

COLECCIÓN CÓDIGOS BREVIS

CÓDIGO ADUANERO

TERCERA EDICIÓN

COMPILADO, CONCORDADO Y ANOTADO
POR
HILDEBRANDO LEAL PÉREZ



ÍNDICE GENERAL

TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES

Definiciones para la aplicación de este Decreto	7
Principios orientadores.....	13
Responsables de la obligación aduanera	13
Naturaleza de la obligación aduanera.....	13
Sistematización de los procedimientos aduaneros	13
Medidas y procedimientos de contingencia	14
Formularios oficiales para declarar los regímenes aduaneros.....	14
Utilización de la clave electrónica confidencial	14
Constitución de garantías	14

TÍTULO II DECLARANTES

CAPÍTULO I INTERMEDIACIÓN ADUANERA

Declarantes	15
Actuación directa.....	15
Intermediación aduanera	16
Finalidad de la Intermediación Aduanera.....	16
Sociedades de Intermediación Aduanera	16
Objeto social	16
Patrimonio neto requerido.....	17
Capitalización y fortalecimiento patrimonial.....	17
Pérdidas que afecten la base del patrimonio	17
Requisitos y trámites para la autorización y renovación de las So- ciedades de Intermediación Aduanera.....	17
Identificación ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	18
Verificación especial	18
Responsabilidad de las Sociedades de Intermediación Aduanera	18
Atestación de la información contenida en las declaraciones y formularios	18
Reconocimiento de las mercancías	19

Régimen de garantías.....	19
Obligaciones de las Sociedades de Intermediación Aduanera.....	19
Inhabilidades e incompatibilidades.....	21

**CAPÍTULO II
USUARIOS ADUANEROS PERMANENTES**

Usuario Aduanero Permanente.....	21
Condiciones para ser reconocido e inscrito como Usuario Aduanero Permanente.....	21
Requisitos para obtener el reconocimiento, la inscripción y renovación como Usuario Aduanero Permanente.....	22
Régimen de garantías.....	22
Obligaciones de los Usuarios Aduaneros Permanentes.....	23
Prerrogativas de los Usuarios Aduaneros Permanentes.....	24
Cancelación de tributos aduaneros y sanciones.....	24

**CAPÍTULO III
USUARIOS ALTAMENTE EXPORTADORES**

Usuario Altamente Exportador.....	24
Condiciones para ser reconocido e inscrito como Usuario Altamente Exportador.....	25
Requisitos para obtener el reconocimiento, la inscripción y renovación como Usuario Altamente Exportador.....	25
Régimen de garantías.....	26
Beneficios otorgados a los Usuarios Altamente Exportadores.....	26
Obligaciones de los Usuarios Altamente Exportadores.....	27

**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.....	29
Habilitación de aeropuertos para efectos aduaneros.....	29
Habilitación de muelles o puertos públicos y privados.....	29
Habilitación de cruces de frontera terrestres.....	30
Habilitaciones parciales.....	30
Obligaciones de los titulares de lugares habilitados para la entrada y salida de mercancías del territorio aduanero nacional.....	30

**CAPÍTULO II
DEPÓSITOS HABILITADOS**

Depósitos habilitados	30
Depósitos públicos	31
Habilitación y renovación de depósitos públicos	31
Depósitos privados	32
Habilitación y renovación de depósitos privados	32
Depósitos privados transitorios	33
Depósitos privados para transformación o ensamble	33
Depósitos privados para procesamiento industrial	33
Depósitos privados para distribución internacional	34
Depósitos privados aeronáuticos	34
Depósitos para envíos urgentes	35
Habilitación o renovación de depósitos para envíos urgentes	35
Depósitos de provisiones de a bordo para consumo y para llevar	36
Mercancías que se pueden introducir a los depósitos de provisiones de a bordo para consumo y para llevar	36
Presentación de informes	36
Abandono legal en los depósitos de provisiones de a bordo	36
Depósitos francos	36
Exención de tributos aduaneros y del impuesto al consumo de las mercancías para la venta en depósitos francos	37
Mercancías que pueden permanecer para la exhibición y venta en los depósitos francos	37
Abastecimiento de mercancías provenientes de Zonas Francas	37
Obligación de los depósitos francos de identificar los licores y bebi- das alcohólicas	37
Mercancías nacionales	37
Presentación de informes	37
Reembarque	37
Régimen de garantías de los depósitos	37
Obligaciones de los depósitos	38
Responsabilidad de los depósitos	39

**TÍTULO IV
INSCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN O HABILITACIÓN DE AUXILIARES DE
LA FUNCIÓN ADUANERA, USUARIOS ADUANEROS PERMANENTE
Y USUARIOS ALTAMENTE EXPORTADORES**

**CAPÍTULO I
DE LA INSCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN O HABILITACIÓN**

Actividades sujetas a inscripción, autorización o habilitación	41
--	----

Competencia para efectuar la inscripción, autorización o habilitación.....	41
Requisitos generales para obtener inscripción, autorización o habilitación y para su renovación.....	41
Vigencia de las inscripciones, autorizaciones o habilitaciones.....	42

