

JUAN MANUEL CAMARGO G.

Abogado egresado del Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario.

Especializado en Derecho Financiero en la misma universidad.

Actual Secretario General de Almacenes Generales de Depósito ALMAVIVA S.A.

NUEVO
DERECHO ADUANERO
Parte General e Importaciones

Actualizado con el Decreto 2685 de 1999



Ediciones Jurídicas
GUSTAVO IBÁÑEZ

2000

ÍNDICE GENERAL

| | PÁG. |
|--------------------|------|
| INTRODUCCIÓN | 7 |

CAPÍTULO I

ESTRUCTURA NORMATIVA DEL DERECHO ADUANERO COLOMBIANO

| | |
|--|----|
| 1. PLANTEAMIENTO GENERAL | 25 |
| 2. LAS FACULTADES CONSTITUCIONALES DEL CONGRESO Y DEL GOBIERNO EN LA EXPEDICIÓN DEL DERECHO ADUANERO | 26 |
| 3. LA LEY MARCO DE ADUANAS | 29 |
| 3.1. Origen y contenido | 29 |
| 3.2. Examen de la jurisprudencia sobre los decretos que desarrollan la ley marco de aduanas. | 34 |
| 3.3. Crítica a la revisión jurisprudencial de los decretos expedidos en de- sarrollo de la ley marco de aduanas. | 40 |
| 4. LAS RAZONES DE POLÍTICA COMERCIAL | 43 |
| 5. EL SIGNIFICADO DE LA EXPRESIÓN "RÉGIMEN DE ADUANAS" | 49 |
| 5.1. Necesidad de la discusión | 49 |
| 5.2. Revisión de la jurisprudencia sobre la definición del régimen de aduanas. | 51 |
| 5.3. Nuestro concepto | 54 |
| 5.4. Recapitulación | 58 |
| 5.5. La modificación del régimen de aduanas, frente a la prohibición constitucional de expedir o reformar códigos. | 59 |
| 6. LA FACULTAD REGLAMENTARIA DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | 68 |
| 7. LA INTERPRETACIÓN OFICIAL DE LA LEY ADUANERA. LOS CONCEPTOS OBLIGA- TORIOS DE LA DIAN | 73 |

CAPÍTULO II

ÓRGANOS QUE INTERVIENEN EN LA FORMULACIÓN DEL DERECHO ADUANERO

| | |
|-----------------------------|----|
| 1. ADVERTENCIA PREVIA | 83 |
|-----------------------------|----|

| | PÁG. |
|--|------|
| 2. ESQUEMA GENERAL DEL SECTOR DE COMERCIO EXTERIOR EN COLOMBIA | 85 |
| 2.1. Sector de Comercio Exterior. | 86 |
| 2.2. El Sistema de Comercio Exterior. | 87 |
| 2.3. El Sistema de Actividades Comerciales en el Exterior. | 88 |
| 3. EL CONSEJO SUPERIOR DE COMERCIO EXTERIOR. | 89 |
| 4. EL MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR..... | 93 |
| 5. EL MINISTERIO DE HACIENDA. | 98 |
| 6. EL INSTITUTO NACIONAL DE COMERCIO EXTERIOR - INCOMEX..... | 99 |
| 7. LA DIRECCIÓN GENERAL DE COMERCIO EXTERIOR. | 101 |
| 8. LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES..... | 104 |
| 8.1. Organización Interna de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. | 106 |
| 8.1.1. La Dirección Central o Nivel Central. | 106 |
| 8.1.2. Las Direcciones Regionales y Administraciones Especiales. | 107 |
| 8.1.3. Las Administraciones Locales. | 109 |
| 8.1.4. Las Administraciones Delegadas. | 109 |
| 8.2. Competencia y Funciones de la DIAN. | 110 |

