

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

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

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 012147 int 1727 DE 2025 SEPTIEMBRE 8 [Consultar Documento Jurídico](#)▼ **Descriptores**Tema: Resolución anticipada **de** clasificación arancelaria**Descriptores:** Estructura **desarmada**

Unidades funcionales

Documento **de** transporte▼ **Fuentes Formales**Artículos 3, 145, 190, 298, 307 **del Decreto** 1165 **de** 2019Artículos 188, 305 y 316 **de** la Resolución 046 **de** 2019.▼ **Extracto**

1. Este **Despacho** es competente para absolver las peticiones **de** reconsideración **de** conceptos expedidos por la Subdirección **de** Normativa y Doctrina¹.

A. ANTECEDENTES

2. La consultante solicita aclarar lo señalado en los numerales 8 y 11 **del** Concepto No. 000121 (Int. 27) **del** 09 **de** enero **de** 2025 y para el efecto, formula las siguientes preguntas:

"1. ¿La estructura **desarmada** que venga en un solo embarque, **debe** contar obligatoriamente con la Resolución Anticipada **de** Clasificación Arancelaria para poder **declararse** bajo una sola subpartida al momento **de** su importación?"

2. ¿La estructura **desarmada** que no sea unidad funcional, y que cuenta con la Resolución Anticipada **de** Clasificación Arancelaria, también pueden ser importada en varios embarques o envíos; **declarándose** bajo la misma subpartida cada uno?"

3. ¿Se hace obligatorio que los documentos **de** transporte contengan la subpartida arancelaria, cuando se importa una estructura **desarmada** en varios embarques y que no cuente con Resolución Anticipada **de** Clasificación Arancelaria?"

B. ANÁLISIS JURÍDICO

3. La normativa aduanera colombiana **define** la unidad funcional como una máquina o conjunto **de** máquinas que, aunque estén constituidas por elementos individualizados, funcionan **de** manera conjunta para cumplir una función específica y **deben** clasificarse en la subpartida correspondiente a esa función². En este sentido, cuando los componentes **de** una unidad funcional ingresan al país en uno o varios envíos, todos **deben** **declararse** bajo la misma subpartida arancelaria asignada a dicha unidad, garantizando coherencia en la clasificación y en el proceso **de** importación³.

4. Esta figura tiene ventajas relevantes para el importador, pues permite **declarar** un conjunto **de** equipos bajo una sola partida (unidad funcional), lo que puede significar una reducción en el pago **de** aranceles, comparado con su **declaración** por separado⁴. Sin embargo, para **determinar** con certeza si una mercancía **desarmada** corresponde o no a una unidad funcional, el importador **debe** solicitar una resolución **de** clasificación arancelaria ante la DIAN, conforme a los artículos 298 y siguientes **del Decreto** 1165 **de** 2019.

5. La resolución anticipada **de** clasificación arancelaria (en adelante "RACA") es un acto administrativo que expide la Subdirección Técnica Aduanera **de** la DIAN, a solicitud **de** exportadores, importadores, productores o particulares legitimados, mediante el cual se asigna una subpartida arancelaria a una mercancía antes **de** su importación⁵. Esta resolución constituye un documento soporte obligatorio **de** la **declaración** **de** importación⁶ y, según lo dispuesto en el numeral 3.1 **del** artículo 305 **de** la Resolución 046 **de** 2019, solo puede solicitarse respecto **de** un único producto o **de** una unidad funcional.

6. Por otro lado, el artículo 145 **del Decreto** 1165 **de** 2019 dispone que el documento **de** transporte **debe** incluir como mínimo la

identificación general **de** la mercancía que ingresa al país⁷. Además, en su párrafo 1 faculta a la DIAN para **definir**, mediante resolución general y con fines informativos, los casos en los cuales **deberán** consignarse las partidas o subpartidas arancelarias **de** las mercancías, **dependiendo del tipo de** operación.

7. En **desarrollo de** esta norma, el numeral 1.7 **del** artículo 188 **de** la Resolución 046 **de** 2019 establece que el documento **de** transporte **debe** señalar, cuando corresponda, las partidas o subpartidas arancelarias, las cantidades **de** las mercancías y la identificación **del** consignatario. **De** manera específica, el párrafo 6 **de** la misma disposición precisa que los intermediarios en tráfico postal y envíos urgentes están obligados a informar la subpartida arancelaria sobre la cual se **declaran**, liquidan y pagan los tributos aduaneros.

8. En virtud **de** las consideraciones previamente expuestas, se concluye lo siguiente:

9. El artículo 298 **del** Decreto 1165 **de** 2019 prescribe que la solicitud **de** una RACA es una facultad **del** importador y no una obligación, salvo cuando se trate **de** unidades funcionales. En estos casos, el artículo 307 **del** mismo **decreto**, en concordancia con el artículo 316 **de** la Resolución 046 **de** 2019, establece que el importador sí **debe** solicitar la expedición **de** una resolución **de** clasificación arancelaria (anticipada o previa, según sea el caso).