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.....	43
Requerimiento para completar documentos o suministrar informaciones.....	43
Desistimiento de la solicitud.....	43
Término para resolver las solicitudes de inscripción, autorización o habilitación.....	43
Contenido del acto administrativo que otorgue la respectiva inscripción, autorización o habilitación.....	43
Notificación del acto administrativo que resuelva la solicitud de inscripción, autorización o habilitación.....	44
Renovación de las inscripciones, autorizaciones o habilitaciones.....	44
Renovación de la garantía.....	44

TÍTULO V
RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN

CAPÍTULO I
DISPOSICIONES GENERALES

Ámbito de aplicación.....	45
Obligación aduanera en la importación.....	45
Base gravable.....	45
Liquidación de los tributos aduaneros.....	45

CAPÍTULO II
LLEGADA DE LA MERCANCÍA AL TERRITORIO ADUANERO NACIONAL

Arribo del medio de transporte.....	45
Aviso de llegada del medio de transporte.....	46
Importación del medio de transporte.....	46
Medios de transporte averiados o destruidos.....	46
Manifiesto de Carga.....	46
Documentos que se habilitan como Manifiesto de Carga.....	46
Transmisión y entrega de los documentos de viaje a la autoridad aduanera.....	46
Responsabilidad en la modalidad de charter.....	48

INDICE GENERAL**483**

Inconsistencias en los documentos de viaje	48
Justificación de excesos y faltantes	48
Margen de tolerancia	49
Descargue de la mercancía	49
Fecha de llegada de la mercancía	49
Reexportación del medio de transporte	49
Obligaciones del transportador	49
Obligaciones del agente de carga internacional	50

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

Franquicia de tributos aduaneros	51
Declaración de las provisiones de a bordo	51
Disponibilidad de provisiones de a bordo para consumo	51
Control de la Aduana	51
Reaprovisionamiento para la travesía hasta el destino final	51
Otros destinos que pueden darse a las provisiones de a bordo	51

CAPÍTULO IV**PROCESO DE IMPORTACIÓN**

Depósito de mercancías	51
Entrega al depósito o a la Zona Franca	51
Ingreso de mercancías a depósito o a la Zona Franca	52
Permanencia de la mercancía en el depósito	52
Modalidades de importación	53

CAPÍTULO V**IMPORTACIÓN ORDINARIA**

Definición de la importación ordinaria	53
Obligado a declarar	53
Oportunidad para declarar	53
Presentación de la Declaración	53
Documentos soporte de la Declaración de Importación	54
Causales para no aceptar la Declaración de Importación	54
Aceptación de la Declaración	55
Pago de tributos aduaneros	55
Determinación de inspección o levante	55
Inspección aduanera	55
Término para la inspección aduanera	55

Autorización de levante.....	56
Procedencia del levante con posterioridad a la formulación de Re- querimiento Especial Aduanero	57
Retiro de la mercancía	57
Firmeza de la Declaración	57
Declaraciones que no producen efecto.....	58
Declaración de Unidades Funcionales.....	58
Importación de material de guerra o reservado por las Fuerzas Mili- tares y Policía Nacional, el Ministerio de Defensa y sus Institutos Descentralizados.....	58

**CAPÍTULO VI
OTRAS MODALIDADES DE IMPORTACIÓN**

**SECCIÓN I
Importación con franquicia**

Importación con franquicia.....	58
Cambio de titular o de destinación.....	58
Terminación de la modalidad	58

**SECCIÓN II
Reimportación por perfeccionamiento pasivo**

Reimportación por perfeccionamiento pasivo	59
Aduana de Importación.....	59

**SECCIÓN III
Reimportación en el mismo estado**

Reimportación en el mismo estado.....	59
---------------------------------------	----

**SECCIÓN IV
Importación en cumplimiento de garantía**

Importación en cumplimiento de garantía.....	59
--	----

**SECCIÓN V
Importación temporal para reexportación en el mismo estado**

Importación temporal para reexportación en el mismo estado	60
Clases de importación temporal para reexportación en el mismo estado	60
Declaración de Importación temporal de corto plazo.....	61
Declaración de Importación temporal de largo plazo.....	61
Pago de las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros.....	61
Garantía.....	61
Modificación del término de la importación	61

Reparación o reemplazo de mercancías importadas temporalmente a largo plazo.....	62
Modificación de la modalidad.....	62
Sustitución del importador.....	62
Contenedores y similares que ingresan y salen del país.....	63
Importación temporal de mercancías en arrendamiento.....	63
Sustitución de mercancías importadas temporalmente bajo contrato de arrendamiento financiero -"leasing"-.....	63
Documentos que se deben conservar.....	64
Terminación de la importación temporal.....	64
Reexportación.....	64
Importación temporal de vehículos de turistas.....	64
Requisitos del documento de importación temporal.....	65
Plazo para la importación temporal de vehículos de turistas.....	65
Aduana de ingreso y de salida.....	65

