

REPÚBLICA DE COLOMBIA



TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DEL VALLE DEL CAUCA

Santiago de Cali, treinta y uno (31) de julio de dos mil veinticuatro (2024)

RADICADO:	76109333100120180014401
DEMANDANTE:	VIDRIOS DE LA SABANA S.A.S spconsultores.sas@gmail.com henry16_2007@hotmail.com
DEMANDADO:	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES notificacionesjudicialesdian@dian.gov.co mbermudezr1@dian.gov.co
LITIS CONSORTE NECESARIO:	AGENCIA DE ADUANAS SOCIEDAD DE TRÁMITES ADUANEROS EN COMERCIO EXTERIOR S.A. NIVEL 2, y PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS notificacionesjudiciales@previsora.gov.co buenaventura@sotraex.co
ASUNTO:	CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE MERCANCÍAS
DECISION:	CONFIRMAR SENTENCIA APELADA

MAGISTRADO PONENTE: GUILLERMO POVEDA PERDOMO

Sentencia de segunda instancia No. 160

NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO
(Aduanero)

La sala decide el recurso de apelación interpuesto por la parte demandada, contra la sentencia N° 006 del 26 de febrero de 2021, proferida por el Juzgado Primero Administrativo Mixto del Circuito judicial de Buenaventura.

I. Antecedentes

1.1. La demanda y su contestación¹

1.1.1. Pretensiones

La Sociedad Vidrios de la Sabana S.A.S, actuando por conducto de apoderado judicial, interpuso demanda con el fin que se declare que operó el silencio administrativo positivo frente al recurso de reconsideración interpuesto en contra de la Liquidación Oficial de Revisión No. 1-03- 241-201-640-01-1410 del 8 de agosto de 2017 y como consecuencia de lo anterior, se declare resuelto a su favor el recurso de reconsideración presentado el 01 de septiembre de 2017.

Además, que se declare la nulidad de los siguientes actos administrativos:

¹ [SAMAI | Proceso Judicial](#) Índice 003.

- Liquidación Oficial de Revisión 1-03-241-201- 640-01-1410 del 8 de agosto de 2017 y la Resolución No. 03-236-408-601-00146 del 2 de febrero de 2018, proferidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, mediante las cuales se modificaron las declaraciones de importación con autoadhesivos Nos. 07842281300103 del 19 de febrero de 2014, 07842281300214 del 21 de febrero de 2014 y 07842272188294 del 28 de febrero de 2014 y se resolvió el recurso de consideración, respectivamente.

Y como consecuencia de lo anterior a título de restablecimiento del derecho se declare la firmeza de la declaración de importación mencionada y que no se encuentra obligada a pagar los valores por concepto de tributos aduaneros y sanción establecidos en los actos administrativos cuya nulidad se pretende. Se condene a la entidad al pago de gastos, costas judiciales agencia en derecho.

1.1.2. Fundamentos fácticos

La Subdirección de Fiscalización Aduanera el día 17 de febrero de 2016, mediante requerimiento ordinario de información N° 100211231-0280 solicitó a la sociedad actora allegar copias de documentos de las 53 declaraciones de importación presentadas de los años 2014 y 2016, al igual que las fichas técnicas de las mercancías importadas y los libros auxiliares de ventas para los años 2014 y 2015, por generarse dudas en la clasificación arancelaria correspondiente a las diferentes clases de vidrios importados para uso arquitectónico y de construcción.

Explicó que, dichos vidrios están siendo clasificados por las subpartidas arancelarias 7003.19.10.00 y 7003.20.00 con un arancel de 0%, declaración de importación con autoadhesivo N° 017157261323737 del 29 de julio de 2015, presentando respuesta al requerimiento el 1 y 14 de marzo de 2016, adjuntando toda la documentación requerida.

Que mediante autos No. 000618 del 14 de junio de 2016 y 531 del 15 de junio de 2016, la DIAN notificó visita de inspección, verificación y control de obligaciones aduaneras y obtención de muestras respectivamente de los vidrios importados en las instalaciones de la Sociedad.

Luego se le solicitó al jefe de la Coordinación de los Servicios de laboratorio de aduanas de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera que realizara el análisis fisicoquímico de las muestras de vidrio obtenidas por el importador. Posteriormente el Jefe de Coordinación de aduanas expidió los reportes de análisis fisicoquímicos de las muestras de las mercancías amparadas en las declaraciones de importación N° 01861030802892 del 06 de abril de 2016 y 01861020783511 del 10 de mayo de 2016 y con base en los mismos, la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera emitió el pronunciamiento técnico mediante Oficio No. 100227342-1175 del 8 de septiembre de 2016.

Mediante oficio del 29 de septiembre de 2016, el Subdirector de Gestión de Finalización Aduanera, emplazó a la sociedad para que corrigiera 34 de las 53 declaraciones de importación analizadas, porque las mercancías amparadas, consistentes en vidrio laminados fueron erradamente clasificados por las subpartidas 7003.19.10.00 y/o 7003.20.00.00, con un arancel del 0%, debiendo ser clasificadas por la subpartida 7007.29.00.00, pagando el 10% de arancel.

De acuerdo a lo anterior, el subdirector, traslado las diligencias al Jefe de División de Fiscalización el 7 de diciembre de 2016, para que en control posterior adelantara investigación administrativa a la sociedad en relación con las 34 declaraciones de importación y con requerimiento ordinario 01-03-238-419-435-8-551 del 14 de febrero de 2017, propuso formular Liquidación Oficial de Revisión por error en la subpartida arancelaria a las declaraciones de importación mencionadas a nombre del importador.

La sociedad actora, presentó respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 551 del 3 de mayo de 2017, con radicado No. 003E2017009500

El 08 de agosto de 2017, la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, profirió Liquidación Oficial de Revisión No. 1410, donde confirmó los cargos formulados, al considerar que la mercancía nacionalizada por la Agencia de Aduanas Servade S.A., mediante las declaraciones de importación con autoadhesivos Nos. 07842281300103 del 19 de febrero de 2014, 07842281300214 del 21 de febrero de 2014 y 07842272188294 del 28 de febrero de 2014, se clasificaban por la partida arancelaria 70.07.29.00.00, debiendo liquidar por concepto de tributos aduaneros un arancel del 10% e IVA del 16%.

