

TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES

Definiciones	5
Abandono legal	5
Abandono voluntario.....	5
Aduana de partida	5
Aduana de paso	5
Aduana de destino.....	5
Agente de carga internacional.....	5
Almacenamiento	6
Aprehensión.....	6
Artículos propios del arte u oficio del viajero.....	6
Autoridad aduanera	6
Autorización de embarque.....	6
Aviso de arribo.....	6
Aviso de llegada	6
Bulto	7
Carta de porte.....	7
Carga a granel.....	7
Certificado al Proveedor-CP.....	7
Conocimiento de embarque	7
Consignatario.....	7
Contenedor	8
Control aduanero.....	8
Declarante	8
Declaración de mercancías	8
Decomiso.....	8
Depósito.....	8
Derechos de Aduana	9
Descargue	9
Despacho.....	9
Documento consolidador de carga	9
Documento de transporte	9
Documento de transporte directo	9
Documento de transporte hijo.....	10
Documento de transporte multimodal.....	10
Documentos de viaje	10
Efectos personales.....	10
Empresas de mensajería especializada	10
Endoso aduanero	10
Envío de correspondencia	10
Envíos de socorro.....	11
Envíos urgentes.....	11

Equipaje.....	11
Equipaje acompañado.....	11
Equipaje no acompañado.....	11
Exportación.....	11
Gravámenes arancelarios	11
Guía de empresas de mensajería especializada	11
Guía de tráfico postal	12
Importación.....	12
Infracción aduanera.....	12
Inspección aduanera	12
Legalización.....	12
Levante.....	13
Liquidación oficial.....	13
Lista de empaque.....	13
Manifiesto de carga	13
Manifiesto expreso	13
Medio de transporte	13
Medios irregulares.....	13
Menaje.....	14
Mercancía	14
Mercancía declarada	14
Mercancía de disposición restringida	14
Mercancía en libre disposición	14
Mercancía nacionalizada.....	14
Mercancía presentada.....	14
Operación de tránsito aduanero	15
Operador de transporte multimodal.....	15
Paquetes postales.....	15
Planilla de envío	15
Potestad aduanera	15
Precinto aduanero.....	15
Proceso de importación.....	15
Provisiones de a bordo para consumo	15
Provisiones de a bordo para llevar	16
Reconocimiento de la carga	16
Reconocimiento de la mercancía	16
Régimen aduanero.....	16
Reimportación	16
Requerimiento especial aduanero.....	16
Residente en el exterior	16
Agencias de aduanas.....	17

Territorio aduanero	17
Tráfico postal	17
Tránsito aduanero	17
Transporte multimodal internacional	18
Tributos aduaneros.....	18
Tripulantes.....	18
Unidad de carga	18
Viajeros.....	18
Viajeros en tránsito.....	18
Zona primaria aduanera	18
Zona secundaria aduanera	18
Principios orientadores	19
Responsables de la obligación aduanera	19
Consortios y uniones temporales.....	19
Naturaleza de la obligación aduanera	20
Sistematización de los procedimientos aduaneros.....	20
Medidas y procedimientos de contingencia	20
Formularios oficiales para declarar los regímenes aduaneros	21
Utilización de la clave electrónica confidencial	21
Constitución de garantías	21

TÍTULO II DECLARANTES CAPÍTULO I Agencias de aduanas

Declarantes	25
Actuación directa ante las autoridades aduaneras	25
Agencias de aduanas	27
Prohibición.....	28
Requisitos generales de las agencias de aduanas.....	28
Requisitos especiales para las agencias de aduanas nivel 1	29
Mantenimiento de requisitos.....	30
Documentos que se deben presentar para obtener la autorización o renovación como agencia de aduanas	30
Patrimonio líquido mínimo	31
Cobertura para el ejercicio de la actividad de agenciamiento aduanero.....	31
Control a operaciones de comercio exterior	32
Agentes de aduanas y auxiliares.....	32
Evaluación a agentes de aduanas y auxiliares	32
Publicidad de la solicitud	32
Comité de control y auditoría.....	33
Reglas de conducta de los administradores, representantes legales, agentes de aduanas y auxiliares	33
Código de Ética	34
Manuales	34
Conocimiento del cliente	34
Obligaciones de las agencias de aduanas	34
Reconocimiento de las mercancías.....	36

Responsabilidad de las agencias de aduanas	37
Régimen de garantías	37
Inhabilidades e incompatibilidades.....	37

CAPÍTULO II

Usuarios aduaneros permanentes

Usuario aduanero permanente	38
Condiciones para ser reconocido e inscrito como usuario aduanero permanente	38
Requisitos para obtener el reconocimiento, la inscripción y renovación como usuario aduanero permanente	39
Usuario aduanero permanente provisional.....	40
Requisitos para ser reconocido e inscrito como usuario aduanero permanente provisional	40
Pérdida de la calidad de usuario aduanero permanente provisional	40
Régimen aplicable a los usuarios aduaneros permanentes provisionales	40
Régimen de garantías	40
Obligaciones de los usuarios aduaneros permanentes	40
Prerrogativas de los usuarios aduaneros permanentes	42
Cancelación de tributos aduaneros y sanciones	42

CAPÍTULO III

Usuarios altamente exportadores

Usuario altamente exportador	43
Condiciones para ser reconocido e inscrito como usuario altamente exportador.....	43
Requisitos para obtener el reconocimiento, la inscripción y renovación como usuario altamente exportador.....	43
Régimen de garantías	44
Beneficios otorgados a los usuarios altamente exportadores	44
Obligaciones de los usuarios altamente exportadores	45

