

**CONCEPTO 004435 int 509 DE 2024 JULIO 4**[Consultar Documento Jurídico](#)**PROBLEMA JURÍDICO No. 1**

¿En la vigencia **del** artículo 684 **del Decreto 1165 de** 2019, el requerimiento especial aduanero **debía** notificarse preferentemente por correo electrónico?

**PROBLEMA JURÍDICO No.2**

¿La omisión **de** la póliza **de** seguro o **de** su costo o certificación da lugar a que se trate **de** mercancía no presentada o **declarada**, siendo posible su **decomiso**?

**TESIS JURÍDICA**

En la vigencia **del** artículo 684 **del Decreto 1165 de** 2019, el requerimiento especial aduanero **debía** notificarse preferentemente por correo electrónico **de** conformidad con el artículo 759 **del** citado **decreto**, modificado por el artículo 137 **del Decreto 360 de** 2021.

En la importación **de** mercancías provenientes **del** extranjero, la omisión **de** la póliza **de** seguro o **de** su costo o certificación no está previsto en los artículos 294 y 295 **del Decreto 1165 de** 2019, como un hecho constitutivo **de** mercancía no presentada, no **declarada** o se configure una causal **de** aprehensión y **decomiso** según el artículo 69 **del Decreto Ley 920 de** 2023.

El costo **del** seguro en la importación **de** mercancías hace parte **del** valor en aduanas que se constituye en la base gravable para la **determinación de** los tributos aduaneros.

**▼ Descriptores**

Notificación electrónica preferente **del** requerimiento especial aduanero, costo **del** seguro, mercancía no presentada o **declarada** y causal **de** aprehensión y **decomiso**

**▼ Fuentes Formales**

**DECRETO 1165 DE** 2019, ART.16,330, 294,295,684,755,759, 110 Y 112

**DECRETO LEY 920 DE** 2023, ART. 2 Y 69

**▼ 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 No. 1**

¿En la vigencia **del** artículo 684 **del Decreto 1165 de** 2019, el requerimiento especial aduanero **debía** notificarse preferentemente por correo electrónico?

**TESIS JURÍDICA**

En la vigencia **del** artículo 684 **del Decreto 1165 de** 2019, el requerimiento especial aduanero **debía** notificarse preferentemente por correo electrónico **de** conformidad con el artículo 759 **del** citado **decreto**, modificado por el artículo 137 **del Decreto 360 de** 2021.

**FUNDAMENTACIÓN**

El artículo 684 **del Decreto 1165 de** 2019<sup>3</sup> establecía que la notificación **del** requerimiento especial aduanero **se realizaba de manera personal o por correo** al presunto infractor o infractores y a los terceros que **debían** vincularse en el proceso administrativo, tales como a la compañía **de** seguros, entidad bancaria o, en general, al garante.

Sin embargo, con la modificación efectuada al artículo 759<sup>4</sup> **del Decreto 1165 de** 2019 por el artículo 137 **del Decreto 360 de** 2021, la notificación por correo electrónico se convirtió en la forma preferente **de** notificación **de** los actos administrativos y los recursos en materia aduanera. La norma dispuso que cuando el usuario aduanero o apoderado informara a la U.A.E. DIAN a través **del** Registro Único Tributario (RUT) **una dirección de correo electrónico**, todos los actos administrativos **debían** ser notificados a la misma **de** conformidad con el inciso 1 **del** artículo 755<sup>5</sup> **del Decreto 1165 de** 2019.

Así las cosas, encontrándose vigente el artículo 684 **del Decreto 1165 de 2019**, en concordancia con el artículo 759 modificado por el artículo 137 **Decreto 360 de 2021**, la notificación electrónica fue la forma **de** notificación preferente y excluyente **de** los actos administrativos aduaneros **de** conformidad con el artículo 759 **del Decreto 1165 de 2019**.

## PROBLEMA JURÍDICO No.2

¿La omisión **de** la póliza **de** seguro o **de** su costo o certificación da lugar a que se trate **de** mercancía no presentada o **declarada**, siendo posible su **decomiso**?