La sociedad actora interpuso recurso de reconsideración en contra de la liquidación oficial de revisión y la Dirección de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas, profirió la Resolución No. 03-236-408-601-00146 el 2 de febrero de 2018, por medio de la cual se resuelven los recursos de reconsideración, confirmando en todas sus partes la Liquidación Oficial de Revisión No. 1-03-241-201-640-01-1410 del 8 de agosto de 2017.

Que, con posterioridad al 01 de septiembre de 2017, la Resolución No. 03-236- 408-601-00146 del 2 de febrero de 2018, no fue notificada en la dirección procesal indicada en el Recurso de Reconsideración y el 09 de abril de 2018 después de haber transcurrido el término para decidir el recurso por la no notificación del mismo le solicitó a la DIAN copia de la resolución antes indicada, dando respuesta la entidad demandada el 11 de abril de 2018.

1.1.3. Fundamentos de derecho

En este acápite, la parte actora invocó las previsiones del artículo 1, 2, 29, 83, 95, 209 y 228 de la Constitución Política y los artículos 3, 42, y 137 de la Ley 1437 de 2011, Ley 1564 de 2012: Artículo 13. Ley 4 de 1913: Artículo 59. Estatuto Tributario: Artículo 683. Decreto 390 de 2016: Artículos 2, 556 y 559, los artículos 12,27-2, 87, 121 y 229 del Decreto 2685 de 1999 Estatuto Aduanero, Resolución 4240 de 2000 "Por la cual se reglamenta el Decreto 2685 de diciembre de 28 de 1999": Artículo 442-3 Resolución 87 de 2015 "Por medio de la cual se adiciona y modifica la Resolución N° 4240 de 2000: Artículo 3. Decreto 825 de 1978: Artículo 21.

Afirmó la parte actora, que han sido infringidas las disposiciones constitucionales y legales, frente a los actos acusados fundamentó el concepto de violación en los cargos como «silencio administrativo positivo», «vulneración del debido proceso por falsa motivación», «vulneración al debido proceso por omisión de los términos y condiciones establecidos por la normatividad aduanera», «vulneración de debido proceso por expedición irregular del acto administrativo», «violación al principio de buena fe y confianza legítima» y «responsabilidad de la agencia de aduanas».

1.1.4. Contestación a la demanda²

Con múltiples transcripciones de sustento, se opone a la totalidad de las pretensiones, solicitando que se desestimen las suplicas de la demanda, al considerar que las diligencias y actuaciones adelantadas por la DIAN, manifestó que son ajustadas a derecho garantizándole el debido proceso y defensa.

Que el acto mediante el cual se profirió la liquidación oficial de revisión esta revestido de legalidad y tiene fundamento en la investigación que surgió con ocasión del Oficio 100211231-5004 del 7 de diciembre de 2016, donde se informó a la Dirección Seccional de Aduanas respecto de la investigación adelantada a la sociedad actora, que se había seleccionado unas declaraciones de importación arancelaria ya que la mercancía consistente en vidrios presentaba un error en la clasificación arancelaria.

Adujo que, luego de proferirse requerimiento especial para que la sociedad actora corrigiera la subpartida arancelaria, pagara los tributos y la sanción, luego se profirió liquidación oficial de revisión, dicha decisión fue tomada teniendo en cuenta el pronunciamiento técnico No. 100227342-1175 del 8 de septiembre de 2016, pero advirtió que no solo se soportó en dicho pronunciamiento, sino también en lo contemplado en el Sistema Armónico de Designación y de Codificación de mercancías en aplicación de la Reglas Generales Interpretativas 1 y 6 y para tal efecto se tuvieron en cuenta las características de las mercancías y notas explicativas de partida (Sistema Armonizado) Quinta Enmienda 2012, para precisar el alcance y contenido de las partidas 70.03 y 70.07.

² [SAMAJ | Proceso Judicial](#) Índice 003.

Explicó la DIAN, que no se vulneró el debido proceso por omisión a los términos y condiciones establecidos por la norma aduanera, puesto que, se tomaron muestras para el análisis, el cual dio como resultado el pronunciamiento técnico, el cual estableció cual era la correcta clasificación arancelaria.

1.2. Decisión de primera instancia

El Juzgado 1º Administrativo Mixto del Circuito Judicial de Buenaventura mediante sentencia de 26 de febrero de 2021, accedió a las pretensiones de la demanda, declara la nulidad de la liquidación oficial de revisión o. 1-03-241-201-640-01-1410 del 8 de agosto de 2017, proferida por la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, la nulidad de Resolución No. 1-03-241-201-657-51 1469 del 17 de agosto de 2017 y la nulidad de la Resolución No. 03-236-408-601-00146 del 2 de febrero de 2018 y deja en firme las declaraciones de importación con autoadhesivos Nos. 07842281300103 del 19 de febrero de 2014, 07842281300214 del 21 de febrero de 2014 y 07842272188294 del 28 de febrero de 2014, por la correcta clasificación arancelaria bajo la subpartida 7003200000 "- Placas y hojas, armadas", con un gravamen de 0%, según lo señalado en el artículo 1 del Decreto 1755 de 2013.

Sus conclusiones se dieron, al considerar que de conformidad con las reglas generales de interpretación arancelaria 1 y 6 de las notas explicativas de la partida arancelaria incorporadas en el Decreto 4927 de 2022, que los actos administrativos acusados fueron indebidamente motivados, en tanto se sustentaron sobre una prueba pericial que no era originaria de las mercancías investigadas y su correlación no se establecía a partir de la simple verificación de las mercancías importadas.

1.3. Recurso de apelación³

La DIAN, no comparte la decisión de la primera instancia y argumentó que, la clasificación arancelaria efectuada mediante los actos administrativos demandados, no se soportó exclusivamente en el pronunciamiento técnico de la subdirección gestión técnica aduanera, como lo concluyó el a quo, sino que también el análisis de clasificación se hizo de acuerdo a lo contemplado en el sistema armonizado de designación y codificación de mercancías en aplicación de las reglas generales interpretativas 1 y 6 para efectos se tuvieron en cuenta las características de las mercancías y notas explicativas de partida.

