

[<< Volver](#)

## Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****CONCEPTO 015665 int 1850 DE 2025 NOVIEMBRE 10** **Aduanero**Banco **de** Datos[Consultar Documento Jurídico](#)**Aduanas**

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**.

▼ **Descriptores**Tema: **Declaración de** legalización**Descriptores:** 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 DIAN<sup>1</sup>. 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 2019**<sup>2</sup>.

**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** la 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 **del** 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/>.

<sup>1</sup> **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**.

<sup>2</sup> **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**.