia formalmente el proceso administrativo o el que modifica o corrige la respectiva **declaración**.

FUNDAMENTACION:

4. **De** conformidad con el artículo 726 **del Decreto** 1165 **de** 2019, los intereses **de** mora se causan en el evento que el pago **de** los tributos aduaneros no se realice oportunamente, sobre las sanciones no pueden liquidarse intereses porque el objeto **de** estos es indemnizar el perjuicio causado por la mora en el pago **de** la obligación tributaria³.

3. Ahora bien, cuando en control posterior la Autoridad Aduanera advierte que los errores o inexactitudes conllevan a un menor pago **de** tributos aduaneros en la **declaración de** importación se adelantará un proceso **de** formulación **de** liquidación oficial, **de** conformidad con el artículo 107 **del Decreto** Ley 920 **de** 2023, que inicia con la notificación **del** requerimiento especial aduanero y finaliza con el acto administrativo **de** fondo mediante el cual se expide la liquidación oficial y cuando sea **del** caso con la imposición **de** la sanción, el cual se podrá recurrir con la presentación **del** recurso **de** reconsideración, en los términos previstos en los artículos 130 y siguientes **del Decreto** 920 **de** 2023.

4. En consecuencia, si con ocasión a una liquidación oficial **de** revisión o **de** corrección proferida por la Autoridad Aduanera se modifica la **declaración de** importación o documento que haga sus veces que **determinó** un menor pago **de** tributos aduaneros por parte **del** importador, se **deben** liquidar intereses **de** mora por el no pago oportuno **de** los tributos aduaneros **dejados de** pagar **de** conformidad con lo previsto en el artículo 726 **del Decreto** 1165 **de** 2019 que establece:

Artículo 726. (...)

Los intereses **de** mora se calcularán a partir **de** las siguientes fechas:

1. **Del** día siguiente al vencimiento **del** término **de** permanencia **de** la mercancía en **depósito** temporal, cuando la

- de**claración **de** corrección o liquidación oficial **deter**mina un mayor valor a pagar. En el evento **de** haberse prorrogado el término **de** almacenamiento, los intereses moratorios se generarán a partir **del** día siguiente al vencimiento **de** la prórroga.
2. **Del** día siguiente a la fecha **de** levante, cuando la **de**claración **de** corrección o liquidación oficial mediante la cual se **deter**mina un mayor valor a pagar corresponda a una **de**claración **de** modificación o **de** corrección con pago **de** rescate.
 3. **Del** día siguiente a la fecha **de** levante, cuando la **de**claración **de** corrección o liquidación oficial mediante la cual se **deter**mina un mayor valor a pagar, corresponda a una mercancía procedente **de** zona franca.
 4. **Del** día siguiente al vencimiento **del** plazo para pagar tributos aduaneros o pago **de** cuotas, pago consolidado y pago **de** declaraciones **de** envíos **de** urgentes o mensajería expresa.
 5. **Del** día siguiente a la fecha **de** levante, cuando la **de**claración **de** corrección o liquidación oficial que **deter**mina un mayor valor a pagar corresponda a una **de**claración inicial **de** mercancías que no fueron objeto **de** almacenamiento, como en los casos **de** declaraciones presentadas para dar por concluido el trámite **de** una mercancía nacionalizada en lugar **de** arribo.

5. Por lo tanto, es necesario que el usuario aduanero **deter**mine en cuál **de** los casos aquí planteados se encuentra, para establecer el momento en que se causan o comienzan a correr los intereses moratorios por el menor pago **de** tributos. En este sentido, se puede concluir que los intereses moratorios no se causan a partir **de** la expedición **del** requerimiento especial aduanero.

6. En consonancia con lo anterior, se concluye que el término con el que cuenta la autoridad aduanera para iniciar el proceso **de** formulación **de** liquidación oficial y proferir el acto administrativo, no incide en el cálculo **de** los intereses moratorios, por cuanto dicho cálculo se realiza a partir **de** la fecha en la cual surge la obligación, establecida en el artículo 726 **del** Decreto 1165 **de** 2019, y no a partir **de** la expedición **del** acto administrativo que modifica o corrige la respectiva **de**claración.

7. Por otro lado, para el cobro **de** los tributos aduaneros y para la causación y liquidación **de** los intereses **de** mora, el artículo 726 **del** Decreto 1165 **de** 2019 remite al Estatuto Tributario, sin que exista en esta disposición normativa **de** suspensión **del** pago **de** intereses moratorios durante el término **de** discusión **de** la obligación en sede administrativa.

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 Consejo **de** Estado, Sala **de** lo Contencioso Administrativo, Sección Cuarta, marzo 16 **de** 2018, Radicación No. 25000-23-37-000-2016-00512-01 (**23374**).