## TESIS JURÍDICA

En la importación **de** mercancías provenientes **del** extranjero, la omisión **de** la póliza **de** seguro o **de** su costo o certificación no está previsto en los artículos 294 y 295 **del Decreto 1165 de 2019**, como un hecho constitutivo **de** mercancía no presentada, no **declarada** o se configure una causal **de** aprehensión y **decomiso** según el artículo 69 **del Decreto Ley 920 de 2023**.

El costo **del** seguro en la importación **de** mercancías hace parte **del** valor en aduanas que se constituye en la base gravable para la **determinación de** los tributos aduaneros.

## FUNDAMENTACIÓN

En la importación **de** mercancías provenientes **del** extranjero el importador podrá asegurarlas y los documentos que ampara el seguro **de** la mercancía como los que sustentan las tarifas o primas habitualmente aplicables hacen parte **de** los documentos justificativos **del** valor en aduanas **de** tales mercancías **de** conformidad con el artículo 330 **del Decreto 1165 de 2019**.<sup>6</sup> Por lo tanto, el costo **del** seguro en la importación **de** mercancías hace parte **del** valor en aduanas que se constituye en la base gravable para la correcta **determinación de** los tributos aduaneros, según lo dispone el artículo 16<sup>7</sup> **del** citado **decreto**.

**De** otro lado, los artículos 294<sup>8</sup> y 295 **del Decreto 1165 de 2019** establece los eventos que dan lugar a que una mercancía se encuentre no presentada o no **declarada** ante la autoridad aduanera. Por tanto, solo los hechos o circunstancias previstas en las reseñadas normas les aplicará los efectos que en ellas se contemplan.

**De** otro lado, con fundamento en el principio **de** tipicidad, un hecho u omisión da lugar a la aprehensión y **decomiso de** las mercancías cuando este se encuentra **descrito de** manera completa, clara e inequívoca en el artículo 69 **del Decreto Ley 920 de 2023**, sin perjuicio **del** principio **de** favorabilidad en artículo 2 **del** citado **decreto**.

Por último, es dable precisar que en las controversias **del** valor en aduanas suscitadas durante el control simultaneo **de** las mercancías objeto **de** importación, el numeral 5 **del** artículo 185 **del Decreto 1165 de 2019** contempla entre otras, la constitución **de** una garantía para obtener la autorización **del** levante. Para una mayor comprensión **del** tema, se remite el Oficio 915599 - int 614 **del** 27 **de** diciembre **de** 2021.

Respecto a la responsabilidad que les cabe a las agencias **de** seguros sobre las expediciones **de** los contratos **de** seguros, es un tema que la U.A.E. DIAN carece **de** competencia para pronunciarse **de** acuerdo con el **Decreto 1742 de 2020**. En lo que respecta a la responsabilidad **de** las agencias en aduanas en relación con las actividades **desarrolladas de** agenciamiento aduanero, esta Subdirección tampoco tiene competencia para pronunciarse, toda vez que solo con base en las pruebas aportadas al proceso administrativo aduanero, la autoridad aduanera competente podrá **determinarla**.

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> El artículo 684 **del Decreto 1165 de 2019** rigió hasta el 8 **de julio de 2023** y fue **derogado** por el artículo 111 **del Decreto Ley 920 de 2023**.

<sup>4</sup> El artículo 759 **del Decreto 1165 de 2019** fue **derogado** por el artículo 143 **del Decreto Ley 920 de 2023**.

<sup>5</sup> ARTÍCULO 755. DIRECCIÓN PARA NOTIFICACIONES. La notificación **de** los actos **de** la administración aduanera **deberá** efectuarse a la dirección registrada en el Registro Único Tributario (RUT) o registro que haga sus veces, o a la dirección procesal, cuando el responsable haya señalado expresamente una dirección **dentro del** proceso que se adelante, para que se notifiquen los actos correspondientes, en cuyo caso la Administración Aduanera **deberá** hacerlo a dicha dirección.  
El artículo 755 **del Decreto 1165 de 2019** fue **derogado** por el artículo 141 **del Decreto Ley 920 de 2023**.