SECCIÓN VI

Importación temporal para perfeccionamiento activo

Clases de importación temporal para perfeccionamiento activo.....	65
---	----

PARTE I

Importación temporal para perfeccionamiento activo de bienes de capital

Importación temporal para perfeccionamiento activo de bienes de capital.....	65
Habilitación de las instalaciones industriales.....	66
Garantía.....	66
Terminación de la importación temporal para perfeccionamiento activo de bienes de capital.....	66
Documentos que se deben conservar.....	66

PARTE II

Importación temporal en desarrollo de Sistemas Especiales de Importación-Exportación

Importación temporal en desarrollo de Sistemas Especiales de Importación-Exportación.....	66
Declaración de Importación.....	66
Obligaciones del importador.....	67
Certificaciones del INCOMEX o la entidad que haga sus veces.....	67
Terminación de la importación temporal en desarrollo de los Sistemas Especiales de Importación-Exportación.....	68

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	68
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	69
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.....	69
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	69
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	70
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	70
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	70
Cumplimiento parcial de compromisos	71
Reimportación en el mismo estado	71
Lugar de presentación de la modificación de la Declaración de Importación temporal en desarrollo de los Sistemas Especiales de Importación-Exportación	71
Reposición de materias primas e insumos	71

PARTE III

Importación temporal para procesamiento industrial

Importación temporal para procesamiento industrial	71
Obligaciones del Usuario Altamente Exportador	72
Garantía	72
Documentos que se deben conservar	72
Terminación de la modalidad	72

SECCIÓN VII
Importación para transformación o ensamble

Importación para transformación o ensamble.....	73
Documentos que se deben conservar	73
Terminación de la modalidad.....	73

SECCIÓN VIII
Tráfico postal y envíos urgentes

Tráfico postal y envíos urgentes	74
Requisitos de los paquetes postales y de los envíos urgentes.....	74
Intermediarios de la importación.....	74
Lugar para realizar los trámites de la importación	75
Presentación de documentos a la Aduana	75
Cambio de modalidad	75
Depósitos habilitados.....	75
Término de permanencia en depósito.....	75
Pago de tributos aduaneros.....	76
Declaración de Importación Simplificada.....	76
Declaración Consolidada de Pagos.....	76
Obligaciones de los intermediarios de la modalidad de importación de tráfico postal y envíos urgentes	76

SECCIÓN IX
Entregas urgentes

Entregas urgentes.....	77
------------------------	----

SECCIÓN X
Viajeros

Viajeros	78
Presentación del equipaje a la autoridad aduanera.....	78
Equipaje con franquicia del tributo único	78
Equipaje con pago de tributo único.....	78
Liquidación y pago de tributos aduaneros por concepto de la impor- tación de equipajes de viajeros.....	79
Importación de animales domésticos	79
Naturaleza de los cupos.....	79
Plazo para la llegada del equipaje no acompañado	79
Cupo de los viajeros menores de edad.....	79
Viajeros residentes en el país.....	79
Viajeros residentes en el exterior.....	79
Viajeros en tránsito	80

Tripulantes	80
Titular del menaje doméstico	80
Características del menaje.....	80
Mercancías que constituyen el menaje doméstico.....	80
Plazo para la llegada del menaje al país	80
Declaración del menaje.....	80
Liquidación y pago de tributos aduaneros por concepto de la impor- tación de menajes	80
Diplomáticos.....	80
Equipaje de los Viajeros procedentes de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.....	81
Menaje de los residentes en San Andrés, Providencia y Santa Catalina	81

CAPÍTULO VII

DECLARACIONES DE LEGALIZACIÓN Y CORRECCIÓN Y MODIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

Presentación y aceptación de las declaraciones	81
--	----

SECCIÓN I

Declaración de Legalización

Procedencia de la Legalización	81
Declaración de Legalización	82
Retiro de la mercancía.....	82
Rescate.....	82
Mercancía no presentada a la autoridad aduanera	83
Mercancía no declarada a la autoridad aduanera.....	83
Garantía en reemplazo de aprehensión.....	84

SECCIÓN II

Declaración de Corrección

Declaración de Corrección.....	84
--------------------------------	----

SECCIÓN III

Modificación de la Declaración

Modificación de la Declaración	85
--------------------------------------	----

CAPÍTULO VIII

CLASIFICACIONES ARANCELARIAS

Clasificaciones Arancelarias	85
------------------------------------	----

TÍTULO VI

VALORACIÓN ADUANERA

Definiciones para efectos de la aplicación de las normas sobre valo- ración aduanera del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y de las Decisiones 378 y 379 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena	87
---	----

Declaración Andina del Valor.....	88
Documentos soporte de la Declaración Andina del Valor.....	88
Formulario de la Declaración Andina del Valor.....	88
Obligación de diligenciar la Declaración Andina del Valor.....	88
Mercancías elaboradas en Zonas Francas Industriales de Bienes y de Servicios.....	88
Mercancías sometidas a la modalidad de transformación o ensamble.....	89
Exención a la obligación de diligenciar la Declaración Andina del Valor.....	89
Conservación de la Declaración Andina del Valor y de los documentos que la soportan.....	89
Diligenciamiento simplificado de la Declaración Andina del Valor.....	89
Métodos para determinar el valor en aduana.....	89
Aplicación sucesiva de los métodos de valoración.....	90
Factura comercial y demás documentos soporte.....	90
Descuentos recibidos.....	90
Comisiones de compra.....	90
Valores provisionales.....	90
Precios oficiales.....	91
Levante de la mercancía.....	91
Conversiones monetarias.....	91
Carga de la prueba.....	91
Ajustes de valor permanente.....	91
Suministro de la información.....	91
Interpretación y aplicación.....	92