CAPÍTULO IV

Sociedades de comercialización internacional

Sociedades de comercialización internacional.....	46
Requisitos especiales.....	47
Garantías	47
Beneficios de las sociedades de comercialización internacional	48
Obligaciones.....	48
Beneficios para el proveedor nacional	49
Mecanismos de control	50
Terminación voluntaria de la autorización	50
Pérdida de la autorización como sociedad de comercialización internacional	50
Informes.....	51

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	55
Habilitación de aeropuertos para efectos aduaneros	55
Habilitación de muelles o puertos públicos y privados	55
Garantía global para puertos o muelles públicos o privados y depósitos habilitados públicos o privados.....	56
Habilitación de cruces de frontera terrestres	56
Habilitaciones parciales	57
Obligaciones de los titulares de lugares habilitados para la entrada y salida de mercancías del territorio aduanero nacional	57

CAPÍTULO II Depósitos habilitados

Depósitos habilitados	57
Depósitos públicos	58
Habilitación y renovación de depósitos públicos	58
Depósitos privados.....	60
Habilitación y renovación de depósitos privados.....	60
Depósitos privados transitorios	61
Depósitos privados para transformación o ensamble.....	61
Depósitos privados para procesamiento industrial	62
Depósitos privados para distribución internacional	62
Depósitos públicos de apoyo logístico internacional	62
Depósitos privados aeronáuticos	63
Depósitos para envíos urgentes	64
Habilitación o renovación de depósitos para envíos urgentes.....	64
Depósitos de provisiones de a bordo para consumo y para llevar	65
Mercancías que se pueden introducir a los depósitos de provisiones de a bordo para consumo y para llevar	65
Presentación de informes.....	65
Abandono legal en los depósitos de provisiones de a bordo.....	65
Depósitos francos.....	65
Exención de tributos aduaneros y del impuesto al consumo de las mercancías para la venta en depósitos francos.....	66
Mercancías que pueden permanecer para la exhibición y venta en los depósitos francos	66
Abastecimiento de mercancías provenientes de zonas francas	66
Obligación de los depósitos francos de identificar los licores y bebidas alcohólicas	66
Mercancías nacionales.....	67
Presentación de informes.....	67
Reembarque.....	67
Régimen de garantías de los depósitos	67
Obligaciones de los depósitos.....	69
Responsabilidad de los depósitos	70

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.....	73
Observadores en las operaciones de importación	73
Agente de carga internacional.....	73
Competencia para efectuar la inscripción, autorización o habilitación	73
Requisitos generales para obtener inscripción, autorización o habilitación y para su renovación.....	74
Vigilancia de las inscripciones, autorizaciones o habilitaciones.....	75
CAPITULO 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	76
Requerimiento para completar documentos o suministrar informaciones	76
Desistimiento de la solicitud.....	76
Término para resolver las solicitudes de inscripción, autorización o habilitación	77
Contenido del acto administrativo que otorgue la respectiva inscripción, autorización o habilitación	77
Notificación del acto administrativo que resuelva la solicitud de inscripción, autorización o habilitación	77
Renovación de las inscripciones, autorizaciones o habilitaciones	77
Renovación de la garantía.....	78
TÍTULO V RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN	
CAPÍTULO I Disposiciones generales	
Ámbito de aplicación	81
Obligación aduanera en la importación	81
Basegravable.....	81
Liquidación de los tributos aduaneros	81
CAPÍTULO II	
Llegada de la mercancía al territorio aduanero nacional	
Arribo del medio de transporte	82
Aviso de arribo del medio de transporte	82
Importación del medio de transporte	82
Medios de transporte averiados o destruidos.....	83
Manifiesto de carga.....	83
Información de los documentos de transporte.....	83
Documentos que se habilitan como manifiesto de carga	84
Entrega de la información de los documentos de viaje	84
Responsabilidad en la modalidad de charter.....	85
Aviso de llegada del medio de transporte.....	86
Aviso de finalización del descargue	86
Informe de descargue e inconsistencias	86
Justificación de excesos o sobrantes y faltantes o defectos	88
Margen de tolerancia.....	88

Descargue de la mercancía.....	88
Fecha de llegada de la mercancía.....	89
Reexportación del medio de transporte.....	89
Obligaciones del transportador.....	89
Actuación del agente marítimo.....	90
Obligaciones del agente de carga internacional.....	90

CAPÍTULO III

Provisiones de a bordo para consumo y para llevar

Franquicia de tributos aduaneros.....	90
Declaración de las provisiones de a bordo.....	91
Disponibilidad de provisiones de a bordo para consumo.....	91
Control de la aduana.....	91
Reaprovisionamiento para la travesía hasta el destino final.....	91
Otros destinos que pueden darse a las provisiones de a bordo.....	91

CAPÍTULO IV

Proceso de importación

Depósito de mercancías.....	91
Entrega al depósito o a la zona franca.....	91
Ingreso de mercancías a depósito o a zona franca.....	93
Permanencia de la mercancía en el depósito.....	93
Modalidades de importación.....	94

CAPÍTULO V Importación ordinaria

Definición de la importación ordinaria.....	94
Obligado a declarar.....	95
Oportunidad para declarar.....	95
Presentación de la declaración.....	95
Documentos soporte de la declaración de importación.....	96
Causales para no aceptar la declaración de importación.....	97
Aceptación de la declaración.....	97
Pago de tributos aduaneros.....	97
Determinación de inspección o levante.....	
Inspección aduanera.....	
Término para la inspección aduanera.....	
Autorización de levante.....	99
Procedencia del levante con posterioridad a la formulación de requerimiento especial aduanero.....	
Retiro de la mercancía.....	101
Firmeza de la declaración.....	101
Declaraciones que no producen efecto.....	101
Declaración de unidades funcionales.....	102
Importación de material de guerra o reservado por las Fuerzas Militares y Policía Nacional, el Ministerio de Defensa y sus Institutos descentralizados.....	102
Importación de muestras sin valor comercial.....	102