Que para clasificar correctamente una mercancía debe observarse todo lo regulado en el arancel de aduanas vigente para la época en la cual se hace la clasificación, y el arancel vigente a la fecha de expedirse la Resolución de

³ [SAMAI | Proceso Judicial](#) índice 003.

clasificación demandada era el Decreto 4927 de 2011, que señalaba cuales eran las reglas generales interpretativas y las notas explicativas de la partida.

De acuerdo a lo anterior, hizo referencia al análisis fisicoquímico que se efectuó sobre las declaraciones de importación Nos. 07842272743317, 23030019618723, 01861020783511, 01861030802892, 91035011453322 y 07842272721811, de las cuales se tomaron las muestras “Nos. 2016-0270/ 0271/ 0274/ 0275/ 0276/ 0277/ 0278/ 0279/ 0280/ 0281/ 0282/ 0283/ 0284/ 0285/ 0286/ 0287, manifestando que mercancías que amparan las declaraciones de importación objeto de corrección en esta litis con autoadhesivos No, 07842281300103 del 19 de febrero de 2014, 07842281300214 del 21 de febrero de 2014 y 07842272188294 del 28 de febrero de 2014, son las mismas que aquellas que fueron objeto de análisis por parte de la Subdirección Técnica.

Así las cosas, para establecer la correcta clasificación arancelaria era procedente acudir al pronunciamiento técnico efectuado mediante oficio No.100227342-1175 del 8 de septiembre de 2016, pues las mercancías analizadas correspondían a las mismas de las declaraciones de importación objeto de corrección en los actos demandados dado que tenían la misma descripción.

Indicó que, es errado afirmar que el grado de elaboración del producto es el análisis de laboratorio de la mercancía porque también se puede recurrir a la prueba documental.

1.4. Trámite de segunda instancia

Una vez admitido el recurso de apelación presentado por la apoderada de la parte demandada, se dispuso correr traslado, a las partes para alegar conclusión y al Ministerio Público para su concepto.

1.4.1. Parte demandante⁴

Manifestó que, de conformidad con el artículo 3 del Decreto 806 del 2020, el memorial presentado por la DIAN, en el que presentó y sustentó el recurso de apelación, no le fue notificado a las direcciones de correo electrónico suministrados por la parte demandante, lo cual según la parte iría en contravía a lo enunciado al Decreto mencionado, incumpliendo la parte demandada con el artículo 78 del CGP.

Señala que se ratifica en lo dicho en primera instancia en alegatos presentados, solicita se imponga la sanción estipulada en el numeral 14 del artículo 78 del CGP.

1.4.2. Parte demandada⁵

⁴ [SAMAI | Proceso Judicial](#) índice 10.

⁵ [SAMAI | Proceso Judicial](#) índice 12.

Guardó silencio.

1.4.3. Concepto Ministerio Público⁶

No rindió concepto en este asunto.

II. CONSIDERACIONES DE LA SALA

2.1. Competencia

Es competente esta Corporación para conocer en segunda instancia de la apelación de sentencia proferida por juez de este Distrito Judicial, por tratarse del medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho de naturaleza tributaria, por lo establecido en el artículo 153 del CPACA.

2.2. Problema jurídico

En atención a los planteamientos expuestos en el recurso de apelación presentado por la demandante, el problema jurídico en esta instancia, se contrae en determinar, si la autoridad aduanera logró demostrar que las mercancías importadas por la sociedad actora mediante las declaraciones de importación con autoadhesivos Nos. 07842281300103 del 19 de febrero de 2014, 07842281300214 del 21 de febrero de 2014 y 07842272188294 del 28 de febrero de 2014, no corresponde a vidrios laminado, clasificado con la subpartida 7003191000 y/o 7003200000, con un arancel del 0% y por el contrario corresponde a vidrios de seguridad o contrachapados, clasificado con la subpartida 7007290000, con un tributo aduanero del 10% e IVA del 16%

2.3. Tesis de la Sala

Esta sala de decisión, es del criterio que el fallo de primera instancia, debe ser confirmada, en cuanto accedió a las pretensiones de la demanda, como quiera que la autoridad aduanera no logró demostrar que las mercancías importadas en las declaraciones de importación con autoadhesivos Nos. 07842281300103 del 19 de febrero de 2014, 07842281300214 del 21 de febrero de 2014 y 07842272188294 del 28 de febrero de 2014, eran vidrios contrachapados y por lo tanto se debían clasificar en la subpartida 7007290000.

Por el contrario, la mercancía importada en las declaraciones, se clasificaban en la subpartida arancelaria 7003200000 "-Placas y hojas, armadas", según las Reglas Generales de interpretación Arancelaria 1 y 6 y las Notas Explicativas de la partida

⁶ [SAMAI | Proceso Judicial](#) índice 12.

arancelaria incorporadas en el Decreto 4927 de 2011, tal como lo hizo la sociedad actora.

2.4. Marco Normativo

De conformidad con los hechos relatados en el expediente y en las resoluciones acusadas, a consideración de la sala, resulta pertinente en primer lugar traer a colación lo dispuesto en el artículo 2 literal B del Decreto 2685 de 1996, el cual dispone lo siguiente:

«...b) Principio de justicia: Los funcionarios aduaneros con atribuciones y deberes que cumplir en relación con las facultades de fiscalización y control deberán tener siempre por norma en el ejercicio de sus actividades, que son servidores públicos, que la aplicación de las disposiciones aduaneras deberá estar presidida por un relevante espíritu de justicia y que el Estado no aspira a que al usuario aduanero se le exija más que aquello que la misma Ley pretende. También deberán tener presente que el ejercicio de la labor de investigación y control tiene como objetivo detectar la introducción y salida de mercancías sin el cumplimiento de las normas aduaneras.»

De conformidad con el artículo 3º del Decreto 2685 de 1999, señala que, serán responsables de las obligaciones aduaneras, el importador, el exportador, el propietario, el poseedor o el tenedor de la mercancía; así mismo, serán responsables de las obligaciones por su intervención, el transportador, el agente de carga internacional, el depositario, intermediario y el declarante.

Por su parte, el artículo 469 del Decreto 2685 de 1999 dispone que, la DIAN, tiene la competencia, para adelantar las investigaciones y desarrollar los controles necesarios para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras y será la única autoridad competente para verificar la legalidad de la importación de las mercancías que se introduzcan o circulen en el territorio aduanero nacional.