CAPÍTULO III

ACTIVIDADES ADUANERAS SUJETAS A AUTORIZACIÓN ESTATAL

| | |
|--|-----|
| 1. MODALIDADES DE AUTORIZACIÓN. | 115 |
| 2. COMPETENCIA PARA OTORGAR LA AUTORIZACIÓN | 118 |
| 2.1. Competencia del Nivel Central de la DIAN. | 118 |
| 2.2. Competencia de las Administraciones de Aduanas. | 119 |
| 3. REQUISITOS GENERALES DE LAS SOLICITUDES DE AUTORIZACIÓN | 119 |
| 4. VIGENCIAS DE LAS AUTORIZACIONES | 121 |
| 4.1. Vigencia de las Autorizaciones. | 121 |
| 4.2. Vigencia de las Habilitaciones. | 122 |
| 4.3. Vigencia de las Inscripciones. | 122 |
| 5. TRÁMITE GENERAL DE LAS SOLICITUDES DE AUTORIZACIÓN | 123 |
| 5.1. Recepción y verificación. | 123 |
| 5.2. Requerimientos. | 124 |
| 5.3. Desistimiento de la solicitud. | 125 |
| 5.4. Término para resolver la solicitud. | 126 |
| 5.5. Aceptación de la solicitud. | 126 |
| 5.6. Rechazo de la solicitud. | 127 |

| | PÁG. |
|---|------|
| 5.7. Renovación de las autorizaciones. | 129 |

CAPÍTULO IV

SUJETOS DE LA ACTUACIÓN ADUANERA

| | |
|---|-----|
| 1. EL DECLARANTE | 131 |
| 2. PERSONAS QUE PUEDEN ACTUAR COMO DECLARANTES | 131 |
| 3. ACTUACIÓN DIRECTA DE IMPORTADORES Y EXPORTADORES | 134 |

CAPÍTULO V

LAS SOCIEDADES DE INTERMEDIACIÓN ADUANERA (SIA)

| | |
|---|-----|
| 1. DEFINICIÓN DE LA INTERMEDIACIÓN ADUANERA Y CRÍTICA | 137 |
| 2. LAS SOCIEDADES DE INTERMEDIACIÓN ADUANERA (SIA) | 142 |
| 2.1. El pronunciamiento del Consejo de Estado sobre las Sociedades de Intermediación Aduanera | 142 |
| 2.2. Consideraciones generales sobre el fallo | 146 |
| 2.3. La regulación histórica del agenciamiento de aduanas | 148 |
| 2.3.1. El agenciamiento de aduanas como profesión. | 148 |
| 2.3.1. El agenciamiento de aduanas como oficio. | 151 |
| 2.3.2. El agenciamiento de aduanas como actividad económica ... | 155 |
| 2.4. La regulación de la intermediación aduanera como actividad económica. | 159 |
| 2.5. Definición del “régimen de aduanas”. | 163 |
| 2.6. El principio de la “confianza legítima”. | 164 |
| 3. REGULACIÓN LEGAL DE LAS SIA | 166 |
| 3.1. Requisitos para obtener la autorización. | 166 |
| 3.2. Objeto social. | 167 |
| 3.3. Razón Social. | 168 |
| 3.4. Patrimonio neto requerido. | 168 |
| 3.5. Otros requisitos. | 171 |
| 4. FACULTADES ESTATUTARIAS DE LOS REPRESENTANTES ADUANEROS | 173 |
| 5. INHABILIDADES E INCOMPATIBILIDADES DE LAS SIA | 174 |
| 6. PRESENTACIÓN DE LA GARANTÍA. | 175 |
| 7. OBLIGACIONES DE LAS SOCIEDADES DE INTERMEDIACIÓN ADUANERA | 176 |
| 8. LA FACULTAD DE RECONOCIMIENTO DE LAS MERCANCÍAS | 179 |
| 9. RESPONSABILIDAD DE LAS SOCIEDADES DE INTERMEDIACIÓN ADUANERA | 182 |

| | PÁG. |
|--|------|
| 9.1. Responsabilidad por la información contenida en declaraciones y documentos. | 182 |
| 9.2. Responsabilidad por la aplicación de exenciones y clasificación arancelaria. | 184 |
| 9.3. Responsabilidad por el pago de tributos y sanciones. | 185 |
| 9.4. Responsabilidad penal. | 186 |
| 9.5. Responsabilidad por el valor declarado de las mercancías. | 188 |
| 10. RÉGIMEN SANCIONATORIO DE LAS SIA | 188 |
| 10.1. Faltas gravísimas. | 189 |
| 10.2. Faltas graves. | 190 |
| 10.3. Faltas leves. | 190 |