**TÍTULO VII
RÉGIMEN DE EXPORTACIÓN**

**CAPÍTULO I
DISPOSICIONES GENERALES**

Ámbito de aplicación.....	93
Exportación.....	93
Aduanas y rutas para exportaciones especiales.....	93
Modalidades de exportación.....	93
Salida de reservas internacionales.....	93

**CAPÍTULO II
EXPORTACIÓN DEFINITIVA**

SECCIÓN I

Exportación definitiva: embarque único con datos definitivos al embarque

Definición.....	93
-----------------	----

Trámite de la exportación.....	94
Solicitud de Autorización de Embarque	94
Documentos soporte de la Solicitud de Autorización de Embarque	94
Causales para no aceptar la Solicitud de Autorización de Embarque	94
Autorización de Embarque.....	94
Vigencia de la Autorización de Embarque	94
Autorización de Embarque Global y cargues parciales.....	95
Ingreso de mercancías a Zona Primaria Aduanera.....	95
Inspección aduanera.....	95
Inspección en Zona Secundaria Aduanera	96
Actuación del inspector	96
Procedencia del embarque	96
Embarque.....	96
Embarque por Aduana diferente	96
Certificación de Embarque.....	97
Declaración de Exportación Definitiva	97
Declaración Simplificada.....	97

SECCIÓN II

Exportación definitiva: embarque único con datos provisionales

Embarque único con datos provisionales	97
Declaración de Exportación para embarques únicos con datos provisionales	97

SECCIÓN III

Exportación Definitiva: embarque fraccionado con datos definitivos o provisionales

Embarque fraccionado.....	98
Declaración de Exportación para consolidar embarques fraccionados con datos definitivos.....	98
Declaración de Exportación para consolidar embarques fraccionados con datos provisionales.....	98
Trámite de las Declaraciones.....	98

CAPÍTULO III

EXPORTACIÓN TEMPORAL PARA PERFECCIONAMIENTO PASIVO

Definición	98
Productos compensadores	98
Equivalencia de productos compensadores	98
Requisitos	98
Documentos soporte de la Declaración de Exportación	98

INDICE GENERAL	491
Terminación de la modalidad	99
Identificación de las mercancías	99
Cesión de mercancías	99

**CAPÍTULO IV
EXPORTACIÓN TEMPORAL PARA REIMPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO**

Definición	99
Autorización de Embarque y Declaración de Exportación	99
Identificación de las mercancías	99
Documentos soporte de la Declaración de Exportación	99
Terminación de la modalidad	100
Mercancías en consignación.....	100

**CAPÍTULO V
REEXPORTACIÓN**

Definición	100
Autorización de Embarque y Declaración de Exportación	100
Documentos soporte de la Declaración de Exportación	100

**CAPÍTULO VI
REEMBARQUE**

Definición	100
Requisitos	101
Autorización de Embarque y Declaración de Exportación	101
Documentos soporte de la Declaración de Exportación	101

**CAPÍTULO VII
EXPORTACIÓN POR TRÁFICO POSTAL Y ENVÍOS URGENTES**

Exportación por tráfico postal y envíos urgentes	101
Intermediarios en la exportación bajo esta modalidad	101
Obligaciones del intermediario.....	101
Declaración Simplificada de Exportación.....	102
Documentos soporte de la Declaración de Exportación	102
Inspección aduanera.....	102
Responsabilidad del intermediario	102
Cambio de modalidad	102

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

Exportación de muestras	102
Requisitos	103

Excepciones.....	103
Vistos buenos.....	103

**CAPÍTULO IX
EXPORTACIONES TEMPORALES REALIZADAS POR VIAJEROS**

Definición	103
Declaración Simplificada de Exportación.....	103
Documentos soporte.....	103
Exportación de bienes que formen parte del patrimonio histórico, artístico o cultural de la Nación o de la fauna y flora colombiana	103

**CAPÍTULO X
EXPORTACIÓN DE MENAJES**

Definición	103
Declaración Simplificada de Exportación.....	104
Oportunidad	104

**CAPÍTULO XI
PROGRAMAS ESPECIALES DE EXPORTACIÓN**

Programas Especiales de Exportación	104
Requisitos	104
Venta y entrega de materias primas	104
Compromisos de exportación	105
Control por parte de la Aduana.....	105
Reconocimiento del CERT.....	105

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

Modificación de la Declaración de Exportación	105
Declaración de Corrección.....	105

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

Contribución y Retención Cafetera	106
Control de las autoridades.....	106
Lugares de exportación.....	106
Provisiones de a bordo para consumo y para llevar	106
Calidad de exportación	106
Transporte de café para su exportación	107
Áreas restringidas	107
Inscripción de lugares para el procesamiento de café.....	107
Empaques.....	107