Según el artículo 470 del precitado Decreto, consigna lo siguiente:

«ARTICULO 470. FACULTADES DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL. Dentro de las facultades de fiscalización y control con que cuenta la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá:

b) Adelantar las investigaciones que estime convenientes para establecer la ocurrencia de hechos generadores de obligaciones aduaneras, no declaradas. c) Verificar la exactitud de las declaraciones, documentos soporte u otros informes, cuando lo considere necesario para establecer la ocurrencia de hechos que impliquen un menor monto de la obligación tributaria aduanera o la inobservancia de los procedimientos aduaneros; d) Ordenar la práctica de la prueba pericial necesaria para analizar y evaluar el comportamiento del proceso industrial, o de

manufactura, o comercial para establecer la cantidad de materias primas o mercancías extranjeras utilizadas en los mismos, cuando hayan sido transformadas o incorporadas a la producción de bienes finales. (...). »

En virtud de la normativa expuestas, es claro que la autoridad aduanera, amparada en las facultades de fiscalización y control previstas en el literal c) del artículo 470 del Decreto 2685 de 1999, puede proferir liquidaciones oficiales, con el fin de verificar la exactitud de las declaraciones y establecer la ocurrencia de hechos que impliquen un menor monto de la obligación tributaria aduanera o la inobservancia de los procedimientos aduaneros, al igual que, dispone el artículo 513, que la misma autoridad podrá expedir liquidación oficial de corrección cuando se presente los siguientes errores en las declaraciones de importación « subpartida arancelaria, tarifas, tasa de cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad o tratamientos preferenciales,

Adicional se complementa con las funciones de la Dirección de Gestión de Aduanas de la DIAN, donde el artículo 26 del decreto 4048 de 2008⁷, revela lo siguiente:

«...3. Dirigir y evaluar la definición de políticas y la aplicación de las normas en materia de nomenclatura arancelaria, valoración aduanera, normas de origen y análisis físico y químico de las mercancías, relacionada con los servicios aduaneros.»

En virtud del marco normativo expuesto, en relación con las facultades de Fiscalización y control que cuenta la DIAN, las funciones se traducen en la posibilidad de proferir liquidaciones oficiales de corrección y de revisión del valor aduanero de las mercancías importadas, de lo anterior, la controversia que es objeto de este medio de control, es respecto del tema de clasificación arancelaria de las mercancías importadas a territorio aduanero nacional, las cuales estén definidas por la Ley, la jurisprudencia y la doctrina, el Decreto 4927 de 2011, que fija el arancel de aduanas que se encontraba vigente a la fecha de presentación de la declaración de importación que origina la presente, contenía la siguiente clasificación:

« (...)

111. NORMAS SOBRE CLASIFICACIÓN DE MERCANCIAS. A. Reglas generales para la interpretación de la Nomenclatura Común - NANDINA 2012.

La clasificación de mercancías en la Nomenclatura se regirá por los principios siguientes:

1. Los títulos de las Secciones, de los Capítulos o de los Subcapítulos solo tienen un valor indicativo, ya que la clasificación está determinada legalmente por los textos de las partidas y de las Notas de Sección o de Capítulo y, si no son contrarias a los textos de dichas partidas y Notas, de acuerdo con las Reglas siguientes:

2. a) Cualquier referencia a un artículo en una partida determinada alcanza al artículo incluso incompleto o sin terminar, siempre que éste presente las

⁷ VIGENTE PARA LA ÉPOCA DE LOS HECHOS.

características esenciales del artículo completo o terminado. Alcanza también al artículo completo o terminado, o considerado como tal en virtud de las disposiciones precedentes, cuando se presente desmontado o sin montar todavía. b) Cualquier referencia a una materia en una partida determinada alcanza a dicha materia incluso mezclada o asociada con otras materias. Asimismo, cualquier referencia a las manufacturas de una materia determinada alcanza también a las constituidas total o parcialmente por dicha materia. La clasificación de estos productos mezclados o de estos artículos compuestos se efectuará de acuerdo con los principios enunciados en la Regla 3.

3. Cuando una mercancía pudiera clasificarse, en principio, en dos o más partidas por aplicación de la Regla 2 b) o en cualquier otro caso, la clasificación se efectuará como sigue: a) la partida con descripción más específica tendrá prioridad sobre las partidas de alcance más genérico. Sin embargo, cuando dos o más partidas se refieran, cada una, solamente a una parte de las materias que constituyen un producto mezclado o un artículo compuesto o solamente a una parte de los artículos en el caso de mercancías presentadas en juegos o surtidos acondicionados para la venta al por menor, tales partidas deben considerarse igualmente específicas para dicho producto o artículo, incluso si una de ellas lo describe de manera más precisa o completa; b) los productos mezclados, las manufacturas compuestas de materias diferentes o constituidas por la unión de artículos diferentes y las mercancías presentadas en juegos o surtidos acondicionados para la venta al por menor, cuya clasificación no pueda efectuarse aplicando la Regla 3 a), se clasifican según la materia o con el artículo que les confiera su carácter esencial, si fuera posible determinarlo; c) cuando las Reglas 3 a) y 3 b) no permitan efectuar la clasificación, la mercancía se clasificará en la última partida por orden de numeración entre las susceptibles de tenerse razonablemente en cuenta.

4. Las mercancías que no puedan clasificarse aplicando las Reglas anteriores se clasifican en la partida que comprenda aquellas con las que tengan mayor analogía.

5. Además de las disposiciones precedentes, a las mercancías consideradas a continuación se les aplicarán las Reglas siguientes: a) los estuches para cámaras fotográficas, instrumentos musicales, armas, instrumentos de dibujo, collares y continentes similares, especialmente apropiados para contener un artículo determinado o un juego o surtido, susceptibles de uso prolongado y presentados con los artículos a los que están destinados, se clasifican con dichos artículos cuando sean del tipo de los normalmente vendidos con ellos. Sin embargo, esta Regla no se aplica en la clasificación de los continentes que confieran al conjunto su carácter esencial; b) salvo lo dispuesto en la Regla 5 a) anterior, los envases que contengan mercancías se clasifican con ellas cuando sean del tipo de los normalmente utilizados para esa clase de mercancías. Sin embargo, esta disposición no es obligatoria cuando los envases sean susceptibles de ser utilizados razonablemente de manera repetida