CAPÍTULO VI

LOS USUARIOS ADUANEROS PERMANENTES (UAP)

| | |
|--|-----|
| 1 REQUISITOS PARA OBTENER LA INSCRIPCIÓN | 193 |
| 2. OTROS REQUISITOS FORMALES PARA PRESENTAR LA SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN COMO UAP | 196 |
| 3. GARANTÍA | 198 |
| 4. OBLIGACIONES DE LOS USUARIOS ADUANEROS PERMANENTES | 199 |
| 5. PRERROGATIVAS DE LOS USUARIOS ADUANEROS PERMANENTES | 201 |
| 5.1. Levante automático. | 201 |
| 5.2. Garantía global única. | 202 |
| 5.3. Beneficios de los Usuarios Altamente Exportadores. | 202 |
| 6. CANCELACIÓN DIFERIDA DE TRIBUTOS | 202 |
| 7. RÉGIMEN SANCIONATORIO DE LOS USUARIOS ADUANEROS PERMANENTES | 205 |
| 7.1. Faltas gravísimas. | 205 |
| 7.2. Faltas graves | 207 |
| 7.3. Faltas leves. | 208 |

CAPÍTULO VII

LOS USUARIOS ALTAMENTE EXPORTADORES (ALTEX)

| | |
|--|-----|
| 1. REQUISITOS PARA OBTENER LA INSCRIPCIÓN | 211 |
| 2. OTROS REQUISITOS FORMALES DE LA SOLICITUD | 212 |
| 3. GARANTÍA | 213 |
| 4. BENEFICIOS CONCEDIDOS A LOS USUARIOS ALTAMENTE EXPORTADORES | 214 |

| | PÁG. |
|---|------|
| 5. EXTENSIÓN DE LOS BENEFICIOS ANTERIORES A LOS UAP | 215 |
| 6. Obligaciones de los usuarios altamente exportadores | 215 |
| 7. RÉGIMEN SANCIONATORIO DE LOS USUARIOS ALTAMENTE EXPORTADORES | 217 |
| 7.1. Faltas gravísimas. | 217 |
| 7.2. Faltas graves. | 218 |
| 7.3. Faltas leves. | 218 |

CAPÍTULO VIII

ZONAS PRIMARIAS ADUANERAS

| | |
|---|-----|
| 1. DEFINICIÓN | 221 |
| 2. LUGARES HABILITADOS PARA EL INGRESO Y SALIDA DE MERCANCIAS | 222 |
| 2.1. Obligaciones generales de los lugares habilitados | 224 |
| 2.2. Habilitación de aeropuertos. | 226 |
| 2.3. Habilitación de muelles y puertos. | 227 |
| 2.4. Infracciones aduaneras de puertos y muelles. | 228 |
| 2.4.1. Faltas gravísimas | 228 |
| 2.4.2. Faltas graves. | 229 |
| 3. DEPÓSITOS HABILITADOS DE ADUANA. | 229 |
| 3.1. Naturaleza de los depósitos. | 230 |
| 3.2. Depósitos públicos. | 234 |
| 3.2.1. Requisitos para la habilitación de depósitos públicos. | 235 |
| 3.3. Depósitos privados. | 237 |
| 3.3.1. Requisitos para la habilitación de depósitos privados. | 237 |
| 3.4. Depósitos privados transitorios. | 239 |
| 3.5. Depósitos privados para transformación y ensamble. | 240 |
| 3.6. Depósitos privados para procesamiento industrial. | 241 |
| 3.7. Depósitos privados para distribución internacional. | 242 |
| 3.8. Otros depósitos privados. | 243 |
| 4. RÉGIMEN DE GARANTÍAS DE LOS DEPÓSITOS | 243 |
| 5. OBLIGACIONES DE LOS DEPÓSITOS | 245 |
| 6. RESPONSABILIDAD DE LOS DEPÓSITOS | 248 |
| 7. INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DEPÓSITOS. | 249 |
| 7.1. Infracciones aduaneras de los depósitos públicos y privados | 249 |
| 7.1.1. Faltas gravísimas. | 249 |
| 7.1.2. Faltas graves. | 250 |
| 7.1.3. Faltas leves. | 252 |

