

[<< Volver](#)**Unidad Informática de Doctrina****Área del Derecho****Aduanero****Banco de Datos****Aduanas****Problema Jurídico****CONCEPTO 015665 int 1850 DE 2025 NOVIEMBRE 10**[Consultar Documento Jurídico](#)

| | |
|-------------------|--|
| Problema Jurídico | ¿En las condiciones establecidas en los artículos 291 y 293 del Decreto 1165 de 2019 y siempre que exista intervención de la autoridad aduanera, se debe cancelar un porcentaje de rescate en la declaración de legalización que se presente para subsanar el incumplimiento de una obligación que dé lugar a la aprehensión de la mercancía? |
| Tesis Jurídica | No. El porcentaje de rescate que se debe cancelar en las declaraciones de legalización en los que se hace referencia a la intervención de la autoridad aduanera, depende de lo previsto para el efecto, en los artículos 291 y 293 del Decreto 1165 de 2019 . |

▼ DescriptoresTema: Declaración **de** legalizaciónDescriptores: Legalización voluntaria. Porcentaje **de** rescate. Intervención aduanera.**▼ Fuentes Formales**Artículos 3, 291 y 293 **del Decreto 1165 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. ¿En las condiciones establecidas en los artículos 291 y 293 **del Decreto 1165 de 2019** y siempre que exista intervención **de** la autoridad aduanera, se **debe** cancelar un porcentaje **de** rescate en la **declaración de** legalización que se presente para subsanar el incumplimiento **de** una obligación que dé lugar a la aprehensión **de** la mercancía?

TESIS JURÍDICA

3. No. El porcentaje **de** rescate que se **debe** cancelar en las **declaraciones de** legalización en los que se hace referencia a la intervención **de** la autoridad aduanera, **depende de** lo previsto para el efecto, en los artículos 291 y 293 **del Decreto 1165 de 2019**.

FUNDAMENTACIÓN

4. El artículo 3 **del Decreto 1165 de 2019**, **define** la expresión «Intervención **de** la autoridad aduanera», así:

«Intervención de la autoridad aduanera. Consiste en la acción **de** la autoridad aduanera, en el control previo, simultáneo o posterior, que se inicia con la notificación **del** acto administrativo que autoriza la acción **de** control **de** que se trate».

5. Sobre la intervención **de** la autoridad aduanera en el control simultáneo la doctrina **de** la Entidad mediante oficio 903887- int 640 **del 3 de** mayo **de** 2021, señaló:

«De otro lado, según el artículo 580 **del Decreto 1165 de 2019**, la autoridad aduanera ejerce el control simultáneo en la inspección aduanera toda vez que dicha actividad tiene como fin, la verificación **de**: (i) las mercancías, con el reconocimiento e inspección **de** las mismas, (ii) la **declaración de** importación, (iii) y los documentos soporte.

Por lo anterior, la inspección aduanera es una forma de intervención de la autoridad aduanera, y en consecuencia, le corresponderá el pago **de rescate en los montos establecidos en la norma, cuando haya operado algún tipo **de** intervención aduanera, salvo cuando la norma expresamente haya indicado que no se paga rescate».**

6. En el control posterior, conforme lo previsto en el numeral 3 **del** artículo 578 **del Decreto 1165 de 2019**, la intervención **de** la autoridad aduanera se materializa cuando inicie la acción **de** control con posterioridad a la nacionalización **de** las mercancías o a la modalidad **de** régimen o modalidad **de** que se trate.

7. Ahora bien, el porcentaje **de** rescate que se **debe** cancelar en las **declaraciones de** legalización en los que se hace referencia a la intervención **de** la autoridad aduanera **depende de** lo previsto en el mismo texto normativo, así:

8. En el inciso cuarto **del artículo 291 del Decreto 1165 de 2019**, se establece:

«*Si con ocasión de la intervención de la autoridad aduanera en el ejercicio del control posterior se detecta descripción errada o incompleta de la mercancía y que no conlleve a que se trate de mercancía diferente, deberá presentarse la declaración de legalización dentro de los diez (10) días siguientes a la culminación de dicha intervención, so pena de incurrir en causal de aprehensión o en su defecto en la sanción prevista en el artículo 648 del presente Decreto*. (Se subraya)

9. En este caso, la intervención **de** la autoridad aduanera implica que: i) se realice con ocasión **del** control posterior y ii) se **detecte descripción errada o incompleta que no conlleve a que se trate de** mercancía diferente. Por ello, la **declaración de** legalización que subsane dicha situación **debe** presentarse **dentro de** los 10 días siguientes a la culminación **de** dicha intervención, previo cumplimiento **de** los requisitos y pagando los tributos aduaneros a que haya lugar sin el pago **de** rescate.