6. La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de subpartida, así como, *mutatis mutandis*, por las Reglas anteriores bien entendido que solo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo salvo disposición en contrario"

En esta disposición normativa el capítulo 70 clasifica el vidrio y sus manufacturas:

70.03	Vidrio colado o laminado, en placas, hojas o perfiles, incluso con capa absorbente, reflectante o antirreflectante, pero sin trabajar de otro modo.	
	- Placas y hojas, sin armar:	
7003.12	- - Coloreadas en la masa, opacificadas, chapadas o con capa absorbente, reflectante o antirreflectante:	
7003.12.10.00	- - - Lisas	5
7003.12.20.00	- - - Estriadas, onduladas, estampadas o similares	5
7003.19	- - Las demás:	
7003.19.10.00	- - - Lisas	5
7003.19.20.00	- - - Estriadas, onduladas, estampadas o similares	5
7003.20.00.00	- Placas y hojas, armadas	5
7003.30.00.00	- Perfiles	5

70.07	Vidrio de seguridad constituido por vidrio templado o contrachapado.	
	- Vidrio templado:	
7007.11.00.00	- - De dimensiones y formatos que permitan su empleo en automóviles, aeronaves, barcos u otros vehículos	10
7007.19.00.00	- - Los demás	10
	- Vidrio contrachapado:	
7007.21.00.00	- - De dimensiones y formatos que permitan su empleo en automóviles, aeronaves, barcos u otros vehículos	10
7007.29.00.00	- - Los demás	10

Las siguientes notas sobre este capítulo son las siguientes:

- « (...)
- Notas.
1. Este Capítulo no comprende:
- a) los artículos de la partida 32.07 (por ejemplo: composiciones vitrificables, frita de vidrio y demás vidrios, en polvo, gránulos, copos o escamillas);
 - b) los artículos del Capítulo 71 (por ejemplo: bisutería);
 - c) los cables de fibras ópticas de la partida 85.44, los aisladores eléctricos (partida 85.46) y las piezas aislantes de la partida 85.47;
 - d) las fibras ópticas, elementos de óptica trabajados ópticamente, jeringas, ojos artificiales, así como termómetros, barómetros, areómetros, densímetros y demás artículos e instrumentos del Capítulo 90;
 - e) los aparatos para alumbrado, los anuncios, letreros y placas indicadoras, luminosos y artículos similares, con fuente de luz inseparable, así como sus partes, de la partida 94.05;
 - f) los juegos, juguetes y accesorios para árboles de Navidad, así como los demás artículos del Capítulo 95, excepto los ojos sin mecanismo para muñecas o demás artículos del Capítulo 95;
 - g) los botones, pulverizadores, termos y demás artículos del Capítulo 96.
2. En las partidas 70.03, 70.04 Y 70.05:

- a) el vidrio elaborado antes del recocido no se considera trabajado; b) el corte en cualquier forma no afecta la clasificación del vidrio en placas u hojas;
- c) se entiende por capa absorbente, reflectante o antirreflectante, la capa metálica o de compuestos químicos (por ejemplo: óxidos metálicos), de espesor microscópico que absorbe, en particular, los rayos infrarrojos o mejora las cualidades reflectantes del vidrio sin impedir su transparencia o translucidez o que impide que la superficie del vidrio refleje la luz (...))

En la versión única, sobre las notas explicativas del Sistema armonizado (VUENESA), notas explicativas que incorporan la cuarta enmienda del sistema armonizado, con relación a las partidas arancelarias 70.03 y 70.07:

* *

CONSIDERACIONES GENERALES

Este Capítulo comprende el vidrio en todas sus formas, así como las manufacturas de vidrio, a reserva de las **excepciones** de la Nota 1 del Capítulo, o bien de las partidas más específicas de la Nomenclatura.

El vidrio (con excepción del cuarzo y otras sílices fundidas, contemplados más adelante) es una mezcla fundida y homogénea en proporciones variables, de un silicato alcalino (de sodio o de potasio) con uno o varios silicatos de calcio y de plomo y, accesoriamente, de bario, aluminio, manganeso, magnesio, etc.

Según su composición se pueden distinguir técnicamente numerosas variedades de vidrio: cristal de Bohemia, cristal al plomo, "crown-glass", "flint-glass", "estrás", etc. Estas distintas variedades de vidrio son productos amorfos y perfectamente transparentes.

Las diversas partidas de este Capítulo comprenden los artículos correspondientes sin distinción en cuanto a las variedades de vidrio que los constituyen.

Entre los principales procedimientos de fabricación del vidrio, se pueden citar:

- A) El **colado** (por ejemplo, para las lunas).

- 749 -

- B) El **laminado** (para las lunas, el vidrio armado, etc.).
- C) El **flotado** (para el vidrio flotado).
- D) El **moldeado** combinado o sin combinar con el prensado, soplado o estirado (por ejemplo: para la fabricación de botellas, vasos, ciertos vidrios de óptica o ceniceros).
- E) El **soplado**, con la boca o mecánicamente, con molde o sin él (para la fabricación de botellas, frascos, ampollas, objetos de fantasía o a veces vidrio llamado *vidrio de ventanas*).
- F) El **estirado o extrusión** (es el caso particular de la fabricación de *vidrio de ventanas*, las varillas, tubos o las fibras de vidrio).
- G) El **prensado**, que se efectúa generalmente en moldes, por ejemplo, para fabricar ceniceros y que se combina también con el laminado (por ejemplo, para fabricar vidrio impreso) o con el soplado (fabricación de botellas).
- H) El **modelado** con el soplete de esmaltador a partir de varillas, tubos, etc., para la fabricación de ampollas, vitrificados o vidrio de adorno personal, etc.
- IJ) El **recortado** de objetos determinados en bloques, esferas, *lingotes*, etc., obtenidos previamente por cualquier procedimiento (las manufacturas de sílice o de cuarzo fundidas, en particular, se obtienen frecuentemente a partir de *lingotes* o esbozos macizos o huecos).

En cuanto al vidrio llamado *multicelular* o *vidrio espuma*, hay que remitirse a la Nota Explicativa de la partida 70.16.

De la forma en que se obtienen ciertos vidrios, se deriva, en algunos casos, la clasificación dentro de este Capítulo. Sucede así, por ejemplo, que la partida 70.03 sólo se refiere al vidrio *colado* o *laminado*, y la partida 70.04, al vidrio estirado o soplado.