| | PÁG. |
|--|------|
| 7.2. Infracciones aduaneras de los depósitos francos. | 253 |
| 7.2.1. Faltas gravísimas. | 253 |
| 7.2.2. Faltas graves. | 253 |
| 7.2.3. Faltas leves. | 253 |
| 7.3. Infracciones aduaneras de los depósitos de provisiones de a bordo para consumo y para llevar. | 254 |
| 7.3.1. Faltas gravísimas. | 254 |
| 7.3.2. Faltas graves. | 254 |
| 7.3.3. Faltas leves. | 254 |

CAPÍTULO IX

IMPORTACIONES

| | |
|--|-----|
| 1. DEFINICIÓN | 255 |
| 2. LA OBLIGACIÓN ADUANERA EN LA IMPORTACIÓN | 258 |
| 3. NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN ADUANERA EN LA IMPORTACIÓN | 263 |
| 4. PRINCIPALES OBLIGACIONES ADUANERAS | 264 |
| 4.1. Presentación de la mercancía a su llegada al país | 264 |
| 4.2. Presentación de la declaración de importación | 265 |
| 4.3. Obligación de pagar tributos aduaneros derivados de la nacionalización. | 266 |
| 4.3.1. Definición de tributos aduaneros. | 267 |
| 4.3.2. Base gravable para liquidar los tributos aduaneros. | 267 |
| 4.3.3. El gravamen arancelario. | 269 |
| 4.3.4. El sujeto pasivo de la obligación de pagar los tributos. | 272 |
| 4.3.5. Liquidación de los tributos aduaneros. | 280 |
| 4.4. Obligación de pagar sanciones. | 281 |
| 4.5. Obligación de conservar documentos. | 281 |
| 4.6. Obligación de constituir y renovar garantías. | 283 |

CAPÍTULO X

LA "ADUANA SIGLO XXI"

| | |
|--|-----|
| 1. LOS ANTECEDENTES DEL SISTEMA INFORMÁTICO DE LA ADUANA | 287 |
| 2. ESQUEMA DE FUNCIONAMIENTO DE LA "ADUANA SIGLO XXI" | 291 |
| 3. REQUERIMIENTOS TÉCNICOS | 292 |
| 4. FORMAS DE TRANSMISIÓN DE DATOS | 293 |

| | PÁG. |
|---|------|
| 5. SEGURIDAD | 294 |
| 5.1. Autenticidad y privacidad. | 294 |
| 5.2. Inviolabilidad e invulnerabilidad. | 295 |
| 5.3. Proyecciones del sistema. | 295 |
| 6. PROCEDIMIENTO | 296 |
| 6.1. Esquema global. | 296 |
| 6.2. Intervención del transportador. | 298 |
| 6.3. Intervención del depósito. | 299 |
| 6.4. Intervención del declarante. | 299 |
| 7. VENTAJAS DEL NUEVO SISTEMA INFORMÁTICO ADUANERO..... | 300 |
| 7.1. Para los usuarios. | 300 |
| 7.2. Para la aduana. | 302 |
| 8. ASPECTOS JURÍDICOS SIN RESOLVER. | 302 |