INDICE GENERAL**493**

Revisión del café.....	107
Guía de Tránsito	107
Expedición de la Guía de Tránsito	108
Vigencia de la Guía de Tránsito.....	108
Cumplido y autorizaciones de las Guías de Tránsito.....	108
Inspección Cafetera – Retén cafetero.....	108
Trámite de la exportación.....	109

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

**CAPÍTULO I
TRÁNSITO ADUANERO**

Definición	111
Operaciones permitidas	111
Empresas transportadoras.....	111
Responsabilidades.....	111
Garantías	111
Restricciones a la modalidad de tránsito aduanero	112
Oportunidad para solicitar la modalidad de tránsito aduanero.....	112
Presentación de la Declaración de Tránsito Aduanero.....	112
Causales para no aceptar la Declaración de Tránsito Aduanero.....	112
Aceptación de la Declaración de Tránsito Aduanero	113
Reconocimiento	113
Autorización de la modalidad de tránsito e inspección aduanera de las mercancías sometidas a la modalidad de tránsito y colocación de precintos aduaneros.....	113
Duración de la modalidad	114
Ejecución de la Operación de Tránsito Aduanero.....	114
Destrucción o pérdida de la mercancía en tránsito.....	114
Cambio del medio de transporte o de la unidad de carga.....	114
Finalización de la modalidad.....	115
Tránsito Aduanero Internacional.....	115

**CAPÍTULO II
TRANSPORTE MULTIMODAL**

Operaciones de Transporte Multimodal.....	115
Responsabilidad del Operador de Transporte Multimodal.....	115
Garantía.....	116
Autorización de la Continuación de Viaje.....	116

**CAPÍTULO III
CABOTAJE**

Definición de cabotaje.....	116
Empresas inscritas para realizar cabotajes	116
Término para solicitar el cabotaje	117
Garantía en el cabotaje.....	117
Finalización del cabotaje.....	117
Reconocimiento de las mercancías en el cabotaje.....	117
Cabotaje por Panamá	117
Aplicación del cabotaje para el Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.....	117
Arribo a puerto o aeropuerto habilitado diferente al de destino	117
Escala en el extranjero por fuerza mayor o caso fortuito.....	118

**CAPÍTULO IV
TRANSBORDO**

Definición	118
Autorización y trámite del transbordo.....	118
Clases de transbordo.....	118
Destrucción de mercancías en el transbordo.....	118

**CAPÍTULO V
OTRAS DISPOSICIONES**

Aspectos no regulados.....	118
Restricciones en el transporte multimodal y el cabotaje	118
Entregas Urgentes y de Socorro.....	118

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

**CAPÍTULO I
DISPOSICIONES GENERALES**

Alcance del régimen aduanero	119
Ingreso y salida de bienes	119

**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.....	119
--	-----

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

Definición de exportación de bienes	119
---	-----

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

Exportación Definitiva	120
Regímenes suspensivos	120
Introducción de alimentos y otros	120

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

Régimen de importación	120
Tributos aduaneros	120
Certificado de integración	121
Agregado nacional	121
Salida de bienes hacia Zonas Francas Transitorias	121
Mercancías en grave estado de deterioro, descomposición, daño total o demérito absoluto	121
Residuos y desperdicios	121
Procesamiento parcial fuera de Zona Franca	122
Reparación, revisión o mantenimiento de bienes de capital fuera de Zona Franca	122

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

Compraventa de bienes y arrendamiento de maquinaria y equipo	122
--	-----

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	122
Responsabilidad por pérdida o retiro de bienes en Zonas Francas	123

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

CAPÍTULO I
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	125
Importadores	125
Documentos soporte	125
Introducción de vehículos ensamblados en el país	126

**CAPÍTULO II
TRÁNSITO**

Mercancías en tránsito.....	126
Depósitos públicos para distribución internacional	126

**CAPÍTULO III
PRODUCCIÓN LOCAL**

Registro de producción agrícola	127
Registro de Empresas ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	127
Artículos producidos en el Departamento	127

**CAPÍTULO IV
TRÁFICO POSTAL Y ENVÍOS URGENTES**

Tráfico postal y envíos urgentes	127
--	-----

**CAPÍTULO V
SALIDA TEMPORAL**

Salida temporal	127
-----------------------	-----

**CAPÍTULO VI
EXPORTACIONES**

Exportaciones de mercancías	128
-----------------------------------	-----

**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	128
Facultades de fiscalización y control.....	128
Lugares de control	128

**SECCIÓN I
Viajeros**

Equipaje con franquicia de tributos aduaneros	128
Envío del equipaje.....	129
Exportaciones temporales realizadas por viajeros.....	129

**SECCIÓN II
Envíos**

Envíos al resto del territorio aduanero nacional.....	129
---	-----

**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.....	131
---	-----

Mercancías que se pueden importar a las Zonas de Régimen Aduanero Especial	131
Mercancías que no se pueden importar.....	131
Importaciones de maquinarias y equipos.....	131
Disposiciones que rigen la importación de mercancías a las Zonas de Régimen Aduanero Especial.....	131
Documentos soporte de la Declaración de Importación Simplificada bajo la modalidad de franquicia	132
Consumo dentro de la Zonas.....	132

