

[<< Volver](#)

## Unidad Informática de Doctrina



Area del Derecho

CONCEPTO 003800 int 439 DE 2024 JUNIO 13

Aduanero

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Aduanas

Problema Jurídico

¿Una empresa **de** apoyo ubicada en zona franca se encuentra facultada legalmente para suministrarle materias primas al usuario industrial **de** bienes para que este las transforme en **desarrollo de** su objeto social?

Tesis Jurídica

Las empresas **de** apoyo ubicadas **dentro de** una zona franca no son consideradas usuarios **de** zonas francas, y, su actividad está circunscrita a lo consagrado en el artículo 5º **del Decreto 2147 de** 2016, por lo tanto, los servicios **de** apoyo que prestan estas empresas no se encuentra comprendida la **de** suministrar al usuario industrial materias primas para que estos puedan **desarrollar** su objeto social, al margen **de** lo anterior, el método **de** inventario y **de** contabilidad que aplique **deberá** atender al cumplimiento y limitarse al cumplimiento **de** su objeto social y **de** la actividad económica que lleve a cabo.

#### ▼ Descriptores

Empresas **de** apoyo ubicadas en Zona Franca

#### ▼ Fuentes Formales

LEY 1004 **DE** 2005 ART. 1º Y 3º**DECRETO 2147 DE** 2016 ART. 5º MODIFICADO POR EL ARTÍCULO 2º **DEL DECRETO 659 DE** 2018.**DECRETO 659 DE** 2018 ART. 2º

#### ▼ Extracto

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

¿Una empresa **de** apoyo ubicada en zona franca se encuentra facultada legalmente para suministrarle materias primas al usuario industrial **de** bienes para que este las transforme en **desarrollo de** su objeto social?

### TESIS JURÍDICA

Las empresas **de** apoyo ubicadas **dentro de** una zona franca no son consideradas usuarios **de** zonas francas, y, su actividad está circunscrita a lo consagrado en el artículo 5º **del Decreto 2147 de** 2016, por lo tanto, los servicios **de** apoyo que prestan estas empresas no se encuentra comprendida la **de** suministrar al usuario industrial materias primas para que estos puedan **desarrollar** su objeto social, al margen **de** lo anterior, el método **de** inventario y **de** contabilidad que aplique **deberá** atender al cumplimiento y limitarse al cumplimiento **de** su objeto social y **de** la actividad económica que lleve a cabo.

### FUNDAMENTACIÓN

**De** conformidad con el artículo 1º **de** la Ley 1004 **de** 2005, las Zonas Francas son un área geográfica **delimitada dentro del** territorio aduanero nacional, en donde se **desarrollan** diversas actividades comerciales e industriales **de** bienes y servicios que se rigen bajo una normativa especial en materia tributaria, aduanera y **de** comercio exterior.

**De** otra parte, en el artículo 4º **del Decreto 2147 de** 2016, se consagran los tipos **de** Usuarios **de** Zonas Francas, sin que aparezcan, bajo dicha calidad, las empresas **de** apoyo. Al respecto, se tiene que los Usuarios **de** Zona Franca son los siguientes:

*"(...) **Artículo 4º. Clases de usuarios de zonas francas.** Son usuarios **de** zona franca los usuarios operadores, los usuarios industriales **de** bienes, los usuarios industriales **de** servicios, los usuarios comerciales, los usuarios administradores y los usuarios expositores. (...)".*

Ahora, en el Concepto No. 018964 – Interno 674 **del 27 de** octubre **de** 2023 **de** esta Subdirección **de** Normativa y Doctrina, se sintetizó lo concerniente a las Empresas **de** Apoyo, en los siguientes términos:

*"(...) El artículo 5º **del Decreto 2147 de** 2016<sup>3</sup> señala que "El usuario operador podrá autorizar la instalación y funcionamiento **de** empresas **de** apoyo **dentro del** área **declarada como zona franca**", esto es, empresas que prestan "servicios que se requieran para el apoyo **de** la operación **de** la zona franca", las cuales, dicho sea **de** paso: (i) "**no gozarán de los incentivos de los usuarios de las zonas francas**", (ii) "**no tendrán compromisos de inversión y empleo**", y (iii) "**no podrán realizar***

actividades que impliquen el **desarrollo del** objeto social **de** los usuarios industriales y comerciales **de** zona franca". Es importante precisar que el listado **de** actividades **de** apoyo previsto en el artículo no es taxativo sino meramente enunciativo. (Énfasis intencional).

Sobre estas bases, es dable concluir lo siguiente:

1.- La instalación y funcionamiento **de** una empresa **de** apoyo **dentro** un área **de**clarada como zona franca se encuentra supeditada a la autorización **de** un Usuario Operador y condicionada por un vínculo o relación **de** medio a fin, **de** suerte que, los servicios **de** vigilancia, mantenimiento, restaurantes, entidades financieras, entre otros, que puedan llegar a prestar, **deben** estar dirigidos al apoyo **de** la óptima operación **dentro de** la zona franca y no podrán estar relacionados con actividades económicas que impliquen el **desarrollo del** objeto social **de** los usuarios industriales y comerciales **de** la zona franca.

2.- Las empresas **de** apoyo ubicadas en zona franca no podrán celebrar negocios jurídicos con los usuarios **de** zona franca con el objeto **de** desarrollar las actividades para las que estos fueron calificados, así como tampoco tendrán las prerrogativas especiales en materias tributaria, aduanera y **de** comercio exterior **de** las que gozan los usuarios **de** zona franca, pero sí estarán sometidas a los controles sobre el manejo y control **de** las mercancías.

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.

<sup>3</sup> Cfr. Decreto 659 **de** 2018. **Artículo 2º**. Modifíquese el artículo 5º **del** Decreto 2147 **de** 2016, el cual quedará así: "**Empresas de apoyo y otras personas que presten servicios en la zona franca**. El usuario operador podrá autorizar la instalación y funcionamiento **de** empresas **de** apoyo **dentro del** área **de**clarada como zona franca, para **desarrollar** actividades tales como servicios **de** vigilancia, mantenimiento, guardería, cafeterías, entidades financieras, restaurantes, capacitación, atención médica básica **de** empleados, transporte **de** empleados, y otros servicios que se requieran para el apoyo **de** la operación **de** la zona franca. Estas empresas no gozarán **de** los incentivos **de** los usuarios **de** las zonas francas, y se someterán a los controles previstos para el manejo y control **de** mercancías. La autorización **de** instalación o retiro **de** las empresas **de** apoyo será reportada por el usuario operador al Ministerio **de** Comercio, Industria y Turismo. Las empresas **de** apoyo **de** qué trata el presente artículo no tendrán compromisos **de** inversión y empleo. (...)" **Parágrafo**. Las empresas **de** apoyo **dentro de** la zona franca no podrán realizar actividades que impliquen el **desarrollo del** objeto social **de** los usuarios industriales y comerciales **de** zona franca." (Subraya intencional).