10. Al **declarar** una mercancía compuesta por varias máquinas, unidades, elementos o componentes como una unidad funcional, según el artículo 307 **del** Decreto 1165 **de** 2019, es posible registrar la subpartida arancelaria que corresponde al todo (y no la correspondiente a cada una **de** las partes que la componen)⁸.

11. Sin embargo, este beneficio no puede extenderse a las **denominadas** "estructuras **desarmadas**" que no se clasifiquen como unidades funcionales, ya que hacerlo contravendría el principio **de** legalidad y excedería las facultades que tiene la DIAN en materia **de** interpretación doctrinaria, al otorgar un tratamiento preferencial no previsto expresamente en la norma. Por lo anterior, se precisan las siguientes situaciones:

- (i) Si cada parte, pieza o elemento que la compone llega en un mismo embarque (i.e. misma negociación y operación comercial), en virtud **de** la regla general 2A) para la interpretación **de** la nomenclatura⁹ prevista en el artículo 1 **del** Decreto 1881 **de** 2021, estas se podrán **declarar** bajo la subpartida arancelaria que corresponda a la estructura armada o completa, independientemente **de** que se cuenten o no con una RACA.
- (ii) Si las partes, piezas o elementos que la conforman llegan en diferentes embarques, cada una **de** ellas **debe** ser **declarada** individualmente, bajo la subpartida que legalmente le corresponda, independientemente **de** que se cuenten o no con una RACA.
- (iii) En los términos **del** párrafo 1 **del** artículo 145 **del** Decreto 1165 **de** 2019 no es obligatorio registrar la subpartida arancelaria en los documentos **de** transporte al importar "estructuras **desarmadas**", siendo suficiente la identificación general **de** la mercancía¹⁰, independientemente **de** que se solicite y se expida o no una RACA.

C. CONCLUSIÓN Y DECISIÓN

12. En los términos expuestos, **se reconsideran** los numerales 8 y 11 **del** Concepto 000121 (Int. 27) **del** 09 **de** enero **de** 2025, los cuales quedarán así:

"8. La solicitud y expedición **de** una Resolución Anticipada **de** Clasificación Arancelaria (RACA) solo es obligatoria cuando se trate **de** la importación **de** unidades funcionales, en los términos **del** artículo 307 **del** Decreto 1165 **de** 2019 y el artículo 316 **de** la Resolución 046 **de** 2019. En el caso **de** estructuras **desarmadas** que no correspondan a unidades funcionales, (i) si todas sus partes arriban en un mismo embarque y corresponden a una única operación comercial, podrán **declararse** bajo la subpartida arancelaria **de** la estructura armada o completa, conforme a la regla general 2A **de** interpretación **del** Arancel. (ii) Si sus partes ingresan en diferentes embarques, cada una **deberá** **declararse de** manera individual bajo la subpartida que legalmente les corresponda; en ambos casos, sin importar si se cuenta o no con una RACA."

"11. En estos eventos, en los documentos **de** transporte no se **debe** consignar la subpartida arancelaria, siendo suficiente la identificación general **de** la mercancía, conforme a lo previsto en el párrafo 1 **del** artículo 145 **del** Decreto 1165 **de** 2019, el numeral 1.7 y el párrafo 6 **del** artículo 188 **de** la Resolución 046 **de** 2019, salvo en los casos expresamente previstos para operaciones **de** tráfico postal y envíos urgentes."

13. En los anteriores términos se absuelve el radicado **de** la referencia 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 Cfr. numeral 20 **del** artículo 55 **del** Decreto 1742 **de** 2020.

² Cfr. Artículo 3 **del** Decreto 1165 **de** 2019.

³ Cfr. Artículo 190 y segundo inciso **del** artículo 307 **del** Decreto 1165 **de** 2019.

⁴ Cfr. Oficio No. 016739 **del** 20 **de** marzo **de** 2013.

⁵ Cfr. Artículos 298, 299 y 304 **del** Decreto 1165 **de** 2019.

⁶ Cfr. Numeral 13 **del** artículo 177 **del** Decreto 1165 **de** 2019.

⁷ Cfr. Numeral 1.5 **del** artículo 188 **de** la Resolución No. 046 **de** 2019.

⁸ Cfr. Oficio No. 016739 **del 20 de marzo de** 2013.

⁹ "2. a) *Cualquier referencia a un artículo en una partida **determinada** alcanza al artículo incluso incompleto o sin terminar, siempre que este presente las características esenciales **del** artículo completo o terminado. Alcanza también al artículo completo o terminado, o considerado como tal en virtud **de** las disposiciones precedentes, cuando se presente **desmontado** o sin montar todavía."*

¹⁰ Cfr. Numerales 1.5 y 1.7 **del** artículo 188 **de** la Resolución No. 046 **de** 2019.