10. Nótese que la norma tiene como presupuesto la intervención **de** la autoridad aduanera, por lo que en el caso en que no se cumpla con los términos y presupuestos allí previstos y no se haya realizado la aprehensión **de** la mercancía, ello no será impedimento para que se presente la correspondiente **declaración de** legalización, pero con el porcentaje **de** rescate **del** 50% **del** valor en aduanas **de** la mercancía, sin perjuicio **del** pago **de** los tributos aduaneros correspondientes y acreditando el cumplimiento **de** los requisitos a que haya lugar, **de** conformidad con el inciso sexto **del** numeral 2 **del** artículo 293 **del** Decreto 1165 **de** 2019.

11. Los incisos 3 y 4 **del** numeral 2 **del** artículo 293 **del** Decreto 1165 **de** 2019, establecen:

«*Cuando la declaración de legalización se presenta voluntariamente sin intervención de la autoridad aduanera para subsanar errores u omisiones en serial, deberá liquidarse en la misma, además de los tributos aduaneros que correspondan, el quince por ciento (15%) del valor en aduana de la mercancía por concepto de rescate.*

Sin perjuicio de lo previsto en los incisos anteriores, cuando la declaración de legalización se presente voluntariamente sin intervención de la autoridad aduanera para subsanar cualquier otra causal de aprehensión, deberá liquidarse, además de los tributos aduaneros que correspondan, el veinte por ciento (20%) del valor en aduana de la mercancía por concepto de rescate, previo cumplimiento de los requisitos asociados a las restricciones legales o administrativas (...)» (Se subraya)

12. En estos casos, el porcentaje **de** rescate **de** la presentación **de** la declaración **de** legalización no está atado intervención **de** la autoridad aduanera, lo que implica que se podrá presentar este tipo **de** declaración con los porcentajes antes mencionados, hasta antes que la autoridad aduanera retenga la mercancía y expida la correspondiente acta **de** aprehensión, previo cumplimiento **de** los requisitos y pagando los tributos aduaneros, a que haya lugar, en concordancia con lo señalado por este **Despacho** mediante Concepto 067730 **del** 24 **de** diciembre **de** 2014, así:

«*La aprehensión se configura con la intervención de la autoridad aduanera, en el momento en que ésta retiene las mercancías y expide el acta correspondiente; aducir que la medida cautelar se configura hasta el momento en que se realice la notificación equivale a negar el hecho incontrovertible de que la administración intervino y retuvo la mercancía. El hecho de que la notificación deba realizarse por estado o aviso no significa que deba desconocerse la intervención de la autoridad aduanera (...)*» (Se subraya)

13. En los casos en que haya intervención aduanera como por ejemplo con ocasión **del** control simultáneo en la diligencia **de** inspección, en la que se determina la presentación **de** una **declaración de** legalización con rescate y los presupuestos previstos en el numeral 2 **de** **del** artículo 293 **del** Decreto 1165 **de** 2019 no aten el porcentaje **de** rescate a dicha intervención, se podrá presentar **declaración de** legalización con el porcentaje **del** 15 % o el 20% **del** valor en aduanas **de** la mercancía, según corresponda, previo cumplimiento **de** los requisitos y pagando los tributos aduaneros, a que haya lugar, hasta antes que la autoridad aduanera retenga la mercancía y expida la correspondiente acta **de** aprehensión.

14. En consecuencia, el porcentaje **de** rescate que se **debe** cancelar en las **declaraciones de** legalización en los que se hace referencia a la intervención **de** la autoridad aduanera **depende de** lo previsto para el efecto, en los artículos 291 y 293 **del** Decreto 1165 **de** 2019.

15. 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.