70.03 VIDRIO COLADO O LAMINADO, EN PLACAS, HOJAS O PERFILES, INCLUSO CON CAPA ABSORBENTE, REFLECTANTE O ANTIRREFLECTANTE PERO SIN TRABAJAR DE OTRO MODO.

– Placas y hojas, sin armar:

7003.12 – – Coloreadas en la masa, opacificadas, chapadas o con capa absorbente, reflectante o antirreflectante.

7003.19 – – Las demás.

7003.20 – Placas y hojas, armadas.

7003.30 – Perfiles.

Esta partida comprende todas las variedades de vidrio *colado* obtenidos por los procedimientos de colado o laminado, **siempre que** se trate de vidrio en placas o en hojas de cualquier espesor, o en perfiles, incluso con capa absorbente, reflectante o antirreflectante, o cortados con forma, pero sin trabajar de otro modo.

Se clasifican aquí principalmente:

A) El vidrio para lunas, en bruto, que a causa de su superficie enarenada o rugosa tiene generalmente poca o ninguna transparencia. Puede también estar coloreado artificialmente en masa con sales u óxidos metálicos. Por desbastado o pulido se obtienen las lunas de la **partida 70.05**.

B) Una clase de vidrio no transparente, parcial o totalmente opaco en la masa. A esta clase pertenece principalmente el vidrio opaco, cuyo aspecto recuerda el del mármol, el alabastro o la porcelana. Se fabrica en blanco, negro o con cualquier tinte liso o jaspeado y se utiliza en el revestimiento de paredes o muros, la fabricación de encimeras para lavabos, para mostradores, para mesas de oficina, de cafés, mesas de operar, etc., placas para tumbas, tableros de anuncios, letreros, etc.

Este vidrio se destina al pulido mecánico posterior en una o las dos caras. Trabajado así, se clasifica en la **partida 70.05**. En bruto, lleva estrías procedentes del laminado o restos de arena procedentes del colado. Para facilitar la adherencia, algunos tipos (*marbrita*) tienen, además, una superficie ranurada o rugosa.

C) Una serie de vidrios que tampoco son transparentes, caracterizados por una superficie que no es lisa (como se obtiene durante la fabricación) y entre los cuales se pueden citar: el vidrio grueso para tejados, el vidrio con la superficie rugosa (vidrio imitando el forjado, vidrio catedral y similares), vidrio que lleva en una de las caras motivos, relieves, rayado, rombos, acanalados, etc. (vidrios llamados *estriados*, *impresos*, *diamantados*, *acanalados*, etc.), vidrio ondulado y, cuando se obtiene por colado, vidrio llamado *antiguo*, que se caracteriza por la presencia de numerosas inclusiones de burbujas de aire o de grietas y otros defectos buscados, en la superficie. Estos vidrios, que pueden estar también teñidos en la pasta, se utilizan para las ventanas de las fábricas, depósitos, oficinas, cuartos de baño o, en general, de todos los locales en los que se desean acristalados simplemente translúcidos.

Por el método de fabricación y la utilización, el vidrio de esta categoría no se aplanar por un trabajo posterior.

Como ya se ha dicho anteriormente, esta partida sólo se refiere al vidrio obtenido por colado o laminado.

En el procedimiento de colado que, salvo en grandes superficies, se está reemplazando por el de laminado, se vierte el vidrio fundido en una mesa fija. Dos reglas de metal limitan el espesor. El crisol se vacía

delante de un cilindro de metal de peso considerable y gira sobre las reglas arrastrando por delante la masa viscosa y extendiéndola regularmente. En cuanto la consistencia lo permite, el vidrio se introduce en un horno de recocido de gran longitud que recorre lentamente hasta enfriarse. Durante el colado y mientras el vidrio esté aún pastoso, también se pueden obtener perfiles (por ejemplo, en U).

En el procedimiento de laminado, el vidrio fundido procedente de un horno de balsa o de crisoles se vierte entre los cilindros de un laminador del que sale, según los casos, en una banda continua o bien en placas, hojas o perfiles, que se conducen por un sistema mecánico a un horno de recocido.

Durante la operación de colado o de laminado, se efectúan los trabajos de superficie del vidrio estriado, laminado, forjado, diamantado, acanalado o similares. En el primer caso, se utilizan mesas de colada grabadas, o bien rodillos grabados que imprimen sobre el vidrio pastoso. En el procedimiento de laminado, estos trabajos los realiza un cilindro impresor colocado a la salida de los cilindros.

El vidrio descrito anteriormente puede ser agujereado durante el colado o el laminado y puede también armarse con metal. Tal es el caso de ciertas lunas o losas o vidrios estriados, catedral o similares, cuando se quiere evitar el daño que podrían causar los trocitos en caso de rotura, de aquí su utilización principal en la construcción. El vidrio armado se obtiene en la casi totalidad de los casos incorporando una red o un enrejado de alambre de acero en la hoja, a medida que se va laminando.

El vidrio de esta partida puede también estar chapado durante la fabricación (generalmente con un vidrio de otro color) o revestido de una capa absorbente, reflectante o antirreflectante, **pero sin otro trabajo**.

Independientemente del vidrio colado que por el trabajo a que se ha sometido se clasifica en otras partidas y principalmente en las **partidas 70.05, 70.06, 70.08 o 70.09**, se **excluye** de esta partida el vidrio de seguridad de la **partida 70.07**, algunos de los cuales se obtienen a través de un laminado en una de las fases de la fabricación.

(...)

Ahora la partida arancelaria 70.07

70.07 VIDRIO DE SEGURIDAD CONSTITUIDO POR VIDRIO TEMPLADO O CONTRACHAPADO.

– Vidrio templado:

7007.11 – De dimensiones y formatos que permitan su empleo en automóviles, aeronaves, barcos u otros vehículos.

7007.19 – Los demás.

– Vidrio contrachapado:

7007.21 – De dimensiones y formatos que permitan su empleo en automóviles, aeronaves, barcos u otros vehículos.

7007.29 – Los demás.

En esta partida, la expresión *vidrio de seguridad*, sólo debe comprender los tipos de vidrio descritos a continuación, **con exclusión** de otros vidrios destinados también a la protección contra ciertos peligros, tales como los cristales o vidrios ordinarios o los de absorción selectiva utilizados, por ejemplo, contra el deslumbramiento o contra la acción de los rayos X.

