

HILDEBRANDO LEAL PÉREZ

CÓDIGO ADUANERO

DÉCIMA EDICIÓN



ÍNDICE GENERAL

TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES

Definiciones para la aplicación de este Decreto	9
Principios orientadores	15
Responsables de la obligación aduanera	15
Naturaleza de la obligación aduanera.....	15
Sistematización de los procedimientos aduaneros	15
Medidas y procedimientos de contingencia	16
Formularios oficiales para declarar los regímenes aduaneros.	16
Utilización de la clave electrónica confidencial	16
Constitución de garantías	16

TÍTULO II DECLARANTES

CAPÍTULO I INTERMEDIACIÓN ADUANERA

Declarantes	19
Actuación directa	19
Intermediación aduanera	20
Finalidad de la intermediación aduanera	20
Sociedades de intermediación aduanera.....	20
Objeto social	21
Patrimonio mínimo de las Sociedades de Intermediación Aduanera.....	21
Capitalización y fortalecimiento patrimonial	21
Disminución del patrimonio líquido.	21
Requisitos y trámites para la autorización y renovación de las Sociedades de Intermediación Aduanera.....	22
Identificación ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	22
Verificación especial	22
Responsabilidad de las Sociedades de Intermediación Aduanera	22
Atestación de la información contenida en las declaraciones y formularios	23
Reconocimiento de las mercancías	23
Régimen de garantías.....	23
Obligaciones de las Sociedades de Intermediación Aduanera.....	24
Otras obligaciones de las Sociedades de Intermediación Aduanera	25
Inhabilidades e incompatibilidades	25

**CAPÍTULO II
USUARIOS ADUANEROS PERMANENTES**

Usuario Aduanero Permanente.....	26
Condiciones para ser reconocido e inscrito como Usuario Aduanero Perma- nente.....	26
Requisitos para obtener el reconocimiento, la inscripción y renovación como Usuario Aduanero Permanente.....	26
Régimen de garantías.....	27
Obligaciones de los Usuarios Aduaneros Permanentes.....	27
Prerrogativas de los Usuarios Aduaneros Permanentes.....	28
Cancelación de tributos aduaneros y sanciones.....	29

**CAPÍTULO III
USUARIOS ALTAMENTE EXPORTADORES**

Usuario Altamente Exportador.....	29
Condiciones para ser reconocido e inscrito como Usuario Altamente Expor- tador.....	29
Requisitos para obtener el reconocimiento, la inscripción y renovación como Usuario Altamente Exportador.....	30
Régimen de garantías.....	31
Beneficios otorgados a los Usuarios Altamente Exportadores.....	31
Obligaciones de los Usuarios Altamente Exportadores.....	31

**TÍTULO III
ZONAS PRIMARIAS ADUANERAS**

**CAPÍTULO I
HABILITACIÓN DE LUGARES PARA EL INGRESO Y SALIDA
DE MERCANCÍAS BAJO CONTROL ADUANERO**

Lugares habilitados para el ingreso y salida de mercancías bajo control aduanero.....	35
Habilitación de aeropuertos para efectos aduaneros.....	35
Habilitación de muelles o puertos públicos y privados.....	35
Habilitación de cruces de frontera terrestres.....	36
Habilitaciones parciales.....	36
Obligaciones de los titulares de lugares habilitados para la entrada y salida de mercancías del territorio aduanero nacional.....	36

**CAPÍTULO II
DEPÓSITOS HABILITADOS**

Depósitos habilitados.....	37
Depósitos públicos.....	37
Habilitación y renovación de depósitos públicos.....	37
Depósitos privados.....	38

Habilitación y renovación de depósitos privados	38
Depósitos privados transitorios.....	39
Depósitos privados para transformación o ensamble.....	39
Depósitos privados para procesamiento industrial	40
Depósitos privados para distribución internacional.....	40
Depósitos Públicos de Apoyo Logístico Internacional	40
Depósitos privados aeronáuticos.....	41
Depósitos para envíos urgentes	42
Habilitación o renovación de depósitos para envíos urgentes.....	42
Depósitos de provisiones de a bordo para consumo y para llevar	42
Mercancías que se pueden introducir a los depósitos de provisiones de a bordo para consumo y para llevar.....	43
Presentación de informes	43
Abandono legal en los depósitos de provisiones de a bordo.....	43
Depósitos francos	43
Exención de tributos aduaneros y del impuesto al consumo de las mercancías para la venta en depósitos francos.....	43
Mercancías que pueden permanecer para la exhibición y venta en los depósitos francos.....	43
Abastecimiento de mercancías provenientes de Zonas Francas	44
Obligación de los depósitos francos de identificar los licores y bebidas alcohólicas.....	44
Mercancías nacionales	44
Presentación de informes	44
Reembarque	44
Régimen de garantías de los depósitos.....	44
Obligaciones de los depósitos	45
Responsabilidad de los depósitos.....	46

TÍTULO IV

INSCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN O HABILITACIÓN DE AUXILIARES DE LA FUNCIÓN ADUANERA, USUARIOS ADUANEROS PERMANENTES Y USUARIOS ALTAMENTE EXPORTADORES

CAPÍTULO I

DE LA INSCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN O HABILITACIÓN

Actividades sujetas a inscripción, autorización o habilitación.....	49
Observadores en las operaciones de importación.....	49
Competencia para efectuar la inscripción, autorización o habilitación.....	49
Requisitos generales para obtener inscripción, autorización o habilitación y para su renovación	50
Vigencia de las inscripciones, autorizaciones o habilitaciones	50