CAPÍTULO XI

ARRIBO Y DEPÓSITO ADUANERO DE LAS MERCANCÍAS DE IMPORTACIÓN

| | |
|--|-----|
| 1. ARRIBO DE LA MERCANCÍA AL PAÍS..... | 309 |
| 1.1. Llegada del medio de transporte | 309 |
| 1.2. Formalidades aduaneras a la llegada de la mercancía al país | 310 |
| 1.2.1. Transmisión y entrega de los documentos de viaje | 310 |
| 1.2.2. Responsabilidad en la modalidad de "chárter" | 312 |
| 1.2.3. Definición de documentos de viaje | 312 |
| 1.2.4. Explicación de inconsistencias, faltantes y sobrantes | 314 |
| 1.2.5. Margen de tolerancia | 317 |
| 1.3. Fecha de llegada de la mercancía | 322 |
| 1.4. Entrega de la mercancía al depósito | 323 |
| 1.5. Obligaciones del transportador | 326 |
| 1.6. Sanciones previstas para los transportadores | 328 |
| 1.6.1. Faltas gravísimas | 329 |
| 1.6.2. Faltas graves | 331 |
| 1.6.3. Faltas leves | 331 |
| 1.7. Aprehensión de la mercancía por omisiones del transportador.... | 332 |
| 1.8. La descripción de la mercancía en los documentos de transporte | 337 |
| 2. INTERVENCIÓN DE LOS AGENTES DE CARGA INTERNACIONAL | 339 |
| 2.1. Responsabilidad de los agentes de carga internacional..... | 340 |
| 2.2. Obligaciones de los agentes de carga internacional | 341 |
| 2.3. Sanciones para los agentes de carga internacional | 341 |

| | PÁG. |
|---|------|
| 3. ALMACENAMIENTO DE LAS MERCANCIAS | 341 |
| 3.1. Plazo máximo de almacenamiento | 341 |
| 3.2. Formalidades para el ingreso de mercancías al depósito o a la zona franca | 343 |
| 3.3. Abandono legal por vencimiento del plazo de almacenamiento ... | 344 |
| 3.4. Cómputo del plazo de almacenamiento | 344 |

CAPÍTULO XII

RÉGIMEN DE IMPORTACIONES

| | |
|---|-----|
| 1. MODALIDADES DE IMPORTACIÓN | 347 |
| 2. DISPOSICIONES COMUNES A LAS MODALIDADES DE IMPORTACIÓN | 349 |
| 2.1. Plazo para declarar | 349 |
| 2.2. Lugar de presentación de la declaración | 350 |
| 2.3. Firmeza de la declaración | 350 |
| 2.4. Declaraciones que no producen efecto | 351 |
| 2.5. Declaración de unidades funcionales | 352 |
| 3. DOCUMENTOS SOPORTE DE LA DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN | 354 |
| 3.1. Aspectos generales | 354 |
| 3.2. Conservación de los documentos soporte | 357 |
| 3.3. Registro o licencia de importación | 358 |
| 3.3.1. Datos del importador, el exportador, el país de origen y las condiciones de importación | 361 |
| 3.3.2. Vigencia del registro o licencia | 362 |
| 3.3.3. Descripción de la mercancía en los registros o licencias de importación | 364 |
| 3.3.4. Precio | 365 |
| 3.3.5. Vistos buenos | 366 |
| 3.4. La factura comercial | 367 |
| 3.5. Documento de transporte | 368 |
| 3.6. Certificado de origen | 368 |
| 3.7. Certificados de sanidad y otros documentos exigidos por normas especiales | 369 |
| 3.8. Lista de empaque | 370 |
| 3.9. Mandato o endoso aduanero | 370 |
| 3.10. Declaración Andina del Valor | 372 |
| 3.10.1. Generalidades sobre el tema del valor en aduanas | 372 |
| 3.10.2. La declaración Andina del Valor | 374 |
| 3.10.3. Obligación de diligenciar la Declaración de Valor | 375 |
| 3.10.4. Importaciones sometidas a la obligación de diligenciar la Declaración Andina del Valor | 377 |

| | PÁG. |
|--|------------|
| 3.10.5. Casos en que no se diligencia la Declaración Andina del Valor | 378 |
| 3.10.6. Conservación de la Declaración del Valor y sus soportes . | 379 |
| 3.10.7. Sanciones relacionadas con la declaración Andina del Valor . | 380 |
| 4. ASPECTOS GENERALES DEL DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN | 382 |
| 4.1. Definición de la declaración | 382 |
| 4.2. Formulario de la declaración de importación | 383 |
| 4.3. Contenido de la declaración de importación | 384 |
| 4.4. Descripción de la mercancía en la declaración de importación | 386 |

