

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****CONCEPTO 013281 int 1564 DE 2025 OCTUBRE 1** **Aduanero**Banco **de** Datos[Consultar Documento Jurídico](#)**Aduanas**

Problema Jurídico

¿**De** qué manera **debe** acreditarse el requisito **de** permanencia **de** la maquinaria importada en el patrimonio **del** Operador Económico Autorizado para efectos **de** conservar el beneficio previsto en el literal g) **del** artículo 428 **del** Estatuto Tributario, cuando dichos bienes presenten obsolescencia o daños antes **de** finalizar su vida útil?

Tesis Jurídica

El requisito **de** permanencia **de** la maquinaria importada en el patrimonio **del** Operador Económico Autorizado, frente a situaciones **de** obsolescencia o daños antes **de** finalizar la vida útil fiscal, **debe** acreditarse mediante la certificación anual exigida en la normatividad, respaldada con pruebas idóneas y verificables que **demuestren** la ocurrencia **de** tales circunstancias. La valoración **de** dichas pruebas corresponde a la autoridad competente, bajo el principio **de** libertad probatoria, para efectos **de** conservar el beneficio previsto en el literal g) **del** artículo 428 **del** Estatuto Tributario.

▼ **Descriptores**

Operador Económico Autorizado – Obligaciones
Importaciones que no causan el IVA

▼ **Fuentes Formales**

Artículos 129, 428 y 742 **del** Estatuto Tributario
Artículo 766 **del** Decreto 1165 **de** 2019
Artículos 76 y ss **del** Decreto 920 **de** 2023
Artículos 1.2.1.18.4 y 1.3.1.14.12 al 1.3.1.14.17 **del** Decreto 1625 **de** 2016
Artículo 691 **de** la Resolución 046 **de** 2019

▼ **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. ¿**De** qué manera **debe** acreditarse el requisito **de** permanencia **de** la maquinaria importada en el patrimonio **del** Operador Económico Autorizado para efectos **de** conservar el beneficio previsto en el literal g) **del** artículo 428 **del** Estatuto Tributario, cuando dichos bienes presenten obsolescencia o daños antes **de** finalizar su vida útil?

TESIS JURÍDICA

3. El requisito **de** permanencia **de** la maquinaria importada en el patrimonio **del** Operador Económico Autorizado, frente a situaciones **de** obsolescencia o daños antes **de** finalizar la vida útil fiscal, **debe** acreditarse mediante la certificación anual exigida en la normatividad, respaldada con pruebas idóneas y verificables que **demuestren** la ocurrencia **de** tales circunstancias. La valoración **de** dichas pruebas corresponde a la autoridad competente, bajo el principio **de** libertad probatoria, para efectos **de** conservar el beneficio previsto en el literal g) **del** artículo 428 **del** Estatuto Tributario.

FUNDAMENTACIÓN

4. El literal g) **del** artículo 428 **del** Estatuto Tributario establece que la importación **de** maquinaria industrial no producida en el país, **destinada** a la transformación **de** materias primas por parte **de** los Operadores Económicos Autorizados (OEA), no causa impuesto sobre las ventas -IVA. Para conservar este beneficio, la maquinaria **debe** permanecer en el patrimonio **del** importador por un término no inferior a su vida útil, salvo en los casos **de** cesión a compañías **de** leasing. Esta permanencia **debe** acreditarse mediante certificación anual expedida por contador público o revisor fiscal.

5. El artículo 766 **del** Decreto 1165 **de** 2019 reitera esta exigencia para los OEA tipo exportador, en concordancia con los artículos 1.3.1.14.12 al 1.3.1.14.17 **del** Decreto 1625 **de** 2016. Por su parte, la Resolución 046 **de** 2019, en su artículo 691, precisa que la certificación anual exigida **debe** incluir, entre otros, la vida útil **de** los bienes importados, **de** conformidad con el artículo 1.2.1.18.4³ **del** Decreto 1625 **de** 2016, que fija, en diez (10) años la vida útil **de** la maquinaria.