CAPÍTULO II
TRÁMITE DE LAS SOLICITUDES DE INSCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN, HABILITACIÓN
O RENOVACIÓN DE USUARIOS ADUANEROS PERMANENTES, USUARIOS
ALTAMENTE EXPORTADORES Y AUXILIARES DE LA FUNCIÓN ADUANERA

Recepción y verificación de la solicitud.....	51
Requerimiento para completar documentos o suministrar informaciones	51
Desistimiento de la solicitud.....	52
Término para resolver las solicitudes de inscripción, autorización o habilitación	52
Contenido del acto administrativo que otorgue la respectiva inscripción, autorización o habilitación.....	52
Notificación del acto administrativo que resuelva la solicitud de inscripción, autorización o habilitación.....	52
Renovación de las inscripciones, autorizaciones o habilitaciones.....	52
Renovación de la garantía	53

TÍTULO V
RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN

CAPÍTULO I
DISPOSICIONES GENERALES

Ámbito de aplicación.....	57
Obligación aduanera en la importación.....	57
Base gravable.....	57
Liquidación de los tributos aduaneros.....	57

CAPÍTULO II
LLEGADA DE LA MERCANCÍA AL TERRITORIO ADUANERO NACIONAL

Arribo del medio de transporte.....	58
Aviso de llegada del medio de transporte.....	58
Importación del medio de transporte.....	58
Medios de transporte averiados o destruidos	58
Manifiesto de carga.....	58
Documentos que se habilitan como Manifiesto de Carga.....	59
Transmisión y entrega de los documentos de viaje a la autoridad aduanera	59
Responsabilidad en la modalidad de charter	60
Inconsistencias en los documentos de viaje	60
Justificación de excesos y faltantes	60
Margen de tolerancia	61
Descargue de la mercancía	61
Fecha de llegada de la mercancía.....	61
Reexportación del medio de transporte	61
Obligaciones del transportador	61
Obligaciones del agente de carga internacional	62

**CAPÍTULO III
PROVISIONES DE A BORDO PARA CONSUMO Y PARA LLEVAR**

Franquicia de tributos aduaneros.....	63
Declaración de las provisiones de a bordo	63
Disponibilidad de provisiones de a bordo para consumo.....	63
Control de la Aduana	63
Reaprovisionamiento para la travesía hasta el destino final.....	64
Otros destinos que pueden darse a las provisiones de a bordo	64

**CAPÍTULO IV
PROCESO DE IMPORTACIÓN**

Depósito de mercancías	64
Entrega al depósito o a la zona franca.....	64
Ingreso de mercancías a depósito o a la Zona Franca.....	65
Permanencia de la mercancía en el depósito.....	65
Modalidades de importación	65

**CAPÍTULO V
IMPORTACIÓN ORDINARIA**

Definición de la importación ordinaria	66
Obligado a declarar.....	66
Oportunidad para declarar	66
Presentación de la Declaración	66
Documentos soporte de la Declaración de Importación	66
Causales para no aceptar la Declaración de Importación	67
Aceptación de la Declaración.....	68
Pago de tributos aduaneros.....	68
Determinación de inspección o levante	68
Inspección aduanera.....	68
Término para la inspección aduanera.....	68
Autorización de levante.....	69
Procedencia del levante con posterioridad a la formulación de Requirimiento Especial Aduanero	71
Retiro de la mercancía.....	71
Firmeza de la Declaración	71
Declaraciones que no producen efecto.....	71
Declaración de Unidades Funcionales.....	71
Importación de material de guerra o reservado por las Fuerzas Militares y Policía Nacional, el Ministerio de Defensa y sus Institutos Descentralizados.....	72

**CAPÍTULO VI
OTRAS MODALIDADES DE IMPORTACIÓN**

**SECCIÓN I
Importación con franquicia**

Importación con franquicia.....	72
---------------------------------	----

Cambio de titular o de destinación.....	72
Terminación de la modalidad.....	72

SECCIÓN II

Reimportación por perfeccionamiento pasivo

Reimportación por perfeccionamiento pasivo.....	72
Aduana de Importación.....	73

SECCIÓN III

Reimportación en el mismo estado

Reimportación en el mismo estado.....	73
---------------------------------------	----

SECCIÓN IV

Importación en cumplimiento de garantía

Importación en cumplimiento de garantía.....	73
----------------------------------------------	----

SECCIÓN V

Importación temporal para reexportación en el mismo estado

Importación temporal para reexportación en el mismo estado.....	74
Clases de importación temporal para reexportación en el mismo estado.....	74
Declaración de Importación temporal de corto plazo.....	75
Declaración de Importación temporal de largo plazo.....	75
Pago de las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros.....	75
Garantía.....	75
Modificación del término de la importación.....	76
Reparación o reemplazo de mercancías importadas temporalmente a largo plazo.....	76
Modificación de la modalidad.....	77
Sustitución del importador.....	78
Contenedores y similares que ingresan y salen del país.....	78
Importación temporal de mercancías en arrendamiento.....	78
Sustitución de mercancías importadas temporalmente bajo contrato de arrendamiento financiero -"leasing"-.....	79
Documentos que se deben conservar.....	79
Terminación de la importación temporal.....	79
Reexportación.....	79
Importación temporal de vehículos de turistas.....	80
Importación Temporal de aeronaves de servicio privado para el transporte de personas.....	80
Requisitos del documento de importación temporal.....	80
Plazo para la importación temporal de vehículos de turistas.....	80
Aduana de ingreso y de salida.....	81