CAPÍTULO II

INTRODUCCIÓN DE MERCANCÍAS AL RESTO DEL TERRITORIO ADUANERO NACIONAL

Introducción de mercancías	132
Liquidación y pago de tributos aduaneros	133
Documentos soporte de la modificación de la Declaración de Importación Simplificada bajo la modalidad de franquicia.....	133
Viajeros	133

CAPÍTULO III

DISPOSICIONES DE CONTROL

Ingreso de mercancías a las Zonas de Régimen Aduanero Especial.....	134
Facultades de fiscalización y control.....	134
Obligaciones de los comerciantes	134

TÍTULO XII

ZONA DE RÉGIMEN ADUANERO ESPECIAL DE MAICAO, URIBIA Y MANAURE

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Zona de Régimen Aduanero Especial	135
Mercancías que se pueden importar a la Zona de Régimen Aduanero Especial	135
Mercancías que no se pueden importar.....	135
Importaciones de maquinarias y equipos.....	135
Disposiciones que rigen la importación de mercancías a la Zona de Régimen Aduanero Especial.....	135
Documentos soporte de la Declaración de Importación Simplificada, bajo la modalidad de franquicia	136
Consumo dentro de la Zona.....	136

CAPÍTULO II

INTRODUCCIÓN DE MERCANCÍAS AL RESTO DEL TERRITORIO ADUANERO NACIONAL

Introducción de mercancías	136
Comerciantes.....	136

Viajeros	137
----------------	-----

**CAPÍTULO III
ENAJENACIÓN DE MERCANCÍAS A EXTRANJEROS**

Enajenación de mercancías a turistas extranjeros.....	137
Enajenación de mercancías a comerciantes extranjeros.....	137

**CAPÍTULO IV
DISPOSICIONES DE CONTROL**

Ingreso de mercancías a la Zona de Régimen Aduanero Especial	137
Facultades de fiscalización y control.....	138
Obligaciones de los comerciantes	138

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

Zona de Régimen Aduanero Especial	139
Mercancías sujetas al Régimen Aduanero Especial.....	139
Disposiciones que rigen la importación de mercancías a la Zona de Régimen Aduanero Especial.....	139
Documentos soporte de la Declaración de Importación Simplificada	139
Introducción de mercancías al resto del territorio aduanero nacional.....	140
Documentos soporte de la modificación de la Declaración de Importación Simplificada, bajo la modalidad de franquicia.....	140
Viajeros	140
Facturación de operaciones.....	141
Obligaciones	141
Control Aduanero.....	141

**TÍTULO XIV
FISCALIZACIÓN Y CONTROL**

Fiscalización aduanera	143
Facultades de fiscalización y control.....	143
Pruebas en la investigación aduanera	144
Inspección aduanera de fiscalización	144
Procedimiento para realizar la inspección aduanera de fiscalización	145
Independencia de procesos	145
Obligación de informar	145

**TÍTULO XV
RÉGIMEN SANCIONATORIO**

**CAPÍTULO I
DISPOSICIONES GENERALES**

Ámbito de aplicación.....	147
---------------------------	-----

INDICE GENERAL	499
Clases de sanciones.....	147
Caducidad de la acción administrativa sancionatoria.....	147
Prescripción de la sanción.....	147
Efectividad de las garantías.....	147
Gradualidad de las sanciones.....	148

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.....	148
--	-----

SECCIÓN II
En el Régimen de Exportación

Infracciones aduaneras de los declarantes en el Régimen de Exportación y sanciones aplicables.....	150
--	-----

SECCIÓN III
En el Régimen de Tránsito Aduanero

Infracciones aduaneras de los declarantes en el Régimen de Tránsito y sanciones aplicables.....	151
---	-----

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.....	151
---	-----

SECCIÓN II
De los Usuarios Aduaneros Permanentes

Infracciones aduaneras de los Usuarios Aduaneros Permanentes y sanciones aplicables.....	153
--	-----

SECCIÓN III
De los Usuarios Altamente Exportadores

Infracciones aduaneras de los Usuarios Altamente Exportadores y sanciones aplicables.....	154
---	-----

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.....	155
--	-----

Infracciones aduaneras de los Usuarios Industriales y Comerciales de las Zonas Francas Industriales de Bienes y de Servicios y sanciones aplicables.....	156
--	-----

**CAPÍTULO V
INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DEPÓSITOS**

**SECCIÓN I
Depósitos públicos y privados**

Infracciones aduaneras de los depósitos públicos y privados y sanciones aplicables.....	156
---	-----

**SECCIÓN II
Otros depósitos**

Infracciones aduaneras de los depósitos para tráfico postal y envíos urgentes y sanciones aplicables.....	158
Infracciones aduaneras de los depósitos francos y sanciones aplicables.....	158
Infracciones aduaneras de los depósitos de provisiones de a bordo para consumo y para llevar y sanciones aplicables.....	159