6. Ahora bien, el artículo 129 **del** Estatuto Tributario **define** la figura **de** la obsolescencia⁴ como la pérdida **de** valor, **desuso** o falta **de**

adaptación **de** un bien a su función, que obliga a abandonarlo por inadecuado antes **de** culminar su vida útil.

7. **De** igual forma, un daño grave que haga imposible la utilización **de** la maquinaria **debe** asimilarse, para efectos tributarios, a la extinción **de** su vida útil, siempre que sea **debidamente** acreditado. En ambos casos, el bien puede ser dado **de** baja para efectos fiscales, siempre que se cuente con la documentación probatoria⁵ que acredite dicha situación.

8. En este sentido, la certificación anual exigida por la norma **debe** incorporar la información que refleje la ocurrencia **del** daño o la obsolescencia **de** la maquinaria, respaldada con la evidencia documental que el OEA aporte, tales como informes técnicos, actas **de** mantenimiento, dictámenes periciales, entre otros.

9. Así las cosas, **dentro del** proceso **de** verificación **del** cumplimiento **de** las condiciones previstas en el literal g) **del** artículo 428 **del** Estatuto Tributario, para acreditar que la maquinaria importada perdió su vida útil antes **del** término fiscal, resulta fundamental resaltar que rige la libertad probatoria en materia aduanera y tributaria. En tal sentido, podrán emplearse todos los medios **de** prueba idóneos para **demostrar** la ocurrencia **de** la obsolescencia o daño, conforme a lo establecido en los artículos 78 y subsiguientes **del** Decreto Ley 920 **de** 2023 en concordancia con el artículo 742 **del** Estatuto Tributario.

10. Por lo tanto, el requisito **de** permanencia puede acreditarse mediante la certificación anual acompañada **de** pruebas idóneas que sustenten la obsolescencia o el daño. La valoración **de** estas pruebas corresponde a la autoridad aduanera y tributaria, bajo el principio **de** libertad probatoria, quien **determinará** si se configuró la pérdida **de** la vida útil antes **del** término fiscal para efectos **de** conservar el beneficio.

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 1.2.1.18.4. VIDA ÚTIL DE LOS ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES ADQUIRIDOS A PARTIR DE 1989.** La vida útil **de** los activos fijos **depreciables**, adquiridos a partir **de** 1989 será la siguiente:

Inmuebles (incluidos los oleoductos)	20 años
Barcos, trenes, aviones, maquinaria, equipo y bienes muebles	10 años
Vehículos automotores y computadores	5 años

⁴ Sobre la obsolescencia, resulta pertinente revisar, entre otros, lo dispuesto en la NIC 16, párrafo 56; la Sentencia **del** Consejo **de** Estado, Radicado 017934 **de** 2011, y el Concepto DIAN No. 016205 **de** 2016.
⁵ Habrá libertad probatoria **de** acuerdo con lo establecido en el Decreto 920 **de** 2023, así: **ARTÍCULO 76. PRINCIPIOS DEL DERECHO PROBATORIO.** “En la actuación administrativa se observarán los principios **del** derecho probatorio, tales como el **de** la necesidad **de** la prueba, publicidad, eficacia, contradicción y evaluación **de** las pruebas fundada en la sana crítica.”
ARTÍCULO 78. MEDIOS DE PRUEBA. “Serán admisibles como medios **de** prueba los documentos propios **del** comercio exterior, los señalados en el presente **decreto**, en los acuerdos comerciales, convenios **de** cooperación y asistencia mutua y tratados suscritos por Colombia y, en lo que fuere pertinente, en el régimen probatorio previsto por el Estatuto Tributario y en el Código General **del** Proceso, tales como la **declaración de** parte, la confesión, el testimonio, interrogatorio **de** parte, el dictamen pericial, la inspección aduanera e inspección contable, los documentos, los indicios, los informes y cualesquiera otros medios que sean útiles para la formación **del** convencimiento **del** funcionario aduanero acerca **de** los hechos.” Lo anterior en concordancia con el artículo 742 **del** Estatuto Tributario.