SECCIÓN VI

Importación temporal para perfeccionamiento activo

Clases de importación temporal para perfeccionamiento activo.....	81
-------------------------------------------------------------------	----

PARTE I**Importación temporal para perfeccionamiento activo de bienes de capital**

Importación temporal para perfeccionamiento activo de bienes de capital.....	81
Habilitación de las instalaciones industriales.....	81
Garantía.....	81
Terminación de la importación temporal para perfeccionamiento activo de bienes de capital.....	82
Documentos que se deben conservar.....	82

PARTE II**Importación temporal en desarrollo de Sistemas Especiales de Importación-Exportación**

Importación temporal en desarrollo de Sistemas Especiales de Importación-Exportación.....	82
Declaración de Importación.....	82
Obligaciones del importador.....	83
Certificaciones del INCOMEX o la entidad que haga sus veces.....	83
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los Sistemas Especiales de Importación-Exportación.....	83
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los Sistemas Especiales de Importación-Exportación de materias primas e insumos ante la imposibilidad de cumplir los compromisos de exportación antes de vencerse el plazo señalado para el efecto.....	84
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los Sistemas Especiales de Importación-Exportación de las materias primas e insumos por incumplimiento parcial o total de los compromisos de exportación, vencido el plazo para demostrar la exportación.....	85
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los Sistemas Especiales de Importación-Exportación de bienes de capital y repuestos por cumplimiento de los compromisos de exportación.....	85
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los Sistemas Especiales de Importación-Exportación de bienes de capital y repuestos ante la imposibilidad de cumplir los compromisos de exportación, antes de vencerse el plazo señalado para el efecto, al amparo del artículo 173, literal c) del Decreto Ley 444 de 1967.....	85
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los Sistemas Especiales de Importación-Exportación de bienes de capital y repuestos ante la imposibilidad de cumplir los compromisos de exportación antes de vencerse el plazo señalado para el efecto, al amparo del artículo 174 del Decreto Ley 444 de 1967.....	86
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los Sistemas Especiales de Importación-Exportación de bienes de capital y repuestos por incumplimiento de los compromisos de exportación, al amparo del artículo 173, literal c) del Decreto Ley 444 de 1967.....	86

Terminación de la importación temporal en desarrollo de los Sistemas Especiales de Importación-Exportación de bienes de capital y repuestos por incumplimiento de los compromisos de exportación, al amparo del artículo 174 del Decreto Ley 444 de 1967.....	86
Cumplimiento parcial de compromisos.....	87
Reimportación en el mismo estado.....	87
Lugar de presentación de la modificación de la Declaración de Importación temporal en desarrollo de los Sistemas Especiales de Importación-Exportación.....	87
Reposición de materias primas e insumos.....	87

PARTE III

Importación temporal para procesamiento industrial

Importación temporal para procesamiento industrial.....	88
Importación temporal para procesamiento industrial por Usuarios Aduaneros Permanentes.....	88
Obligaciones del Usuario Altamente Exportador.....	88
Garantía.....	88
Documentos que se deben conservar.....	88
Terminación de la modalidad.....	89

SECCIÓN VII

Importación para transformación o ensamble

Importación para transformación o ensamble.....	89
Documentos que se deben conservar.....	90
Terminación de la modalidad.....	90

SECCIÓN VIII

Tráfico postal y envíos urgentes

Tráfico postal y envíos urgentes.....	90
Requisitos de los paquetes postales y de los envíos urgentes.....	90
Intermediarios de la importación.....	91
Lugar para realizar los trámites de la importación.....	91
Presentación de documentos a la Aduana.....	91
Cambio de modalidad.....	92
Depósitos habilitados.....	92
Término de permanencia en depósito.....	92
Pago de tributos aduaneros.....	92
Declaración de Importación Simplificada.....	92
Declaración Consolidada de Pagos.....	93
Obligaciones de los intermediarios de la modalidad de importación de tráfico postal y envíos urgentes.....	93

SECCIÓN IX

Entregas urgentes

Entregas urgentes.....	94
------------------------	----

SECCIÓN X**Viajeros**

Viajeros.....	94
Presentación del equipaje a la autoridad aduanera.....	95
Equipaje con franquicia del tributo único.....	95
Equipaje con pago de tributo único.....	95
Liquidación y pago de tributos aduaneros por concepto de la importación de equipajes de viajeros.....	96
Importación de animales domésticos.....	96
Naturaleza de los cupos.....	96
Plazo para la llegada del equipaje no acompañado.....	96
Cupo de los viajeros menores de edad.....	96
Viajeros residentes en el país.....	96
Viajeros residentes en el exterior.....	97
Viajeros en tránsito.....	97
Tripulantes.....	97
Titular del menaje doméstico.....	97
Características del menaje.....	97
Mercancías que constituyen el menaje doméstico.....	97
Plazo para la llegada del menaje al país.....	97
Declaración del menaje.....	98
Liquidación y pago de tributos aduaneros por concepto de la importación de menajes.....	98
Diplomáticos.....	98
Equipaje de los Viajeros procedentes de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.....	98
Menaje de los residentes en San Andrés, Providencia y Santa Catalina.....	98

CAPÍTULO VII**DECLARACIONES DE LEGALIZACIÓN Y CORRECCIÓN Y MODIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN**

Presentación y aceptación de las declaraciones.....	98
-----------------------------------------------------	----