CAPÍTULO VI

Otras modalidades de importación	
Sección I Importación con franquicia	
Importación con franquicia	102
Cambio de titular o de destinación	10;
Terminación de la modalidad	103
Sección II	
Reimportación por perfeccionamiento pasivo	
Reimportación por perfeccionamiento pasivo	
Aduana de importación	104
Sección III Reimportación en el mismo estado	
Reimportación en el mismo estado	104
Sección IV	
Importación en cumplimiento de garantía Importación en cumplimiento	
de garantía	105
Sección V	
Importación temporal para reexportación en el mismo estado	
Importación temporal para reexportación en el mismo estado	106
Clases de importación temporal para reexportación en el mismo estado	
Declaración de importación temporal de corto plazo	10/
Declaración de importación temporal de largo plazo	107
Pago de las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros	107
Garantía	107
Modificación del término de la importación	108
Reparación o reemplazo de mercancías importadas temporalmente a largo plazo ..	108
Modificación de la modalidad	109
Sustitución del importador	110
Contenedores y similares que ingresan y salen del país	110
Importación temporal de mercancías en arrendamiento	110
Sustitución de mercancías importadas temporalmente bajo contrato de arrendamiento	
financiero -"leasing"-	111
Documentos que se deben conservar	112
Terminación de la importación temporal	112
Reexportación	112
Importación temporal de medios de transporte de turistas	113
Importación temporal de aeronaves de servicio privado para el transporte de	
personas	113
Requisitos del documento de importación temporal	113
Plazo para la importación temporal de medios de transporte de turistas	113
Aduana de ingreso y de salida	114
Importación temporal de medios de transporte de personas que vienen a trabajar al	
territorio aduanero nacional	115
Sección VI	
Importación temporal para perfeccionamiento activo Clases de importación	

temporal para perfeccionamiento activo.....	115
Parte I	
<i>Importación temporal para perfeccionamiento activo de bienes de capital</i>	
Importación temporal para perfeccionamiento activo de bienes de capital	115
Habilitación de las instalaciones industriales	115
Garantía.....	115
Terminación de la importación temporal para perfeccionamiento activo de bienes de capital	116
Documentos que se deben conservar	116
Parte II	
<i>Importación temporal en desarrollo de sistemas especiales de importación-exportación</i>	
Importación temporal en desarrollo de sistemas especiales de importación-exportación	116
Declaración de importación	116
Obligaciones del importador.....	117
Certificaciones del INCOMEX o la entidad que haga sus veces	117
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los sistemas especiales de importación-exportación	117
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	118

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	119
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	119
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.....	120
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	120
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	120
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	121
Cumplimiento parcial de compromisos.....	121
Reimportación en el mismo estado	121
Lugar de presentación de la modificación de la declaración de importación temporal en desarrollo de los sistemas especiales de importación-exportación	122
Reposición de materias primas e insumos	122
Parte III	
<i>Importación temporal para procesamiento industrial</i>	
Importación temporal para procesamiento industrial.....	122
Importación temporal para procesamiento industrial por usuarios aduaneros permanentes.....	122
Obligaciones del usuario altamente exportador	123
Garantía.....	123
Documentos que se deben conservar	123
Terminación de la modalidad	124
Sección VII	
Importación para transformación o ensamble	
Importación para transformación o ensamble	124

Documentos que se deben conservar	125
Terminación de la modalidad	125
Sección VIII Tráfico postal y envíos urgentes	
Tráfico postal y envíos urgentes	126
Requisitos de los paquetes postales y de los envíos urgentes	126
Intermediarios de la importación	126
Lugar para realizar los trámites de la importación	127
Presentación de información a la aduana por las empresas de mensajería especializada, intermediarios de la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes	127
Cambio de modalidad	128
Depósitos habilitados	128
Término de permanencia en depósito	128
Pago de tributos aduaneros	129
Declaración de importación simplificada	129
Declaración consolidada de pagos	129
Obligaciones de los intermediarios de la modalidad de importación de tráfico postal y envíos urgentes	130
Sección IX Entregas urgentes	
Entregas urgentes	131
Sección X Viajeros	
Viajeros	132
Presentación del equipaje a la autoridad aduanera	132
Equipaje con franquicia del tributo único	133
Equipaje con pago de tributo único	133
Liquidación y pago de tributos aduaneros por concepto de la importación de equipajes de viajeros	134
Importación de animales domésticos	134
Naturaleza de los cupos	134
Plazo para la llegada del equipaje no acompañado	134
Cupo de los viajeros menores de edad	134
Viajeros residentes en el país	134
Viajeros residentes en el exterior	134
Viajeros en tránsito	134
Tripulantes	135
Titular del menaje doméstico	135
Características del menaje	135
Mercancías que constituyen el menaje doméstico	135
Plazo para la llegada del menaje al país	135
Declaración del menaje	135
Liquidación y pago de tributos aduaneros por concepto de la importación de menajes	136
Diplomáticos	136
Equipaje de los viajeros procedentes de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	136

Menaje de los residentes en el Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	136
---	-----