<sup>6</sup> Art. 330 no. 5. el documento que ampara el seguro **de** la mercancía, o en su **defecto**, el documento que sustente las tarifas o primas habitualmente aplicables conforme con lo señalado en el numeral 3 **del** artículo 30 **del** Reglamento Comunitario **de la Decisión 571 de la Comunidad Andina**, adoptado por la Resolución 1684 **hacen parte de** los documentos justificativos **del** valor en aduanas **de** las mercancías importadas

<sup>7</sup> ARTÍCULO 16. BASE GRAVABLE. Los tributos aduaneros causados por la importación serán liquidados **de** acuerdo con lo siguiente:

1. Para los **derechos de** aduana, se toma como base gravable el valor en aduana **de** la mercancía importada, **determinado** conforme lo establecen las disposiciones que rigen la valoración aduanera.

**8 ARTÍCULO 294. MERCANCÍA NO PRESENTADA A LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN).** Se entenderá que la mercancía no ha sido presentada a la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), cuando:

1. Su introducción se realice por lugar no habilitado **del** territorio aduanero nacional, salvo que se configure el arribo forzoso legítimo a que se refiere el artículo 1541 **del** Código de Comercio;
2. El transportador no entregue la información **del** manifiesto **de** carga o los documentos que lo corrijan, modifiquen o adicionen, a la autoridad aduanera, antes **de** presentarse el aviso **de** llegada **del** medio **de** transporte al territorio aduanero nacional;
3. Se encuentre amparada en documentos **de** transporte no relacionados en el manifiesto **de** carga o los documentos que lo adicionen, modifiquen o corrijan;
4. Haya sido **descargada** y no se encuentre amparada en un documento **de** transporte;
5. No sean informados los sobrantes en el número **de** bultos, o los excesos en el peso **de** la mercancía a granel, respecto **de** lo consignado en el manifiesto **de** carga, o documentos **de** transporte no relacionados en el manifiesto **de** carga, en la forma y oportunidad previstas en los artículos 151 y 152 **del** presente **decreto**;
6. Se encuentre en una zona primaria aduanera, oculta en los medios **de** transporte, o no esté amparada con documentos **de** transporte con **destino** a otros puertos o aeropuertos.

En los eventos previstos en los numerales 2, 3 y 4, la mercancía se entenderá como no presentada, salvo que se haya realizado el informe **de** inconsistencias a que se refiere el artículo 151 **del** presente **decreto**.

Siempre que se configure cualquiera **de** las circunstancias señaladas en el presente artículo, procederá la aprehensión y **decomiso de** las mercancías.

**ARTÍCULO 295. MERCANCÍA NO DECLARADA A LA AUTORIDAD ADUANERA.** Se entenderá que la mercancía no ha sido **declarada** a la autoridad aduanera cuando:

1. No se encuentre amparada en una planilla **de** envío, factura **de** nacionalización o **declaración de** importación;
2. En la **declaración de** importación se haya incurrido en errores u omisiones en el serial y/o marca, **descripción errada o incompleta que no conlleven a que se trate de** mercancía diferente.
3. La cantidad encontrada sea superior a la señalada en la **Declaración de Importación**;
4. La **descripción declarada** conlleve a que se trate **de** mercancía diferente conforme con lo establecido en el artículo 30 **del** presente **decreto**.

Sin perjuicio **de** lo establecido en el numeral 4 **del** artículo 185 **del** presente **decreto**, siempre que se configure cualquiera **de** los eventos señalados en el presente artículo, procederá la aprehensión y **decomiso de** las mercancías. Cuando la cantidad encontrada sea superior a la señalada en la **declaración de** importación o factura **de** nacionalización, la aprehensión procederá sólo respecto **de** las mercancías encontradas en exceso.

Cuando habiéndose incurrido en errores u omisiones en la marca o serial o **descripción errada o incompleta de** la mercancía en la **declaración de** importación, que no conlleven a que se trate **de** mercancía diferente y la autoridad aduanera pueda establecer, con fundamento en el análisis integral **de** la información consignada en la **declaración de** Importación y en sus documentos soporte, que la mercancía corresponde a la inicialmente **declarada**, no habrá lugar a su aprehensión, pudiéndose subsanar a través **de** la presentación **de** una **declaración de** legalización sin el pago **de** rescate.