SECCIÓN I**Declaración de Legalización**

Procedencia de la Legalización.....	99
Declaración de Legalización.....	99
Retiro de la mercancía.....	99
Rescate.....	99
Mercancía no presentada a la autoridad aduanera.....	100
Mercancía no declarada a la autoridad aduanera.....	101
Garantía en reemplazo de aprehensión.....	101

SECCIÓN II
Declaración de Corrección

Declaración de Corrección.....	102
--------------------------------	-----

SECCIÓN III
Modificación de la Declaración

Modificación de la Declaración	103
--------------------------------------	-----

CAPÍTULO VIII
CLASIFICACIONES ARANCELARIAS

Clasificaciones Arancelarias	103
------------------------------------	-----

TÍTULO VI
VALORACIÓN ADUANERA

Definiciones para efectos de la aplicación de las normas sobre valoración aduanera del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y de las Decisiones 378 y 379 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena.....	107
Declaración Andina del Valor.....	108
Documentos soporte de la Declaración Andina del Valor.....	108
Formulario de la Declaración Andina del Valor.....	108
Obligación de diligenciar la Declaración Andina del Valor.....	108
Mercancías elaboradas en Zonas Francas Industriales de Bienes y de Servicios.....	109
Mercancías sometidas a la modalidad de transformación o ensamble	109
Exención a la obligación de diligenciar la Declaración Andina del Valor	109
Conservación de la Declaración Andina del Valor y de los documentos que la soportan	110
Diligenciamiento simplificado de la Declaración Andina del Valor.....	110
Métodos para determinar el valor en aduana	110
Aplicación sucesiva de los métodos de valoración.....	110
Factura comercial y demás documentos soporte	110
Descuentos recibidos.....	110
Comisiones de compra	111
Valores provisionales.....	111
Precios oficiales.....	111
Levante de la mercancía.....	111
Conversiones monetarias	112
Carga de la prueba	112
Ajustes de valor permanente	112
Suministro de la información.....	112
Interpretación y aplicación	112

INDICE GENERAL

**TÍTULO VII
RÉGIMEN DE EXPORTACIÓN**

**CAPÍTULO I
DISPOSICIONES GENERALES**

Ámbito de aplicación.....	117
Exportación.....	117
Aduanas y rutas para exportaciones especiales.....	117
Modalidades de exportación.....	117
Salida de reservas internacionales.....	117
Salida de obras de arte.....	118

**CAPÍTULO II
EXPORTACIÓN DEFINITIVA**

SECCIÓN I

Exportación definitiva: embarque único con datos definitivos al embarque

Definición.....	118
Trámite de la exportación.....	118
Solicitud de Autorización de Embarque.....	118
Documentos soporte de la Solicitud de Autorización de Embarque.....	118
Causales para no aceptar la Solicitud de Autorización de Embarque.....	119
Autorización de Embarque.....	119
Vigencia de la Autorización de Embarque.....	119
Autorización de Embarque Global y cargues parciales.....	119
Ingreso de mercancías a Zona Primaria Aduanera.....	120
Inspección aduanera.....	120
Inspección en Zona Secundaria Aduanera.....	120
Actuación del inspector.....	121
Procedencia del embarque.....	121
Embarque.....	121
Embarque por Aduana diferente.....	121
Certificación de Embarque.....	122
Declaración de Exportación Definitiva.....	122
Declaración Simplificada.....	122

SECCIÓN II

Exportación definitiva: embarque único con datos provisionales

Embarque único con datos provisionales.....	122
Declaración de Exportación para embarques únicos con datos provisionales.....	122

SECCIÓN III

**Exportación Definitiva: embarque fraccionado con
datos definitivos o provisionales**

Embarque fraccionado.....	123
---------------------------	-----

Declaración de Exportación para consolidar embarques fraccionados con datos definitivos	123
Declaración de Exportación para consolidar embarques fraccionados con datos provisionales	123
Trámite de las Declaraciones.....	123

CAPÍTULO III
EXPORTACIÓN TEMPORAL PARA PERFECCIONAMIENTO PASIVO

Definición	123
Productos compensadores	123
Equivalencia de productos compensadores	124
Requisitos	124
Documentos soporte de la Declaración de Exportación	124
Terminación de la modalidad	124
Identificación de las mercancías	124
Cesión de mercancías	124

CAPÍTULO IV
EXPORTACIÓN TEMPORAL PARA REIMPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO

Definición	125
Autorización de Embarque y Declaración de Exportación	125
Identificación de las mercancías	125
Documentos soporte de la Declaración de Exportación	125
Terminación de la modalidad	125
Mercancías en consignación	125

CAPÍTULO V
REEXPORTACIÓN

Definición	126
Autorización de Embarque y Declaración de Exportación	126
Documentos soporte de la Declaración de Exportación	126

CAPÍTULO VI
REEMBARQUE

Definición	126
Requisitos	127
Autorización de Embarque y Declaración de Exportación	127
Documentos soporte de la Declaración de Exportación	127

CAPÍTULO VII
EXPORTACIÓN POR TRÁFICO POSTAL Y ENVÍOS URGENTES

Exportación por tráfico postal y envíos urgentes	127
Intermediarios en la exportación bajo esta modalidad	127
Obligaciones del intermediario	127

Declaración Simplificada de Exportación.....	128
Documentos soporte de la Declaración de Exportación	128
Inspección aduanera.....	128
Responsabilidad del intermediario	128
Cambio de modalidad	128

CAPÍTULO VIII**EXPORTACIÓN DE MUESTRAS SIN VALOR COMERCIAL**

Exportación de muestras	129
Requisitos	129
Excepciones.....	129
Vistos buenos	129