**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.....	159
---	-----

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

Infracciones aduaneras relativas al uso del sistema informático aduanero y sanciones aplicables.....	160
--	-----

**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.....	161
--	-----

**CAPÍTULO IX
INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS TRANSPORTADORES**

Infracciones aduaneras de los transportadores y sanciones aplicables.....	162
---	-----

**CAPÍTULO X
INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS AGENTES DE CARGA INTERNACIONAL**

Infracciones aduaneras de los agentes de carga internacional y sanciones aplicables.....	164
--	-----

**CAPÍTULO XI
INFRACCIONES ADUANERAS EN MATERIA DE VALORACIÓN DE MERCANCÍAS**

Infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías y sanciones aplicables	165
--	-----

**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	166
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	166

**CAPÍTULO XIII
CAUSALES DE APREHENSIÓN Y DECOMISO DE MERCANCÍAS**

Causales de aprehensión y decomiso de mercancías	167
Sanción a aplicar cuando no sea posible aprehender la mercancía	169

**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	169
Reconocimiento y avalúo	170
Entrega de la mercancía	170

**SECCIÓN II
Procedimiento**

Requerimiento Especial Aduanero	170
Oportunidad para formular Requerimiento Especial Aduanero	170
Término para la formulación del Requerimiento Especial Aduanero y contenido del mismo	171
Notificación y respuesta al Requerimiento Especial Aduanero	171
Período probatorio	171
Acto administrativo que decide de fondo	171
Liquidación Oficial de Corrección	171
Liquidación Oficial de Revisión de Valor	172
Recurso de Reconsideración	172
Presentación del Recurso de Reconsideración	172
Constancia de presentación del recurso	172

Requisitos del Recurso de Reconsideración	172
Incumplimiento de términos	172
Disposición más favorable	173
Reducción de la sanción de multa por infracción administrativa aduanera	173

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

**CAPÍTULO I
DEL DEPÓSITO**

Depositarios	175
Del depósito de mercancías aprehendidas	175
Del depósito de mercancías especiales	175
Bodegajes	176

**CAPÍTULO II
DISPOSICIÓN DE MERCANCÍAS**

**SECCIÓN I
Generalidades**

Formas de disposición	176
Pólizas de cumplimiento	176
Disposición de mercancías aprehendidas	176

**SECCIÓN II
Modalidades**

Ventas	177
Venta directa	177
Donación	177
Prohibición de comercialización	177
Asignación	178
Destrucción	178
Dación en pago	178
Suspensión	178
Entrega	178
Titularidad	178
Notificación	178
Remisión	178

**CAPÍTULO III
DEVOLUCIÓN DE MERCANCÍAS**

Formas	178
--------------	-----

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

Procedimiento	181
Intereses Moratorios	181
Actualización del valor de las obligaciones aduaneras pendientes de pago	181
Acuerdos o facilidades de pago	181
Prescripción de la acción de cobro	181
Remisión de las deudas aduaneras	181

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

Procedencia de la devolución	183
Requisitos generales de la solicitud de devolución o compensación de tributos aduaneros	183
Requisitos especiales de la solicitud de devolución o compensación de tributos aduaneros	183
Trámite de la devolución o compensación	184
Verificación de las devoluciones	184
Rechazo de las solicitudes de devolución o compensación	184
Inadmisión de las solicitudes de devolución o compensación	184
Efectos de las devoluciones	185
Mecanismos para efectuar la devolución	185
Cancelación de intereses	185
Consignación en cuentas corrientes bancarias o de ahorros	185
Compensación	185
Prohibición para la compensación entre deudas tributarias y aduaneras	185
Procedimiento aplicable en los aspectos no regulados	186

TÍTULO XIX**NOTIFICACIONES**

Dirección para notificaciones	187
Formas de notificación	187
Notificación personal	187
Notificación por Edicto	188
Notificación por estado	188
Notificación por correo	188

TÍTULO XX**DISPOSICIONES TRANSITORIAS**

Homologación de requisitos para efectos de las autorizaciones, reconocimientos, inscripciones o habilitaciones	189
--	-----