CAPÍTULO VII

Declaraciones de legalización y corrección y modificación de la declaración Presentación y aceptación de las declaraciones.....	136
Sección I Declaración de legalización	
Procedencia de la legalización	137
Declaración de legalización.....	13
Retiro de la mercancía	131
Rescate	131
Mercancía no presentada a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	131
Mercancía no declarada a la autoridad aduanera	141
Garantía en reemplazo de aprehensión	141
Sección II Declaración de Corrección	
Declaración de corrección.....	141
Sección III Modificación de la Declaración	
Modificación de la Declaración.....	142

CAPÍTULO VIII

Clasificaciones arancelarias Clasificaciones arancelarias 143

TÍTULO VI VALORACIÓN ADUANERA

Definiciones para efectos de la aplicación de las normas sobre valoración aduanera del Acuerdo sobre Valoración de la OMC y de la Comunidad Andina.....	147
Declaración Andina del Valor	
Documentos soporte de la Declaración Andina del Valor.....	
Formulario de la Declaración Andina del Valor	
Obligación de diligenciar la Declaración Andina del Valor	
Mercancías elaboradas en zonas francas industriales de bienes y de servicios	
Mercancías sometidas a la modalidad de transformación o ensamble	149
Exención a la obligación de diligenciar la Declaración Andina del Valor	149
Conservación de la Declaración Andina del Valor y de los documentos que la soportan	150]
Diligenciamiento simplificado de la Declaración Andina del Valor	150
Métodos para determinar el valor en aduana	150
Aplicación sucesiva de los métodos de valoración.....	150
Factura comercial y demás documentos soporte	150
Descuentos recibidos	151
Comisiones de compra.....	151
Valores provisionales	151
Precios oficiales	152
Levante de la mercancía	152
Conversiones monetarias.....	152
Carga de la prueba.....	153

Ajustes de valor permanente.....	153
Suministro de la información.....	153
Interpretación y aplicación.....	153

TÍTULO VII RÉGIMEN DE EXPORTACIÓN

CAPITULO I

Disposiciones generales

Ámbito de aplicación.....	157
Exportación.....	157
Aduanas y rutas para exportaciones especiales.....	157
Modalidades de exportación.....	157
Salida de reservas internacionales.....	158
Salida de obras de arte.....	158

CAPÍTULO II

Exportación definitiva

Sección I

Exportación definitiva: embarque único con datos definitivos al embarque

Definición.....	158
Trámite de la exportación.....	158
Solicitud de autorización de embarque.....	159
Documentos soporte de la solicitud de autorización de embarque.....	159
Causales para no aceptar la solicitud de autorización de embarque.....	160
Aceptación de la solicitud de autorización de embarque.....	160
Vigencia de la solicitud de autorización de embarque.....	160
Autorización global y embarques fraccionados.....	161
Traslado a la zona primaria aduanera.....	162
Ingreso de mercancías a zona primaria aduanera.....	162
Inspección aduanera.....	163
Término para la inspección aduanera.....	163
Inspección en zona secundaria aduanera.....	163
Autorización de embarque.....	163
Procedencia del embarque.....	164
Embarque.....	164
Embarque por aduana diferente.....	164
Certificación de embarque.....	164
Declaración de exportación definitiva.....	165
Declaración simplificada.....	165

Sección II

Exportación definitiva: embarque único con datos provisionales

Embarque único con datos provisionales.....	165
Declaración de Exportación para embarques únicos con datos provisionales.....	165

Sección III

Exportación definitiva: embarque fraccionado con datos definitivos o provisionales

Embarque fraccionado.....	166
---------------------------	-----

Declaración de exportación para consolidar embarques fraccionados con datos definitivos.....	166
Declaración de exportación para consolidar embarques fraccionados con datos provisionales.....	166
Trámite de las declaraciones	166

CAPITULO III

Exportación temporal para perfeccionamiento pasivo

Definición.....	166
Productos compensadores.....	166
Equivalencia de productos compensadores.....	166
Requisitos.....	167
Documentos soporte de la declaración de exportación.....	167
Terminación de la modalidad	167
Identificación de las mercancías.....	167
Cesión de mercancías.....	167

CAPÍTULO IV

Exportación temporal para reimportación en el mismo estado

Definición.....	168
Solicitud de autorización de embarque y declaración correspondiente	168
Identificación de las mercancías.....	168
Documentos soporte de la declaración de exportación.....	168
Terminación de la modalidad	168
Mercancías en consignación	169

CAPÍTULO V

Reexportación

Definición.....	169
Solicitud de autorización de embarque y declaración correspondiente	169
Documentos soporte de la declaración de exportación	169

CAPÍTULO VI

Reembarque

Definición.....	170
Requisitos.....	170
Solicitud de autorización de embarque y declaración correspondiente	170
Documentos soporte de la declaración de exportación	170

CAPÍTULO VII

Exportación por tráfico postal y envíos urgentes

Exportación por tráfico postal y envíos urgentes	170
Intermediarios en la exportación bajo esta modalidad	171
Obligaciones del intermediario	171
Solicitud de autorización de embarque y declaración correspondiente	171
Documentos soporte de la declaración de exportación	171
Inspección aduanera.....	172
Responsabilidad del intermediario	172