CAPÍTULO XIII

MODALIDAD DE IMPORTACIÓN ORDINARIA

| | |
|---|-----|
| 1. DEFINICIÓN | 387 |
| 2. TRÁMITE DE NACIONALIZACIÓN | 388 |
| 2.1. Presentación de la declaración | 389 |
| 2.2. Verificación de las causales para no aceptar la declaración de importación | 390 |
| 2.3. Aceptación de la declaración | 394 |
| 2.4. Pago de tributos aduaneros | 394 |
| 2.5. Determinación de inspección o levante | 395 |
| 2.6. Inspección aduanera dentro del trámite de importación | 396 |
| 2.7. Autorización de levante | 399 |
| 2.8. Levante después de requerimiento | 403 |
| 2.9. Retiro de la mercancía | 404 |
| 3. EL LEVANTE | 404 |
| 3.1. El concepto de la DIAN sobre el levante | 406 |
| 3.2. La posición preliminar de la jurisprudencia | 411 |
| 3.3. Importancia de tema | 415 |
| 3.4. Tres casos de procedimiento previo al levante. El procedimiento informático | 417 |
| 3.5. Crítica a la definición doctrinaria del levante | 421 |
| 3.5.1. Inexistencia de una condición resolutoria en el levante | 422 |
| 3.5.2. La obligación de conservar documentos | 423 |
| 3.5.3. La necesidad de probar la legalidad del levante | 426 |
| 3.5.4. La condición como el " <i>cumplimiento continuo de los requisitos que sirvieron de base para la expedición del levante</i> " | 429 |
| 3.5.5. La diferencia entre la cancelación y la revocatoria | 430 |

| | PÁG. |
|--|------|
| 3.5.6. El levante no es un acto de autorización, no exige actuaciones posteriores del importador y por lo tanto no es “cancelable” | 434 |
| 3.5.7. Lo que busca el concepto de la DIAN no es cancelar el levante, sino revocarlo | 435 |
| 3.6. Violación del derecho de defensa | 437 |
| 3.7. Conclusión | 440 |
| 4. EL RECHAZO DEFINITIVO DEL LEVANTE | 441 |

CAPÍTULO XIV

OTRAS MODALIDADES DE IMPORTACIÓN

| | |
|--|-----|
| 1. IMPORTACIÓN CON FRANQUICIA | 445 |
| 2. REIMPORTACIÓN POR PERFECCIONAMIENTO PASIVO | 449 |
| 3. REIMPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO | 451 |
| 4. IMPORTACIÓN EN CUMPLIMIENTO DE GARANTÍA | 455 |
| 5. IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO | 462 |
| 5.1. Características generales de las importaciones temporales | 462 |
| 5.1.1. Suspensión de tributos aduaneros | 462 |
| 5.1.2. Bienes susceptibles de ser importados temporalmente | 463 |
| 5.1.3. Obligación de reexportar los bienes importados temporalmente | 464 |
| 5.1.4. Exigencia de registro o licencia en las importaciones temporales | 464 |
| 5.1.5. Sustitución del importador | 467 |
| 5.1.6. Garantía | 467 |
| 5.1.7. Concesión de plazos superiores al máximo | 467 |
| 5.1.8. Modificación del término de la importación | 468 |
| 5.1.9. Modificación de la modalidad | 469 |
| 5.2. Terminación de la importación temporal | 470 |
| 5.3. Importación temporal de corto plazo | 472 |
| 5.3.1. Liquidación de tributos aduaneros y garantía | 473 |
| 5.4. Importación temporal a largo plazo | 473 |
| 5.4.1. Pago de tributos aduaneros | 473 |
| 5.4.2. Importación temporal de accesorios, partes y repuestos que no vengan en el mismo embarque | 474 |
| 5.4.3. Reparación o reemplazo de mercancías importadas temporalmente a largo plazo | 476 |
| 5.5. Importación de mercancías en arrendamiento | 477 |
| 5.5.1. Liquidación y pago de los tributos | 478 |