CAPÍTULO IX**EXPORTACIONES TEMPORALES REALIZADAS POR VIAJEROS**

Definición	129
Declaración de equipaje y títulos representativos de dinero-viajeros	130
Documentos soporte.....	130
Exportación de bienes que formen parte del patrimonio histórico, artístico o cultural de la Nación o de la fauna y flora colombiana.....	130

CAPÍTULO X**EXPORTACIÓN DE MENAJES**

Definición	130
Declaración Simplificada de Exportación.....	130
Oportunidad	130

CAPÍTULO XI**PROGRAMAS ESPECIALES DE EXPORTACIÓN**

Programas Especiales de Exportación	130
Requisitos para ser inscritos como beneficiarios de los Programas Especiales de Exportación, PEX	131
Entrega y recibo de los bienes.....	131
Exportación final	131
Procedencia de los beneficios a la exportación.....	132
Reimportación en el mismo Estado	132
Compatibilidad con el Régimen de las Zonas Francas.....	132
Informes y control	132

CAPÍTULO XII**MODIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN DE EXPORTACIÓN
Y DECLARACIÓN DE CORRECCIÓN**

Modificación de la Declaración de Exportación	132
Declaración de Corrección.....	133

**CAPÍTULO XIII
CONTROL AL TRANSPORTE Y LA EXPORTACIÓN DE CAFÉ**

Contribución y Retención Cafetera	133
Control de las autoridades	133
Lugares de exportación	133
Provisiones de a bordo para consumo y para llevar	134
Calidad de exportación	134
Transporte de café para su exportación	134
Áreas restringidas	134
Inscripción de lugares para el procesamiento de café	134
Empaques	135
Revisión del café	135
Guía de Tránsito	135
Expedición de la Guía de Tránsito	135
Vigencia de la Guía de Tránsito	135
Cumplido y autorizaciones de las Guías de Tránsito	135
Inspección Cafetera-Retén cafetero	136
Trámite de la exportación	136

**TÍTULO VIII
RÉGIMEN DE TRÁNSITO ADUANERO, TRANSPORTE
MULTIMODAL, CABOTAJE Y TRANSBORDO**

**CAPÍTULO I
TRÁNSITO ADUANERO**

Definición	139
Operaciones permitidas	139
Empresas transportadoras	139
Responsabilidades	139
Garantías	140
Restricciones a la modalidad de tránsito aduanero	140
Oportunidad para solicitar la modalidad de tránsito aduanero	140
Presentación de la Declaración de Tránsito Aduanero	141
Causales para no aceptar la Declaración de Tránsito Aduanero	141
Aceptación de la Declaración de Tránsito Aduanero	141
Reconocimiento	141
Autorización de la modalidad de tránsito e inspección aduanera de las mercancías sometidas a la modalidad de tránsito y colocación de precintos aduaneros	142
Duración de la modalidad	142
Ejecución de la Operación de Tránsito Aduanero	142
Destrucción o pérdida de la mercancía en tránsito	142
Cambio del medio de transporte o de la unidad de carga	143

Finalización de la modalidad.....	143
Tránsito Aduanero Internacional.....	143

**CAPÍTULO II
TRANSPORTE MULTIMODAL**

Operaciones de Transporte Multimodal.....	144
Responsabilidad del Operador de Transporte Multimodal.....	144
Garantía.....	144
Autorización de la Continuación de Viaje.....	144

**CAPÍTULO III
CABOTAJE**

Definición de Cabotaje.....	144
Cabotaje especial.....	145
Empresas inscritas para realizar cabotajes.....	145
Término para solicitar el cabotaje.....	145
Garantía en el cabotaje.....	145
Finalización del cabotaje.....	145
Reconocimiento de las mercancías en el cabotaje.....	146
Cabotaje por Panamá.....	146
Aplicación del cabotaje para el Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.....	146
Arribo a puerto o aeropuerto habilitado diferente al de destino.....	146
Escala en el extranjero por fuerza mayor o caso fortuito.....	146

**CAPÍTULO IV
TRANSBORDO**

Definición.....	146
Autorización y trámite del transbordo.....	147
Clases de transbordo.....	147
Destrucción de mercancías en el transbordo.....	147

**CAPÍTULO V
OTRAS DISPOSICIONES**

Aspectos no regulados.....	147
Restricciones en el transporte multimodal y el cabotaje.....	147
Entregas Urgentes y de Socorro.....	147

**TÍTULO IX
ZONAS FRANCAS INDUSTRIALES DE BIENES Y DE SERVICIOS**

**CAPÍTULO I
DISPOSICIONES GENERALES**

Alcance del régimen aduanero.....	151
Ingreso y salida de bienes.....	151

CAPÍTULO II
OPERACIONES DESDE EL RESTO DEL MUNDO CON DESTINO
A ZONAS FRANCAS INDUSTRIALES DE BIENES Y DE SERVICIOS

Requisitos para la introducción de bienes procedentes de otros países	151
-----------------------------------------------------------------------------	-----

CAPÍTULO III
OPERACIONES DE ZONAS FRANCAS INDUSTRIALES DE BIENES
Y DE SERVICIOS CON DESTINO AL RESTO DEL MUNDO

Definición de exportación de bienes	151
-------------------------------------------	-----

CAPÍTULO IV
OPERACIONES DESDE EL RESTO DEL TERRITORIO ADUANERO NACIONAL CON DESTINO A ZONAS FRANCAS
INDUSTRIALES DE BIENES Y DE SERVICIOS

Exportación definitiva	152
Regímenes suspensivos	152
Introducción de alimentos y otros	152