A) Vidrio de seguridad templado.

Se designa con estos términos:

- 1) El cristal obtenido recalentando el vidrio para lunas o el de ventanas hasta un punto en que se ablanda sin deformarse. Se enfría rápidamente a continuación por medios apropiados (templado térmico).
- 2) El cristal en el que la resistencia mecánica a la ruptura, la resistencia al desgaste y la flexibilidad se han aumentado sensiblemente por un tratamiento fisicoquímico complejo, (por ejemplo, por intercambio de iones) que puede implicar una modificación de la estructura superficial (cristal llamado comúnmente de *templado químico*).

Debido a las tensiones internas producidas por estos tratamientos, estos vidrios no se trabajan después de la fabricación, de modo que siempre deben tener, antes del templado, la forma y dimensiones requeridas.

B) Vidrios de seguridad formados por hojas encoladas.

Los vidrios o cristales de seguridad de esta clase, comúnmente llamados *vidrios de hojas*, *vidrios en sandwich*, *vidrios compuestos* se producen esencialmente intercalando una o varias hojas de plástico entre dos o más láminas de vidrio. El alma de plástico consiste generalmente en hojas de acetato de celulosa o productos vinílicos o acrílicos, que se adhieren a las placas de vidrio frecuentemente por la acción del calor y de una presión considerable, después de pulverizar la superficie interna de las hojas de vidrio con una ligera capa de un adhesivo especial. Se forma también directamente sobre las placas de vidrio una película de plástico; las placas de vidrio preparadas así se adhieren una a la otra por la acción del calor y de la presión.

Una de las características del vidrio templado es la de romperse en pequeños fragmentos que no cortan o incluso se desintegran por efecto del choque, lo que reduce el peligro derivado de la proyección de los fragmentos de vidrio. El vidrio o cristal de seguridad formado por dos o más hojas se astilla sin romperse en fragmentos y si el choque es suficientemente violento para romperlo (y no sólo astillarlo), los fragmentos no suelen ser lo suficientemente grandes para producir heridas peligrosas. Ciertos cristales de este tipo destinados a usos especiales pueden llevar un enrejado metálico o utilizar hojas intermedias de plástico coloreado.

Estas cualidades determinan que este vidrio se destine a la fabricación de parabrisas o de ventanas de automóviles, puertas de tiendas, ojos de buey de barcos, gafas de protección para obreros o conductores, así como cristales para máscaras de gas o cascos de buzos. Un tipo especial de cristal formado por dos o más hojas es incluso conocido como cristal a prueba de balas.

Esta partida no distingue entre los artículos en bruto y los artículos con forma (contorneados o perfilados, curvados, etc.).

Sin embargo, los cristales de seguridad combados o bombados que tengan el carácter de cristales de relojería y de gafas de protección se clasifican en la **partida 70.15**; por otra parte, los cristales de seguridad incorporados a otros elementos y transformados así en órganos de máquinas, aparatos o vehículos siguen el régimen de éstos; por lo mismo, las gafas con cristales de seguridad se clasifican en la **partida 90.04**.

Las vidrieras aislantes de paredes múltiples, sobre todo las formadas con dos hojas de cristal unidas, con alma de fibras de vidrio, se clasifican en la **partida 70.08**.

Los artículos de cristal templado y de vitrocerámica, excepto los clasificados en esta partida, siguen su propio régimen; por ejemplo: los artículos de vidrio para beber, templados, los cazos y cazuelas para cocer de vidrio al borosilicato y los platos de vitrocerámica, se clasifican en la **partida 70.13**.

El plástico utilizado para sustituir al vidrio sigue su propio régimen (**Capítulo 39**).

2.5. Análisis probatorio

Del material probatorio se tiene como probados los siguientes hechos:

Que mediante oficio 5004 del 07 de diciembre 2016, el Subdirector de Gestión de Fiscalización Aduanera, solicitó al Jefe de Gestión de Fiscalización de la Dirección de Aduanas de Bogotá iniciar investigación a la Empresa VIDRIOS DE LA SABANA

S.A.S., sobre 34 declaraciones de importación; dentro de las cuales se encontraba Nos. 07842281300103, 07842281300214 y 07842272188294, considerando que a partir de las muestras de vidrios tomadas el día 15 de junio de 2016 y Oficio No. 100227342-1175 de septiembre 8 de 2016, se establecía que los vidrios se clasificaban bajo la subpartida 7007.29.00.00.⁸

El 08 de septiembre de 2016, la DIAN mediante Oficio N° 100227342-1175, emitió reporte análisis fisicoquímico realizado por la Coordinación de los Servicios de Laboratorio de Aduanas No. 100227343-0342 del 8 de agosto de 2016 de acuerdo con la solicitud de clasificación arancelaria emitida con el Oficio No. 1-03-238-419-341 de junio 17 de 2016, donde concluyó lo siguiente:

« (...) De acuerdo con lo anterior y teniendo en cuenta la descripción (casilla 91) de las declaraciones de importación Nos.07842272743317/ 23030019618723/ 01861020783511/ 01861030802892/ 91035011453322/ 07842272721811 "uso arquitectónico y construcción", las muestras Nos. 2016-0270/ 0271/ 0274/ 0275/ 0276/ 0277/ 0278/ 0279/ 0280/ 0281/ 0282/ 0283/ 0284/ 0285/ 0286/ 0287, corresponden a los demás vidrios contrachapados, por lo tanto, se clasifican en la subpartida 7007.29.00.00 en aplicación de las Reglas Generales Interpretativas 1 y 6 de la nomenclatura arancelaria, según decreto 4927 de 2011 y sus modificaciones.»⁹

Se adjuntó algunos de los análisis fisicoquímico realizados:

Código de muestra	2016-0274	2016-0275
Declaración de importación	Autoadhesivo No. 01861030802892 de 2016-04-06 (según oficio de solicitud documentación adjunta)	Autoadhesivo No. / 01861030802892 de 2016-04-06 (según oficio de solicitud y documentación adjunta)
Descripción de la muestra	Se recibe una pieza de vidrio en forma de placa, plana, lisa, incolora, transparente, de espesor homogéneo en toda la pieza, formada por dos láminas de vidrio intercaladas con una lámina de material plástico (tipo sándwich).	Se recibe una pieza de vidrio en forma de placa, plana, lisa, incolora, transparente, de espesor homogéneo en toda la pieza, formada por dos láminas de vidrio intercaladas con una lámina de material plástico (tipo sándwich).
Referencia	Sin referencia Muestra 5 Producto: "Vidrio 6,38 mm" (según Rótulo para Muestras documentos soporte).	Sin referencia Muestra 6 Producto: "Vidrio 8,38 mm" (según Rótulo para Muestras documentos soporte).