| | PÁG. |
|--|------|
| 5.5.2. Sustitución de bienes importados temporalmente en leasing | 479 |
| 5.6. Documentos que se deben conservar | 480 |
| 6. IMPORTACIÓN TEMPORAL DE VEHÍCULOS DE TURISTAS | 481 |
| 7. IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA PERFECCIONAMIENTO ACTIVO | 482 |
| 7.1. Importación temporal para perfeccionamiento activo de bienes de capital | 482 |
| 7.2. Importación temporal en desarrollo de Sistemas Especiales de Importación Exportación | 485 |
| 7.2.1. Breve historia | 485 |
| 7.2.2. Formas de Plan Vallejo | 486 |
| 7.2.3. Definición aduanera de la modalidad | 488 |
| 7.2.4. Pago de tributos aduaneros..... | 489 |
| 7.2.5. Obligaciones del importador en esta modalidad | 490 |
| 7.2.6. Terminación de la modalidad | 491 |
| 7.2.7. Reimportación en el mismo estado de bienes exportados en desarrollo de los Sistemas Especiales de Importación – Exportación | 498 |
| 7.2.8. Reposición de materias primas e insumos | 499 |
| 7.3. Importación temporal para procesamiento industrial | 499 |
| 7.3.1. Definición y características generales | 499 |
| 7.3.2. Obligaciones de los importadores en esta modalidad | 500 |
| 7.3.3. Documentos que se deben conservar | 500 |
| 7.3.4. Terminación de la modalidad | 501 |
| 7.4. Importación para transformación o ensamble | 502 |

CAPÍTULO XV

DECLARACIONES DE LEGALIZACIÓN, CORRECCIÓN Y MODIFICACIÓN

| | |
|---|-----|
| 1. DECLARACIÓN DE LEGALIZACIÓN | 505 |
| 1.1. Definición..... | 505 |
| 1.2. Casos en que procede la legalización de las mercancías | 506 |
| 1.2.1. Causales generales de aprehensión y decomiso en el régimen de importaciones | 506 |
| 1.2.2. La descripción de las mercancías en la declaración de importación | 507 |
| 1.2.3. Causales específicas de aprehensión de mercancías | 525 |
| 1.3. Sanción a aplicar cuando no sea posible aprehender la mercancía..... | 534 |
| 1.4. Restricciones legales o administrativas que impiden la legalización | 536 |

| | PÁG. |
|---|------|
| 1.5. Presentación de la declaración de legalización | 550 |
| 1.6. Rescate | 550 |
| 1.7. Excepciones a la obligación de pagar rescate | 551 |
| 1.8. Efectos de la legalización | 553 |
| 1.9. Garantía en reemplazo de la aprehensión | 553 |
| 2. DECLARACIÓN DE CORRECCIÓN | 555 |
| 2.1. Aspectos susceptibles de corrección | 555 |
| 2.2. Posibilidad de corregir la descripción de la mercancía | 556 |
| 2.3. Plazo para la presentación de la declaración de corrección | 559 |
| 2.4. Sanciones por corrección | 560 |
| 3. Declaración de modificación | 560 |