CAPÍTULO V
OPERACIONES DE ZONAS FRANCAS INDUSTRIALES DE BIENES Y DE SERVICIOS
CON DESTINO AL RESTO DEL TERRITORIO ADUANERO NACIONAL

Régimen de importación	152
Tributos Aduaneros	153
Certificado de integración	153
Agregado nacional	153
Salida de bienes hacia Zonas Francas Transitorias	153
Mercancías en grave estado de deterioro, descomposición, daño total o demérito absoluto	154
Residuos y desperdicios	154
Procesamiento parcial fuera de Zona Franca	154
Reparación, revisión o mantenimiento de bienes de capital fuera de Zona Franca	154

CAPÍTULO VI
OPERACIONES ENTRE USUARIOS DE ZONAS FRANCAS
INDUSTRIALES DE BIENES Y DE SERVICIOS

Compraventa de bienes y arrendamiento de maquinaria y equipo	154
--------------------------------------------------------------------	-----

CAPÍTULO VII
OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DE LOS USUARIOS DE
LAS ZONAS FRANCAS INDUSTRIALES DE BIENES Y DE SERVICIOS

Obligaciones de los Usuarios Operadores de las Zonas Francas Industriales de Bienes y de Servicios	155
Responsabilidad por pérdida o retiro de bienes en Zonas Francas	156

**TÍTULO X
PUERTO LIBRE DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

**CAPÍTULO I
IMPORTACIÓN DE MERCANCIAS AL PUERTO LIBRE DE SAN ANDRÉS,
PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

Importación de mercancías al Puerto Libre de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	159
Importadores.....	159
Documentos soporte.....	159
Introducción de vehículos ensamblados en el país	160

**CAPÍTULO II
TRÁNSITO**

Mercancías en tránsito.....	160
Depósitos públicos para distribución internacional	160

**CAPÍTULO III
PRODUCCIÓN LOCAL**

Registro de producción agrícola	161
Registro de Empresas ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	161
Artículos producidos en el Departamento.....	161

**CAPÍTULO IV
TRÁFICO POSTAL Y ENVÍOS URGENTES**

Tráfico postal y envíos urgentes	161
----------------------------------------	-----

**CAPÍTULO V
SALIDA TEMPORAL**

Salida temporal.....	162
----------------------	-----

**CAPÍTULO VI
EXPORTACIONES**

Exportaciones de mercancías.....	162
----------------------------------	-----

**CAPÍTULO VII
INTRODUCCIÓN DE MERCANCIAS DESDE EL PUERTO LIBRE DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y
SANTA CATALINA HACIA AL RESTO DEL TERRITORIO ADUANERO NACIONAL**

Introducción de mercancías.....	162
Facultades de fiscalización y control.....	162
Lugares de control	163

**SECCIÓN I
Viajeros**

Equipaje con franquicia de tributos aduaneros.....	163
Envío del equipaje	163

Exportaciones temporales realizadas por viajeros.....	163
-------------------------------------------------------	-----

SECCIÓN II

Envíos

Envíos al resto del territorio aduanero nacional.....	164
-------------------------------------------------------	-----

TÍTULO XI

ZONAS DE RÉGIMEN ADUANERO ESPECIAL DE LA REGIÓN DE URABÁ Y DE TUMACO Y GUAPI

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Zonas de Régimen Aduanero especial.....	167
Mercancías que se pueden importar a las Zonas de Régimen Aduanero Especial.....	167
Mercancías que no se pueden importar.....	167
Importaciones de maquinarias y equipos.....	167
Disposiciones que rigen la importación de mercancías a las Zonas de Régimen Aduanero Especial.....	168
Documentos soporte de la Declaración de Importación Simplificada bajo la modalidad de franquicia.....	168
Consumo dentro de las Zonas.....	168

CAPÍTULO II

INTRODUCCIÓN DE MERCANCÍAS AL RESTO DEL TERRITORIO ADUANERO NACIONAL

Introducción de mercancías.....	169
Liquidación y pago de tributos aduaneros.....	169
Documentos soporte de la modificación de la Declaración de Importación Simplificada bajo la modalidad de franquicia.....	169
Viajeros.....	170

CAPÍTULO III

DISPOSICIONES DE CONTROL

Ingreso de mercancías a las Zonas de Régimen Aduanero Especial.....	170
Facultades de fiscalización y control.....	170
Obligaciones de los comerciantes.....	170

TÍTULO XII

ZONA DE RÉGIMEN ADUANERO ESPECIAL DE MAICAO, URIBIA Y MANAURE

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Zona de Régimen Aduanero Especial.....	173
Mercancías que se pueden importar a la Zona de Régimen Aduanero Especial.....	173

INDICE GENERAL	XIX
Mercancías que no se pueden importar.....	173
Importaciones de maquinarias y equipos.....	173
Disposiciones que rigen la importación de mercancías a la Zona de Régimen Aduanero Especial.....	173
Documentos soporte de la Declaración de Importación Simplificada, bajo la modalidad de franquicia.....	174
Consumo dentro de la Zona	174

**CAPÍTULO II
INTRODUCCIÓN DE MERCANCÍAS AL RESTO DEL TERRITORIO ADUANERO NACIONAL**

Introducción de mercancías.....	174
Comerciantes.....	175

**CAPÍTULO III
ENAJENACIÓN DE MERCANCÍAS A EXTRANJEROS**

Enajenación de mercancías a turistas extranjeros	175
Enajenación de mercancías a comerciantes extranjeros.....	175