Cambio de modalidad	172
CAPÍTULO VIH Exportación de muestras sin valor comercial	
Solicitud de autorización de embarque y declaración correspondiente	172
Requisitos	172
Excepciones	172
Vistos buenos	173
CAPÍTULO IX	
Exportaciones temporales realizadas por viajeros	
Definición	173
Declaración de equipaje y títulos representativos de dinero-viajeros	173
Documentos soporte	173
Exportación de bienes que formen parte del patrimonio histórico, artístico o cultural de la Nación o de la fauna y flora colombiana	174
CAPÍTULO X	
Exportación de menajes	
Definición	174
Declaración simplificada de exportación	174
Oportunidad	174
CAPÍTULO XI	
Programas Especiales de Exportación	
Programas especiales de exportación	174
Requisitos para ser inscritos como beneficiarios de los Programas Especiales de Exportación, PEX	175

Entrega y recibo de los bienes.....		17
Exportación final.....		17
Procedencia de los beneficios a la exportación.....	Modificación de la declaración de exportación y declaración de corrección	17
Reimportación en el mismo estado.....	Modificación de la	17
Compatibilidad con el régimen de las zonas francas.....		175
Informes y control		17
CAPÍTULO XII		
		6
		17
		6
		17
		6
declaración de exportación	Declaración de corrección	
CAPÍTULO XIII		
Control al transporte y la exportación de café		
Contribución y retención cafetera.....		17
Control de las autoridades		7
Lugares de exportación.....		17
Provisiones de a bordo para consumo y para llevar....		7
Calidad de exportación.....		17
Transporte de café para su exportación		7
Áreas restringidas		177
Inscripción de lugares para el procesamiento de café		17
Empaques		8
Revisión del café.....		17
Guía de tránsito.....		8
Expedición de la guía de tránsito.....		17
Vigencia de la guía de tránsito		8
Cumplido y autorizaciones de las guías de tránsito....		178
Inspección cafetera-retén cafetero		17
Trámite de la exportación		9
		17
TÍTULO VIII		
		9
RÉGIMEN DE TRÁNSITO ADUANERO, TRANSPORTE MULTIMODAL, CABOTAJE Y TRANSBORDO		
CAPÍTULO I Tránsito aduanero		
		9
Definición.....		183
Operaciones permitidas		183
Empresas transportadoras		184
Responsabilidades		184
Garantías		184
Restricciones a la modalidad de tránsito aduanero		185
Oportunidad para solicitar la modalidad de tránsito aduanero		185
Presentación de la declaración de tránsito aduanero.....		185
Causales para no aceptar la declaración de tránsito aduanero.....		185

Aceptación de la declaración de tránsito aduanero.....	186
Reconocimiento.....	186
Autorización de la modalidad de tránsito e inspección aduanera de las mercancías sometidas a la modalidad de tránsito y colocación de precintos aduaneros	186
Duración de la modalidad.....	187
Ejecución de la operación de tránsito aduanero.....	187
Destrucción o pérdida de la mercancía en tránsito.....	187
Cambio del medio de transporte o de la unidad de carga	188
Finalización de la modalidad.....	188
Tránsito aduanero internacional.....	189
CAPÍTULO II Transporte multimodal	
Operaciones de transporte multimodal.....	189
Responsabilidad del operador de transporte multimodal	189
Garantía.....	189
Autorización de la continuación de viaje	190
CAPÍTULO III	
Cabotaje	
Definición de Cabotaje	190
Cabotaje especial.....	190
Empresas inscritas para realizar cabotajes	191
Término para solicitar el cabotaje.....	191
Garantía en el cabotaje	191
Finalización del cabotaje.....	191
Reconocimiento de las mercancías en el cabotaje.....	192
Cabotaje por Panamá	192
Aplicación del cabotaje para el Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	192
Arribo a puerto o aeropuerto habilitado diferente al de destino	192
Escala en el extranjero por fuerza mayor o caso fortuito.....	192
CAPÍTULO IV Transbordo	
Definición.....	193
Autorización y trámite del transbordo	193
Clases de transbordo	193
Destrucción de mercancías en el transbordo	193
CAPÍTULO V	
Otras disposiciones	
Aspectos no regulados.....	193
Restricciones en el transporte multimodal y el cabotaje.....	193
Entregas urgentes y de socorro	193
Tráfico fronterizo	194
TÍTULO IX ZONAS FRANCAS CAPÍTULO 0 Zona franca	
Definición.....	197
Finalidad.....	197
Usuarios	197

Reglamentación.....	198
CAPÍTULO I	
Zonas francas permanentes	
Sección I Disposiciones Generales	
Ámbito de aplicación y definiciones.....	199
Concepto sobre la viabilidad de declarar la existencia de zonas francas permanentes y criterios para aprobar el plan maestro de desarrollo general	200
Término de la declaratoria de existencia y de autorización y calificación de los usuarios	200
Bienes prohibidos.....	200
Alcance del régimen aduanero.....	201
Solicitud de la declaratoria de existencia de zona franca permanente	201
Ingreso y salida de bienes.....	201
Sección II	
Requisitos para la declaratoria de existencia de las zonas francas permanentes	
Requisitos del área de las zonas francas permanentes	202
Requisitos para obtener la declaratoria de existencia de una zona franca permanente.....	203
Requisitos para la declaratoria de existencia de una zona franca permanente especial y reconocimiento del usuario industrial	205
Solicitud de declaratoria de zona franca permanente especial por sociedades que están desarrollando las actividades propias que el proyecto planea promover	209
Comisión Intersectorial de Zonas Francas	211
Contenido del acto administrativo de declaratoria de existencia de la zona franca.....	211
Régimen de garantías	212
Pérdida de la declaratoria de existencia de zona franca permanente y de la zona franca permanente especial	212
Sección III	
Ampliación y reducción de áreas de las zonas francas permanentes	
Ampliación de áreas.....	214
Características del área adicional	214
Solicitud	215
Reducción de áreas	215
Solicitud	215
Sección IV Usuarios de zona franca	
Usuario operador.....	216
Requisitos para la autorización del usuario operador.....	216
Funciones del usuario operador	217
Auditoría externa	217
Reemplazo del usuario operador	218
Usuario industrial de bienes	218
Usuario industrial de servicios.....	218
Usuario comercial	219
Exclusividad.....	219
Calificación de usuarios de zona franca permanente.....	219

