

Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina

**RAD: 904913**

100208221-1123

Bogotá, D.C. **15/09/2020**



Ref: Radicado 000778 del 28/08/2020

Tema	Aduanero
Descriptorios	Allanamiento
Fuentes formales	Artículos 3, 51, 53, 610, 615 del Decreto 1165 de 2019

Cordial saludo, 

De conformidad con el artículo 20 del Decreto 4048 de 2008, este Despacho está facultado para absolver las consultas escritas que se formulen sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias, aduaneras y cambiarias, en el marco de las competencias de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Por consiguiente, no corresponde a este Despacho, en ejercicio de las funciones descritas anteriormente, prestar asesoría específica para atender casos particulares, ni juzgar o calificar las decisiones tomadas por otras dependencias o entidades.

Mediante el radicado de la referencia, el peticionario consulta lo siguiente:

**Si bien es cierto que la responsabilidad de la clasificación arancelaria recae sobre la agencia de aduanas, puede el importador antes de la notificación de requerimiento especial aduanero o en vía gubernativa, reconocer la comisión de la infracción y allanarse por la sanción derivada de haber liquidado y pagado menores tributos al declarar una subpartida arancelaria incorrecta, en una declaración de importación donde el declarante fue una agencia de aduanas?**

Sobre el particular, las consideraciones de este Despacho son las siguientes:

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 1165 de 2019, el **declarante** es la persona que suscribe y presenta una declaración aduanera a nombre propio o **por encargo de terceros**. Cuando las agencias de aduanas, en virtud de un contrato de mandato aduanero, **presentan la declaración de importación a nombre del importador, es claro entonces que actúan como declarantes.**

El artículo 51 del Decreto 1165 de 2019 establece, como obligación de las agencias de aduana, cuando presentan una declaración de importación, *“liquidar y cancelar los tributos aduaneros y sanciones a que hubiere lugar, de acuerdo con lo previsto en la normatividad aduanera”*, y el artículo 53 ibídem indica que dichas agencias de aduana son responsables administrativamente por las infracciones derivadas del ejercicio de su actividad.

Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina

El artículo 615 del Decreto 1165 de 2019 dispone las infracciones de los **declarantes** en el régimen de importación y las sanciones asociadas a las mismas, encontrándose entre otras “2.2. *Incurrir en inexactitud o error en los datos consignados en las Declaraciones de Importación, cuando tales inexactitudes o errores conlleven un menor pago de los tributos aduaneros legalmente exigibles.*”, estableciéndose para el caso una sanción del 10% del valor de los tributos dejados de cancelar.


El artículo 610 del Decreto 1165 de 2019, frente al allanamiento, precisa: “**El infractor** podrá allanarse a la comisión de la infracción, en cuyo caso las sanciones de multa establecidas en este Decreto se reducirán a los siguientes porcentajes, sobre el valor establecido en cada caso:...”

Frente al tema del allanamiento, esta Subdirección se pronunció mediante oficio 5173 del 2020 donde se indica “A la luz del artículo 610 del Decreto 1165 de 2019 el allanamiento es una figura que fue concebida para que directamente sea aplicada por el **infractor**, por cuanto éste es el **único que está llamado a reconocer voluntariamente y por escrito haber cometido la infracción**”.

Es claro, entonces, que en el caso de la infracción a que hace referencia el numeral 2.2. del artículo 615 ibídem el infractor es el declarante. En el caso que expone el peticionario, el declarante fue la agencia de aduanas y, por lo tanto, no podría el importador allanarse a la comisión de una infracción de la cual la legislación aduanera no lo considera como infractor.

En los anteriores términos se resuelve su solicitud y finalmente le manifestamos que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN-, con el fin de facilitar a los contribuyentes, usuarios y público en general el acceso directo a sus pronunciamientos doctrinarios, ha publicado en su página de internet [www.dian.gov.co](http://www.dian.gov.co), la base de conceptos en materia tributaria, aduanera y cambiaria expedidos desde el año 2001, la cual se puede ingresar por el ícono de “Normatividad” –“Doctrina”–, dando click en el link “Doctrina Dirección de Gestión Jurídica”.

Atentamente,

  
**PABLO EMILIO MENDOZA VELILLA**  
Subdirector de Gestión Normativa y Doctrina  
Dirección de Gestión Jurídica  
UAE-DIAN  
Car. 8 N° 6C-38 Piso 4, Edificio San Agustín  
Bogotá D.C.

Proyectó: Maria Elena Botero Mejia  
Aprobó: Comité Normativa y Doctrina