

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Aduanero**Banco **de Datos****Aduanas**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 011927 int 1385 DE 2025 SEPTIEMBRE 2 [Consultar Documento Jurídico](#)▼ **Descriptores****Derechos de** aduana

Impuesto sobre las ventas (IVA)

▼ **Fuentes Formales**Artículos 3 y 14 **del Decreto 1165 de 2019**▼ **Extracto**

1. Esta Subdirección está facultada para resolver 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.

2. Corresponde explicar que las facultades **de** esta **dependencia** se concretan en la interpretación **de** las normas mencionadas, razón por la cual no corresponde en ejercicio **de** dichas funciones prestar asesoría específica para atender casos particulares, que puedan tramitarse ante otras **dependencias** o entidades. Tampoco corresponde juzgar o calificar las **decisiones** tomadas por estas o aquellas. Por lo que corresponderá a la peticionaria **definir**, en su caso particular, las obligaciones tributarias sustanciales y formales a las que haya lugar.

3. Mediante el radicado **de** la referencia solicitó confirmar si el valor **del IVA** y **del arancel** hacen parte **de** los *impuestos de nacionalización*.

4. El artículo 3 **del Decreto 1165 de 2019** **define** los **derechos de** aduana y los tributos aduaneros, en los siguientes términos:

"Derechos de aduana. Los **derechos** establecidos en el arancel **de** aduana, a los cuales se encuentran sometidas las mercancías, tanto a la entrada como a la salida **del** territorio aduanero nacional, cuando haya lugar a ello."

"Tributos aduaneros. Los **derechos de** aduana y todos los otros **derechos**, impuestos o recargos percibidos en la importación o con motivo **de** la importación **de** mercancías, salvo los recargos cuyo monto se limite al costo aproximado **de** los servicios prestados o percibidos por la aduana por cuenta **de** otra autoridad nacional³.

El impuesto a las ventas causado por la importación **de** las mercancías al Territorio Aduanero Nacional, **está** comprendido **dentro de** esta **definición**..." (Énfasis propio)

5. Con la nacionalización⁴ en el territorio aduanero nacional **de** mercancía **de** procedencia extranjera, nace la obligación **de** pagar los tributos aduaneros causados por la importación, compuestos – entre otros – por los **derechos de** aduanas (que comprende únicamente el gravamen arancelario⁵) y el impuesto sobre las ventas (IVA).

6. Por consiguiente, en la **declaración de** importación correspondiente (i.e. anticipada o inicial, **de** corrección o **de** modificación) se **deben** liquidar los tributos aduaneros vigentes en la fecha **de** presentación y aceptación **de** la **declaración de** importación en el sistema informático electrónico **de** acuerdo con lo previsto en el artículo 14 **del Decreto 1165 de 2019**.⁶

7. Se precisa **de** acuerdo con las **definiciones** citadas, que los tributos aduaneros comprenden no solo los **derechos de** aduana y el IVA, sino *todos los otros derechos, impuestos o recargos percibidos en la importación o con motivo de la importación de mercancías*, salvo los recargos cuyo monto se limite al costo aproximado **de** los servicios prestados o percibidos por la aduana por cuenta **de** otra autoridad nacional.

8. En los anteriores términos se resuelve 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 Actualmente, el marco normativo en materia aduanera no contempla ninguna tasa o recargo por servicios prestados por la autoridad aduanera u otras autoridades y que sean exigibles para la importación en Colombia. (Oficio No. 900577 (Int. 261) del 04 de marzo de 2020)
- ⁴ El artículo 3 del Decreto 1165 de 2019 define la nacionalización de mercancías como el: "*cumplimiento de todos los trámites exigidos por las normas aduaneras para permitir a las mercancías introducidas al territorio aduanero nacional, ser sometidas a la modalidad de importación que corresponda. La nacionalización comprende desde la presentación de la declaración aduanera hasta la culminación del régimen de importación correspondiente que, mediante el otorgamiento del levante por parte de la autoridad aduanera, garantice su libre disposición.*"
- ⁵ Cfr. Concepto No. 007350 (Int. 822) del 04 de junio de 2025.
- ⁶ Cfr. Conceptos Nos. 009945 (Int. 1110) del 02 de diciembre de 2024 y 007613 (Int. 1262) del 26 de diciembre de 2023.