Requisitos generales de la solicitud de calificación como usuario industrial de bienes, usuario industrial de servicios y usuario comercial	220
Calificación de usuarios	222
Requisitos especiales para solicitar y conservar la calificación como usuarios industriales de bienes y usuarios industriales de servicios de las personas jurídicas que se trasladen a zona franca permanente	222
Causales de pérdida de la calificación	223
Sección V Otras disposiciones	
Instalación de instituciones financieras	223
Régimen crediticio	224
Registro de bienes dados en garantía	224
Restricciones en las ventas al detai	224
Residencias particulares	224
Régimen jurídico	224
Sección VI Régimen de comercio exterior	
Parte I	
<i>Operaciones desde el resto del mundo con destino a zonas francas permanentes</i>	
Requisitos para la introducción de bienes procedentes de otros países	225
Parte II	
<i>Operaciones de zonas francas permanentes con destino al resto del mundo</i>	
Definición de exportación de bienes	225
Parte III	
<i>Operaciones desde el resto del territorio aduanero nacional con destino a zonas francas permanentes</i>	
Exportación definitiva	226
Regímenes suspensivos	226
Introducción de alimentos y otros	226
Parte IV	
<i>Operaciones de zonas francas permanentes con destino al resto del territorio aduanero nacional</i>	
Régimen de importación	226
Liquidación de tributos aduaneros	227
Certificado de integración	227
Agregado nacional	227
Salida de bienes hacia zonas francas transitorias	228
Mercancías en grave estado de deterioro, descomposición, daño total o demérito absoluto	228
Residuos y desperdicios	228
Procesamiento parcial fuera de zona franca	228
Reparación, revisión o mantenimiento de bienes de capital, partes o sus repuestos fuera de zona franca	229
Elementos perecederos, fungibles y consumibles dentro de la zona franca	229
Parte V	
<i>Operaciones entre usuarios de zonas francas permanentes</i>	
Compra y venta de bienes, arrendamiento de maquinaria y equipo	229
Parte VI	
<i>Obligaciones y responsabilidades de los usuarios de las zonas francas permanentes</i>	
Obligaciones de los usuarios operadores de las zonas francas permanentes	229
Obligaciones de los usuarios industriales de bienes, industriales de servicios y	

comerciales de zonas francas	231
Abandono	233
Responsabilidad por pérdida o retiro de bienes en zonas francas	233
Facultades	233

CAPÍTULO II

Zonas francas transitorias

Sección I Disposiciones generales

Declaratoria	234
Solicitud	234
Área	234

Sección II Trámite de Aprobación

Requisitos	235
Procedimiento	235

Sección III Usuarios

Clases de usuarios	235
Usuario administrador	235
Funciones del usuario administrador	236
Responsabilidad	236
Usuario expositor	236

Sección IV

Operaciones de ingreso y salida de mercancías de zonas francas transitorias

Almacenamiento	236
Alcance del régimen aduanero	237
Bienes que se pueden introducir	237
Introducción de bienes en libre disposición	237
Abandono legal	237
Importación ordinaria	238
Destrucción o pérdida	238

Sección V Otras disposiciones

Tránsito aduanero	238
-------------------------	-----

TÍTULO X

PUERTO LIBRE DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

CAPÍTULO 1

Importación de mercancías al puerto libre de San Andrés,

Providencia y Santa Catalina Importación de mercancías al Puerto Libre de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	241
Comerciantes importadores	241
Raizales y residentes importadores de cantidades no comerciales	242
Documentos soporte para la importación en cantidades comerciales	242
Documentos soporte para la importación de cantidades no comerciales	242
Introducción de vehículos ensamblados en el país	243

Salas de exhibición.....	243
Parque de contenedores	244

CAPÍTULO II

Tránsito

Mercancías en tránsito.....	244
Mercancías en tránsito destinadas al Puerto Libre del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	245
Depósitos públicos para distribución internacional	245

CAPÍTULO III

Producción local

' Registro de producción agrícola.....	246
Registro de empresas ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	246
Artículos producidos en el departamento.....	246

CAPÍTULO IV	
Tráfico postal y envíos urgentes	246
CAPÍTULO V	
Salida temporal	
Salida temporal	247
CAPÍTULO VI	
Exportaciones	
Exportaciones de mercancías	247
CAPÍTULO VII	
Introducción de mercancías desde el puerto libre de San Andrés, Providencia y Santa Catalina hacia el resto del territorio aduanero nacional	
Introducción de mercancías	247
Facultades de fiscalización y control	247
Lugares de control	248
Sección I	
Viajeros	
Equipaje con franquicia de tributos aduaneros	248
Envío del equipaje	248
Exportaciones temporales realizadas por viajeros	249
Sección II Envíos	
Envíos al resto del territorio aduanero nacional	249
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	253
Mercancías que se pueden importar a las zonas de régimen aduanero especial	253
Mercancías que no se pueden importar	253
Importaciones de maquinarias y equipos	254
Disposiciones que rigen la importación de mercancías a las zonas de régimen aduanero especial	254
Documentos soporte de la declaración de importación simplificada bajo la modalidad de franquicia	254
Consumo dentro de las zonas	255
CAPÍTULO II	
Introducción de mercancías al resto del territorio aduanero nacional	
Introducción de mercancías	255
Liquidación y pago de tributos aduaneros	255
Documentos soporte de la modificación de la declaración de importación simplificada bajo la modalidad de franquicia	255
Viajeros	256
CAPÍTULO III	