Regímenes Aduaneros	189
Rescate de mercancías abandonadas.....	189

TÍTULO XXI
DEROGATORIAS Y VIGENCIAS

Derogatorias.....	191
Normas que continúan vigentes.....	191
Vigencia	191

ÍNDICE SUPLEMENTO

Decreto 1659 de 1964 , por el cual se reglamentan las exenciones de derechos aduaneros de importación para el sector privado.	195
Decreto 1538 de 1986 , por el cual se dictan medidas para prevenir el contrabando de exportaciones de café	196
Decreto 1742 de 1991, por el cual se establece un procedimiento especial para la determinación y el pago de los derechos de impuestos vigentes que se apliquen a los equipajes	197
Decreto 2148 de 1991 , por el cual se establecen las normas aplicables a la importación de vehículos automóviles, equipajes y menajes que realicen las embajadas o sedes oficiales, los agentes diplomáticos, consulares y de organismos internacionales acreditados en el país y los funcionarios colombianos que regresan al término de su misión.	198
Resolución 3084 de 1991 , por la cual se reglamenta el Decreto 2148, publicado el 17 de septiembre de 1991, sobre admisión con franquicia para diplomáticos y funcionarios de organismos internacionales, embajadas y sedes.	203
Constitución Política de Colombia	205
Ley 47 de 1993 , por la cual se dictan normas especiales para la organización y el funcionamiento del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.	206
Decreto 379 de 1993 , por el cual se modifica parcialmente el Decreto 2148 de 1991.....	206
Decreto 1572 de 1993 , por el cual se establecen restricciones aplicables a las exportaciones de cigarrillo.....	207
Resolución 1265 de 1993 , por la cual se reglamenta el Decreto 1572 del 12 de agosto de 1993 sobre las restricciones aplicables a las exportaciones de cigarrillos.....	207
Resolución 2088 de 1993 , por medio de la cual se modifica la Resolución 1265 del 21 de septiembre de 1993, sobre las restricciones aplicables a las exportaciones de cigarrillos.....	208
Decreto 509 de 1994 , por el cual se establecen unos principios orientadores sobre la aplicación de normas para la disposición, venta	

y custodia de mercancías o bienes aprehendidos, decomisados o abandonados a favor de la Nación.....	209
Decreto 1177 de 1996 , por medio del cual se regula la existencia y funcionamiento de las zonas francas transitorias de carácter comercial y de servicios.....	209
Resolución 6237 de 1996 , por la cual se reglamenta en su aspecto aduanero el ingreso y salida de mercancías de los recintos que se declaren como zonas francas transitorias de carácter comercial y de servicios.....	212
Decreto 2233 de 1996 , por el cual se establece el régimen de las zonas francas industriales de bienes y de servicios.....	215
Decreto 727 de 1997 , por el cual se modifica el Decreto 2233 de 1996.....	228
Decreto 2680 de 1999 , por el cual se modifican las disposiciones aplicables al registro de importación.....	229
Decreto 2681 de 1999 , por medio del cual se reglamenta el Registro Nacional de Exportadores de Bienes y Servicios.....	229
Resolución 4240 de 2000 , por la cual se reglamenta el Decreto 2685 de diciembre 28 de 1999.....	231
Decreto 1197 de 2000 , por el cual se regula la Zona de Régimen Aduanero Especial de Maicao, Uribia y Manaure.....	352
Decreto 1198 de 2000 , por el cual se modifica parcialmente el Decreto 2685 del 28 de diciembre de 1999.....	356
Resolución 5644 de 2000 , por la cual se reglamenta el Decreto 1197 del 29 de junio de 2000 y se dictan otras disposiciones.....	366
Ley 599 de 2000 , por la cual se expide el Código Penal.....	372
Resolución 7179 de 2000 , por la cual se modifica el artículo 497 de la Resolución 4240 de junio 2 de 2000.....	373
Ley 633 de 2000 , por la cual se expiden normas en materia tributaria, se dictan disposiciones sobre el tratamiento a los fondos obligatorios para la vivienda de interés social y se introducen normas para fortalecer las finanzas de la Rama Judicial.....	374
Decreto 2791 de 2000 , por el cual se aplaza la entrada en vigencia de algunos artículos del Decreto 1198 del 29 de junio de 2000 y se dictan unas disposiciones transitorias.....	375
Resolución 0029 de 2001 , por la cual se reglamenta la liquidación, pago y recaudo de la Tasa Especial por los Servicios Aduaneros creada por el artículo 56 de la Ley 633 del 29 de diciembre de 2000.....	376

Decreto 520 de 2001 , por el cual se modifica parcialmente el Decreto 2685 de 1999 y se dictan otras disposiciones.....	378
Decreto 918 de 2001 , por el cual se modifica parcialmente el régimen de Zonas Francas Industriales de Bienes y Servicios y se dictan otras disposiciones.....	378
Decreto 1206 de 2001 , por el cual se regula la importación de mercancías destinadas al municipio de Inírida en el departamento de Guainía y a los municipios de Puerto Carreño, La Primavera y Cumaribo en el departamento del Vichada.....	385
Decreto 1232 de 2001 , por el cual se modifica parcialmente el Decreto 2685 del 28 de diciembre de 1999 y se dictan otras disposiciones	387
Ley 677 de 2001 , por medio de la cual se expiden normas sobre tratamientos excepcionales para regímenes territoriales.....	388
Resolución 7002 de 2001 , por la cual se modifica parcialmente la Resolución 4240 del 2 de junio de 2000.....	395
Resolución 7336 de 2001 , Por la cual se modifica el artículo 365 de la Resolución 4240 del 2 de junio de 2000	396
Resolución 7650 de 2001 , por la cual se modifica la Resolución 7336 del 21 de agosto de 2001.....	397
Resolución 10429 de 2001 , por la cual se modifica el párrafo del artículo 39 de la Resolución 4240 del 2 de junio de 2000.....	397
Decreto 2628 de 2001 , por el cual se modifica parcialmente el Decreto 2685 de 1999.....	397