**CAPÍTULO IV
DISPOSICIONES DE CONTROL**

Ingreso de mercancías a la Zona de Régimen Aduanero Especial.....	176
Facultades de fiscalización y control.....	176
Obligaciones de los comerciantes	176

**TÍTULO XIII
ZONA DE RÉGIMEN ADUANERO ESPECIAL DE LETICIA**

Zona de Régimen Aduanero Especial	179
Mercancías sujetas al Régimen Aduanero Especial.....	179
Disposiciones que rigen la importación de mercancías a la Zona de Régimen Aduanero Especial.....	179
Documentos soporte de la Declaración de Importación Simplificada.....	179
Introducción de mercancías al resto del territorio aduanero nacional.....	180
Documentos soporte de la modificación de la Declaración de Importación Simplificada, bajo la modalidad de franquicia.....	180
Viajeros.....	180
Facturación de operaciones.....	181
Obligaciones	181
Control Aduanero.....	181

**TÍTULO XIV
FISCALIZACIÓN Y CONTROL**

Fiscalización aduanera	185
Facultades de fiscalización y control.....	185
Pruebas en la investigación aduanera.....	187

Inspección aduanera de fiscalización	187
Procedimiento para realizar la inspección aduanera de fiscalización.....	187
Independencia de procesos.....	187
Obligación de informar.....	187

TÍTULO XV RÉGIMEN SANCIONATORIO

CAPÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES

Ámbito de aplicación.....	191
Clases de sanciones.....	191
Caducidad de la acción administrativa sancionatoria	191
Prescripción de la sanción.....	191
Efectividad de las garantías.....	192
Gradualidad de las sanciones.....	192

CAPÍTULO II INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS ADUANERAS DE LOS DECLARANTES EN LOS RÉGIMENES ADUANEROS

SECCIÓN I

En el Régimen de Importación

Infracciones aduaneras de los declarantes en el Régimen de Importación y sanciones aplicables.....	193
Infracciones aduaneras de los declarantes en el Régimen de Importación temporal para reexportación en el mismo Estado.....	194

SECCIÓN II

En el Régimen de Exportación

Infracciones aduaneras de los declarantes en el Régimen de Exportación y sanciones aplicables.....	194
----------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

SECCIÓN III

En el Régimen de Tránsito Aduanero

Infracciones aduaneras de los declarantes en el Régimen de Tránsito y sanciones aplicables.....	196
-------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

SECCIÓN IV

De los beneficiarios de los Programas Especiales de Exportación, PEX

Infracciones aduaneras de los beneficiarios de Programas Especiales de Exportación, PEX.....	196
----------------------------------------------------------------------------------------------	-----

CAPÍTULO III INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DECLARANTES AUTORIZADOS, RECONOCIDOS O INSCRITOS

SECCIÓN I

De las Sociedades de Intermediación Aduanera

Infracciones aduaneras de las Sociedades de Intermediación Aduanera y sanciones aplicables.....	197
-------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

SECCIÓN II**De los Usuarios Aduaneros Permanentes**

Infracciones aduaneras de los Usuarios Aduaneros Permanentes y sanciones aplicables	199
-------------------------------------------------------------------------------------------	-----

SECCIÓN III**De los Usuarios Altamente Exportadores**

Infracciones aduaneras de los Usuarios Altamente Exportadores y sanciones aplicables	200
--------------------------------------------------------------------------------------------	-----

CAPÍTULO IV**INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS USUARIOS DE LAS ZONAS FRANCAS INDUSTRIALES DE BIENES Y DE SERVICIOS**

Infracciones aduaneras de los Usuarios Operadores de las Zonas Francas Industriales de Bienes y de Servicios y sanciones aplicables	201
Infracciones aduaneras de los Usuarios Industriales y Comerciales de las Zonas Francas Industriales de Bienes y de Servicios y sanciones aplicables.....	202

CAPÍTULO V**INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DEPÓSITOS****SECCIÓN I****Depósitos públicos y privados**

Infracciones aduaneras de los depósitos públicos y privados y sanciones aplicables	203
------------------------------------------------------------------------------------------	-----

SECCIÓN II**Otros depósitos**

Infracciones aduaneras de los depósitos para tráfico postal y envíos urgentes y sanciones aplicables	204
Infracciones aduaneras de los depósitos francos y sanciones aplicables	204
Infracciones aduaneras de los depósitos de provisiones de a bordo para consumo y para llevar y sanciones aplicables.....	205

CAPÍTULO VI**INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS TITULARES DE PUERTOS Y MUELLES DE SERVICIO PÚBLICO Y PRIVADO**

Infracciones aduaneras de los titulares de los puertos y muelles de servicio público y privado habilitados para la entrada y salida de mercancías del territorio aduanero nacional y sanciones aplicables	206
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

CAPÍTULO VII**INFRACCIONES ADUANERAS RELATIVAS AL USO DEL SISTEMA INFORMÁTICO ADUANERO**

Infracciones aduaneras relativas al uso del sistema informático aduanero y sanciones aplicables	207
-------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

CAPÍTULO VIII**INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS INTERMEDIARIOS DE LA MODALIDAD DE TRÁFICO POSTAL Y ENVÍOS URGENTES**

Infracciones aduaneras de los intermediarios de la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes y sanciones aplicables	208
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

CAPÍTULO IX
INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS TRANSPORTADORES

Infracciones aduaneras de los transportadores y sanciones aplicables 209

CAPÍTULO X
INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS AGENTES DE CARGA INTERNACIONAL

Infracciones aduaneras de los Agentes de Carga Internacional y sanciones aplicables 211