Disposiciones de control	
Ingreso de mercancías a las zonas de régimen aduanero especial	256
Facultades de fiscalización y control	257
Obligaciones de los comerciantes	257
TÍTULO XII	
ZONA DE RÉGIMEN ADUANERO ESPECIAL DE MAICAO, URIBIA Y MANAURE	
CAPÍTULO I	
Disposiciones generales Zona de régimen aduanero especial	261
CAPÍTULO II	
Mercancías que pueden ser importadas al amparo del régimen aduanero especial	
Mercancías que pueden importarse al amparo del régimen aduanero especial	261
Importación de maquinaria y equipos	261
Mercancías que no pueden importarse al amparo del régimen aduanero especial	262
CAPÍTULO III	
Inscripción de los comerciantes e importadores en el Registro Único Tributario e inscripción de naves	
Inscripción de los comerciantes e importadores en el Registro Único Tributario	262
Importadores de bienes de capital, maquinaria y equipos	262
Inscripción de naves	263
CAPÍTULO IV	
Importación de mercancías a la zona de régimen aduanero especial	
Formalidades aduaneras a la llegada del medio de transporte	263
Importadores	263
Declarantes	263
Declaración de las mercancías	264
Documentos soporte de la declaración de importación simplificada bajo la modalidad de franquicia	264
CAPÍTULO V	
Consumo dentro de la zona y destinación a terceros países	
Consumo dentro de la zona	265
Salida de mercancías a otros países	265
CAPÍTULO VI	
Introducción de mercancías al resto del territorio aduanero nacional	
Introducción de mercancías al resto del territorio aduanero nacional	265
Envíos	266
Viajeros	266
Liquidación y pago del gravamen único <i>ad valorem</i>	267
CAPÍTULO VII	
Disposiciones de control	
Ingreso de mercancías a la zona de régimen aduanero especial	267

Facultades de fiscalización y control	267
Obligaciones de los comerciantes.....	267

TÍTULO XIII

ZONA DE RÉGIMEN ADUANERO ESPECIAL DE LETICIA

Zona de régimen aduanero especial	271
Mercancías sujetas al régimen aduanero especial.....	271
Disposiciones que rigen la importación de mercancías a la zona de régimen aduanero especial.....	271
Documentos soporte de la declaración de importación simplificada	271
Introducción de mercancías al resto del territorio aduanero nacional.....	272
Documentos soporte de la modificación de la declaración de importación simplificada, bajo la modalidad de franquicia	272
Viajeros.....	273
Facturación de operaciones	273
Obligaciones.....	273
Control aduanero.....	274

TÍTULO XIV FISCALIZACIÓN Y CONTROL

Fiscalización aduanera.....	277
Facultades de fiscalización y control	277
Suspensión provisional	279
Procedimiento para ordenar la suspensión provisional	280
Pruebas en la investigación aduanera	281
Inspección aduanera de fiscalización.....	281
Procedimiento para realizar la inspección aduanera de fiscalización.....	281
Independencia de procesos	281
Obligación de informar	282
Sistema de administración del riesgo.....	282

TÍTULO XV RÉGIMEN SANCIONATORIO

CAPÍTULO I Disposiciones generales Ámbito de

aplicación	285
Clases de sanciones	285
Caducidad de la acción administrativa sancionatoria.....	285
Prescripción de la sanción	286
Efectividad de las garantías	286
Gradualidad de las sanciones	286

CAPÍTULO II

Infracciones administrativas aduaneras de los declarantes en los regímenes aduaneros

Sección I En el régimen de importación

Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación y sanciones aplicables	287
Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo estado.....	288

Sección II En el régimen de exportación

Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de exportación y sanciones aplicables	289
Sección III En el régimen de tránsito aduanero	
Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de tránsito y sanciones aplicables	291
Sección IV	
De los beneficiarios de los Programas Especiales de Exportación, PEX	
Infracciones aduaneras de los beneficiarios de Programas Especiales de Exportación, PEX	291
CAPÍTULO III	
Infracciones aduaneras de los declarantes autorizados, reconocidos o inscritos	
Sección I De las agencias de aduanas	
Infracciones aduaneras de las agencias de aduanas y sanciones aplicables	292
Sección II	
De los usuarios aduaneros permanentes	
Infracciones aduaneras de los usuarios aduaneros permanentes y sanciones aplicables	295
Sección III	
De los usuarios altamente exportadores	
Infracciones aduaneras de los usuarios altamente exportadores y sanciones aplicables	296
CAPÍTULO IV	
Infracciones aduaneras de los usuarios de las zonas francas permanentes y transitorias	
Infracciones aduaneras de los usuarios operadores de las zonas francas y sanciones aplicables	297
Infracciones aduaneras de los usuarios industriales de bienes, industriales de servicios y usuarios comerciales de las zonas francas permanentes y sanciones aplicables	300
Infracciones aduaneras de los usuarios administradores y de los usuarios expositores de las zonas francas transitorias	301
CAPÍTULO V	
Infracciones aduaneras de los depósitos	
Sección I Depósitos públicos y privados	
Infracciones aduaneras de los depósitos públicos y privados y sanciones aplicables	302
Sección II Otros depósitos	
Infracciones aduaneras de los depósitos para tráfico postal y envíos urgentes y sanciones aplicables	304
Infracciones aduaneras de los depósitos francos y sanciones aplicables	304
Infracciones aduaneras de los depósitos de provisiones de a bordo para consumo y para llevar y sanciones aplicables	305
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 territo-	

rio aduanero nacional y sanciones aplicables	306
--	-----

CAPÍTULO VII

Infracciones aduaneras relativas al uso del sistema informático aduanero	Infracciones aduaneras relativas al uso del sistema informático aduanero y sanciones aplicables	307
--	---	-----