CAPÍTULO XVI

DEVOLUCIONES

| | |
|---|-----|
| 1. CAUSALES DE DEVOLUCIÓN | 563 |
| 2. TÉRMINO PARA SOLICITAR LA DEVOLUCIÓN | 564 |
| 3. REQUISITOS GENERALES DE LA SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN | 564 |
| 4. REQUISITOS ESPECIALES DE LA SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN | 566 |
| 5. NECESIDAD DE OBTENER LA LIQUIDACIÓN OFICIAL | 568 |
| 5.1. Las devoluciones en el Decreto 1090 de 1992 | 568 |
| 5.2. Las disposiciones de la ley 223 de 1995 | 569 |
| 5.3. El Decreto 1000 de 1997 | 571 |
| 6. EL CÓMPUTO DEL PLAZO PARA PRESENTAR LA SOLICITUD, FRENTE A LA NECESIDAD DE OBTENER LA LIQUIDACIÓN OFICIAL | 573 |
| 7. TRÁMITE DE LA DEVOLUCIÓN O COMPENSACIÓN | 574 |
| 7.1. Plazo para resolver | 574 |
| 7.2. Rechazo de la solicitud | 575 |
| 7.3. Inadmisión de la solicitud | 576 |
| 7.4. Aceptación de la devolución | 578 |
| 7.5. Mecanismos para efectuar la devolución | 578 |
| 7.6. Reconocimiento y pago de intereses | 578 |

CAPÍTULO XVII

EL RÉGIMEN SANCCIONATORIO ADUANERO

| | |
|--------------------------------------|-----|
| 1. ASPECTOS GENERALES | 581 |
| 2. LA RESPONSABILIDAD OBJETIVA | 584 |

| | PÁG. |
|--|------|
| 2.1. Breve historia de la responsabilidad objetiva en el derecho administrativo | 586 |
| 2.2. Nuevos lineamientos jurisprudenciales | 591 |
| 2.3. Características especiales de las infracciones administrativas aduaneras | 598 |
| 3. EL DECOMISO COMO SANCIÓN ADMINISTRATIVA | 600 |
| 4. DISPOSICIONES GENERALES DEL RÉGIMEN SANCIONATORIO ADUANERO | 605 |
| 4.1. Clases de sanciones | 605 |
| 4.2. Caducidad de la acción administrativa sancionatoria | 607 |
| 4.3. Prescripción de la sanción | 613 |
| 4.4. Gradualidad de las sanciones | 613 |
| 5. Infracciones administrativas | 614 |
| 5.1. Infracciones de los declarantes en el régimen de importación | 614 |
| 5.1.1. Faltas gravísimas | 615 |
| 5.1.2. Faltas graves | 616 |
| 5.1.3. Faltas leves | 617 |
| 5.2. Infracciones aduaneras relativas al uso del sistema informático aduanero | 617 |
| 5.2.1. Faltas gravísimas | 617 |
| 5.2.2. Faltas graves | 618 |

CAPÍTULO XVIII

EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO

| | |
|---|-----|
| 1. ASPECTOS GENERALES | 619 |
| 2. PROCEDIMIENTO PARA LA APLICACIÓN DE SANCIONES Y MULTAS PREVISTAS EN LA LEGISLACIÓN ADUANERA | 620 |
| 3. PROCEDIMIENTO PARA PROFERIR LIQUIDACIONES OFICIALES DE CORRECCIÓN O DE REVISIÓN DE VALOR | 625 |
| 4. PROCEDIMIENTO PARA DEFINIR LA SITUACIÓN JURÍDICA DE MERCANCÍAS APREHENDIDAS | 625 |
| 5. OCURRENCIA DEL SILENCIO ADMINISTRATIVO POSITIVO | 628 |
| 6. BENEFICIOS PARA EL DESTINATARIO DEL REQUERIMIENTO | 630 |
| 7. NOTIFICACIONES | 632 |
| 7.1. Generalidades | 632 |
| 7.2. Notificación personal | 633 |
| 7.3. Notificación por correo | 636 |

| | PÁG. |
|---|------------|
| 7.3.1. Eficacia de la notificación por correo | 638 |
| 7.3.2. Fecha en que se entiende surtida la notificación por correo | 640 |
| 7.3.3. Corrección de la notificación por correo | 645 |
| 7.4. Notificación por edicto | 646 |
| 7.5. Notificación por estado | 647 |
| 7.6. Notificación por aviso | 648 |
| 8. RECURSOS EN LA VÍA GUBERNATIVA | 649 |
| 8.1. Presentación personal | 649 |
| 8.2. Requisitos de los recursos | 650 |
| BIBLIOGRAFÍA | 651 |
| ÍNDICE ANALÍTICO | 653 |