CAPÍTULO XI
INFRACCIONES ADUANERAS EN MATERIA DE VALORACIÓN DE MERCANCÍAS

Infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías y sanciones aplicables 212

CAPÍTULO XII
OTRAS INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS ADUANERAS

Infracciones aduaneras de los comerciantes de las Zonas de Régimen Aduanero Especial de la Región de Urabá, Tumaco y Guapi y de Maicao, Uribia y Manaure y sanciones aplicables 213

Infracciones aduaneras de los comerciantes del Puerto Libre de San Andrés, Providencia y Santa Catalina y de la Zona de Régimen Aduanero Especial de Leticia y sanciones aplicables 214

CAPÍTULO XIII
CAUSALES DE APREHENSIÓN Y DECOMISO DE MERCANCÍAS

Causales de aprehensión y decomiso de mercancías 214

Imprudencia de la Corrección de la Factura de Nacionalización y de la Legalización 216

Sanción a aplicar cuando no sea posible aprehender la mercancía 217

CAPÍTULO XIV
PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO PARA LA IMPOSICIÓN DE SANCIONES POR INFRACCIONES ADUANERAS, LA DEFINICIÓN DE LA SITUACIÓN JURÍDICA DE LA MERCANCÍA Y LA EXPEDICIÓN DE LIQUIDACIONES OFICIALES

SECCIÓN I

Acta de Aprehensión, Requerimiento Especial Aduanero y Liquidación Oficial

Acta de aprehensión. El proceso para definir la situación jurídica de mercancías se inicia con el acta de aprehensión 217

Reconocimiento y avalúo 217

Documento de Objeción a la Aprehensión 218

Entrega de la mercancía 218

SECCIÓN II
Procedimiento

Requerimiento Especial Aduanero 219

Oportunidad para formular Requerimiento Especial Aduanero 219

Término para la formulación del Requerimiento Especial Aduanero y contenido del mismo.....	219
Notificación y respuesta al Requerimiento Especial Aduanero.....	219
Período probatorio.....	219
Acto administrativo que decide de fondo.....	220
Decomiso directo.....	220
Liquidación Oficial de Corrección.....	221
Liquidación Oficial de Revisión de Valor.....	221
Recurso de Reconsideración.....	221
Presentación del Recurso de Reconsideración.....	221
Constancia de presentación del recurso.....	221
Requisitos del Recurso de Reconsideración.....	221
Incumplimiento de términos.....	222
Disposición más favorable.....	222
Reducción de la sanción de multa por infracción administrativa aduanera.....	222

TÍTULO XVI
NORMAS SOBRE LA DISPOSICIÓN DE MERCANCÍAS
APREHENDIDAS, DECOMISADAS O ABANDONADAS

CAPÍTULO I
DEL DEPÓSITO

Depositarios.....	227
Del depósito de mercancías aprehendidas.....	227
Del depósito de mercancías especiales.....	227
Bodegajes.....	228

CAPÍTULO II
DISPOSICIÓN DE MERCANCÍAS

SECCIÓN I
Generalidades

Formas de disposición.....	228
Pólizas de cumplimiento.....	228
Disposición de mercancías aprehendidas.....	228

SECCIÓN II
Modalidades

Ventas.....	229
Venta directa.....	229
Donación.....	230
Prohibición de comercialización.....	230
Asignación.....	230
Destrucción.....	230
Dación en pago.....	230

Suspensión	231
Entrega	231
Titularidad	231
Notificación	231
Remisión	231

**CAPÍTULO III
DEVOLUCIÓN DE MERCANCÍAS**

Formas	231
--------------	-----

**TÍTULO XVII
PROCEDIMIENTO PARA EL COBRO DE LAS OBLIGACIONES ADUANERAS**

Procedimiento	235
Intereses moratorios	235
Actualización del valor de las obligaciones aduaneras pendientes de pago	235
Acuerdos o facilidades de pago	235
Prescripción de la acción de cobro	235
Remisión de las deudas aduaneras	235

**TÍTULO XVIII
DEVOLUCIÓN Y COMPENSACIÓN DE OBLIGACIONES ADUANERAS**

Procedencia de la devolución	239
Requisitos generales de la solicitud de devolución o compensación de tributos aduaneros	239
Requisitos especiales de la solicitud de devolución o compensación de tributos aduaneros	240
Trámite de la devolución o compensación	240
Verificación de las devoluciones	240
Rechazo de las solicitudes de devolución o compensación	241
Inadmisión de las solicitudes de devolución o compensación	241
Efectos de las devoluciones	241
Mecanismos para efectuar la devolución	241
Cancelación de intereses	241
Consignación en cuentas corrientes bancarias o de ahorros	241
Compensación	242
Compensación entre deudas tributarias y aduaneras	242
Procedimiento aplicable en los aspectos no regulados	242

**TÍTULO XIX
NOTIFICACIONES**

Dirección para notificaciones	245
Formas de notificación	245
Notificación personal	245
Notificación por edicto	246

INDICE GENERAL

XXV

Notificación por estado	246
Notificación por correo	246

**TÍTULO XX
DISPOSICIONES TRANSITORIAS**

Homologación de requisitos para efectos de las autorizaciones, reconocimientos, inscripciones o habilitaciones	249
Regímenes Aduaneros	249
Rescate de mercancías abandonadas	249

**TÍTULO XXI
DEROGATORIAS Y VIGENCIAS**

Derogatorias	253
Normas que continúan vigentes	253
Vigencia	253