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	308
--	---	-----

CAPÍTULO IX

Infracciones aduaneras de los transportadores	Infracciones aduaneras de los transportadores y sanciones aplicables	309
---	--	-----

CAPÍTULO X

Infracciones aduaneras de los agentes de carga internacional	Infracciones aduaneras de los agentes de carga internacional y sanciones aplicables	312
--	---	-----

CAPÍTULO XI

Infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías	Infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías y sanciones aplicables	313
---	--	-----

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	314
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		315
Otras infracciones		315
Infracciones aduaneras de las sociedades de comercialización internacional y sanciones aplicables		316
Infracciones aduaneras en el régimen de admisión temporal en desarrollo de los sistemas especiales de importación-exportación.....		317

CAPÍTULO XIII

Causales de aprehensión y decomiso de mercancías	Causales de aprehensión y decomiso de mercancías.....	319
Improcedencia de la corrección de la factura de nacionalización y de la legalización.....		322
Causales de aprehensión y decomiso para la zona de régimen aduanero especial de Maicao, Uribia y Manaure		322
Sanción a aplicar cuando no sea posible aprehender la mercancía		322

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	323
Reconocimiento y avalúo	323
Documento de objeción a la aprehensión	324
Entrega de la mercancía	325

Sección II Procedimiento	
Requerimiento especial aduanero.....	325
Oportunidad para formular requerimiento especial aduanero	325
Término para la formulación del requerimiento especial aduanero y contenido del mismo	325
Notificación y respuesta al requerimiento especial aduanero	326
Período probatorio.....	326
Acto administrativo que decide de fondo.....	326
Decomiso directo.....	327
Proceso sancionatorio a la agencia de aduanas posterior al decomiso	327
Liquidación oficial de corrección	328
Liquidación oficial de revisión de valor	328
Recurso de reconsideración.....	328
Período probatorio en el recurso de reconsideración	328
Presentación del recurso de reconsideración	329
Constancia de presentación del recurso	329
Requisitos del recurso de reconsideración.....	329
Incumplimiento de términos	329
Procedimiento administrativo sancionatorio para la imposición de sanciones a las agencias de aduanas por faltas gravísimas	330
Disposición más favorable	331
Reducción de la sanción de multa por infracción administrativa aduanera	331

TÍTULO XVI

NORMAS SOBRE LA DISPOSICIÓN DE MERCANCÍAS APREHENDIDAS, DECOMISADAS O ABANDONADAS CAPÍTULO I Del depósito

Depositarios.....	335
Del depósito de mercancías aprehendidas	335
Del depósito de mercancías especiales	335
Bodegajes.....	336

CAPÍTULO II

Disposición de mercancías

Sección I Generalidades

Formas de disposición	336
Pólizas de cumplimiento.....	336
Disposición de mercancías aprehendidas	337

Sección II Modalidades

Ventas	337
Venta directa	337
Donación	338
Prohibición de comercialización	338
Asignación	338
Destrucción.....	339
Dación en pago	339
Suspensión.....	339

Entrega	339
Titularidad	339
Notificación	339
Remisión	339

CAPÍTULO III

Devolución de mercancías Formas	340
---------------------------------------	-----

TÍTULO XVII

PROCEDIMIENTO PARA EL COBRO DE LAS OBLIGACIONES ADUANERAS

Procedimiento	343
Intereses moratorios	343
Actualización del valor de las obligaciones aduaneras pendientes de pago	343
Acuerdos o facilidades de pago	343
Prescripción de la acción de cobro	343
Remisión de las deudas aduaneras	343

TÍTULO XVIII

DEVOLUCIÓN Y COMPENSACIÓN DE OBLIGACIONES ADUANERAS

Procedencia de la devolución	347
Requisitos generales de la solicitud de devolución o compensación de tributos aduaneros	347
Requisitos especiales de la solicitud de devolución o compensación de tributos aduaneros	348
Trámite de la devolución o compensación	348
Verificación de las devoluciones	348
Rechazo de las solicitudes de devolución o compensación	349
Inadmisión de las solicitudes de devolución o compensación	349
Efectos de las devoluciones	349
Mecanismos para efectuar la devolución	349
Cancelación de intereses	350
Consignación en cuentas corrientes bancarias o de ahorros	350
Compensación	350
Compensación entre deudas tributarias y aduaneras	350
Procedimiento aplicable en los aspectos no regulados	350

XL

CODIGO ADUANERO

TÍTULO XIX NOTIFICACIONES

Dirección para notificaciones	353
Formas de notificación	353
Notificación personal	353
Notificación por edicto	354
Notificación por estado	354
Notificación por correo	354

TÍTULO XX DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Homologación de requisitos para efectos de las autorizaciones, reconocimientos, inscripciones o habilitaciones.....	357
Regímenes aduaneros	357
Rescate de mercancías abandonadas	357

TÍTULO XXI DEROGATORIAS Y VIGENCIAS

Derogatorias	361
Normas que continúan vigentes	361
Vigencia.....	361