⁸ Folio 6 y 7 del archivo antecedentes administrativos.

⁹ Folio 75 y ss del archivo antecedentes administrativos.

Nota	<p><i>La norma NTC 1467 define el vidrio laminado como:</i></p> <p><i>“Vidrio laminado: el (sic) términos se refiere a dos o más piezas de vidrio estirada, cristal o vidrio flotado unido por medio de una o varias capas de material plástico.</i> <i>El vidrio laminado se quiebra o se rompe, pero los pedazos de vidrio tienen adherirse al plástico, si se produce un orificio es posible que sus bordes quedan con menos picos de los que se produciría con la rotura de un vidrio recocido ordinario”</i></p> <p><i>El cual arancelariamente corresponde a vidrio de seguridad formado por hojas encoladas (vidrio contrachapado).</i> <i>El vidrio denominado comercialmente y en la norma NTC 1467 como “Vidrio Laminado” no debe confundirse con el vidrio obtenido por el proceso de laminado comprendido en la partida 70.03 del Arancel de Aduanas.</i></p>	
Conclusión	<p><i>La muestra analizada corresponde a una placa de vidrio de seguridad constituida por contrachapado, formada por dos hojas de vidrio encoladas, con las especificaciones antes descritas.</i></p>	<p><i>La muestra analizada corresponde a una placa de vidrio de seguridad constituida por contrachapado, formada por dos hojas de vidrio encoladas, con las especificaciones antes descritas.</i></p>

Tabla 5²⁵

Código de muestra	2016-0278	2016-0279
Declaración de importación	<p><i>Autoadhesivo No. /01831020783511 de 2016-05-10 (según oficio de solicitud y documentación adjunta)</i></p>	<p><i>Autoadhesivo No. /01831020783511 de 2016-05-10 (según oficio de solicitud y documentación adjunta)</i></p>
Descripción de la muestra	<p><i>Se recibe una pieza de vidrio en forma de placa, plana, lisa, incolora, transparente, de espesor homogéneo en toda la pieza, formada por dos</i></p>	<p><i>Se recibe una pieza de vidrio en forma de placa, plana, lisa, incolora, transparente, de espesor homogéneo en toda la pieza, formada por</i></p>

Nota	<p><i>La norma NTC 1467 define el vidrio laminado como:</i></p> <p><i>“Vidrio laminado: el (sic) términos se refiere a dos o más piezas de vidrio estirado, cristal o vidrio flotado unido por medio de una o varias capas de material plástico. El vidrio laminado se quiebra o se rompe, pero los pedazos de vidrio tienen adherirse al plástico, si se produce un orificio es posible que sus bordes quedan con menos picos de los que se produciría con la rotura de un vidrio recocido ordinario”</i></p> <p><i>El cual arancelariamente corresponde a vidrio de seguridad formado por hojas encoladas (vidrio contrachapado). El vidrio denominado comercialmente y en la norma NTC 1467 como “Vidrio Laminado” no debe confundirse con el vidrio obtenido por el proceso de laminado comprendido en la partida 70.03 del Arancel de Aduanas.</i></p>		
Conclusión	<table><tr><td data-bbox="548 934 971 1253"><i>La muestra analizada corresponde a una placa de vidrio de seguridad constituida por contrachapado, formada por dos hojas de vidrio encoladas, con las especificaciones antes descritas.</i></td><td data-bbox="971 934 1370 1253"><i>La muestra analizada corresponde a una placa de vidrio de seguridad constituida por contrachapado, formada por dos hojas de vidrio encoladas, con las especificaciones antes descritas.</i></td></tr></table>	<i>La muestra analizada corresponde a una placa de vidrio de seguridad constituida por contrachapado, formada por dos hojas de vidrio encoladas, con las especificaciones antes descritas.</i>	<i>La muestra analizada corresponde a una placa de vidrio de seguridad constituida por contrachapado, formada por dos hojas de vidrio encoladas, con las especificaciones antes descritas.</i>
<i>La muestra analizada corresponde a una placa de vidrio de seguridad constituida por contrachapado, formada por dos hojas de vidrio encoladas, con las especificaciones antes descritas.</i>	<i>La muestra analizada corresponde a una placa de vidrio de seguridad constituida por contrachapado, formada por dos hojas de vidrio encoladas, con las especificaciones antes descritas.</i>		

Las Declaraciones de Importación sometidas de prueba fisicoquímica, contenía la siguiente descripción de mercancías:

- **Declaración de Importación con Autoadhesivo No. 01861030802892 del 6 de abril de 2016**, casilla 91 « “DO 350018447 PEDIDO S/H DECLARACION 1 DE 1: FACTURA(S) :848801160122CI: SIH REGISTRO DE IMPORTACION SEGÚN DECRETO 0925/2013 NOS ACOGEMOS AL DECRETO 1625/2015 // 1,690.92 METRO CUADRADO PRODUCTO: VIDRIO LAMINADO CLARO, PRESENTACION: LAMINAS EN GUACALES. USO: CONSTRUCCION. GRADO DE ELABORACION: TERMINADO LAMINADO. SIN MARCA NI REFERENCIA. DIMENSIONES: LARGO 330 CM X ANCHO: 244 CM X 21 LAMINAS X 10 CAJAS ESPESOR DE 6.38MM. , // 1,694.88 METRO CUADRADO PRODUCTO: VIDRIO LAMINADO CLARO, PRESENTACION: LAMINAS EN GUACALES. USO: CONSTRUCCION. GRADO DE ELABORACION: TERMINADO LAMINADO: SIN MARCA NI REFERENCIA. DIMENSIONES: LARGO 330 CM X ANCHO: 214 CM X 24 LAMINAS X 10 CAJAS ESPESORDE 6.38MM. , // 1,723.13 METRO CUADRADO PRODUCTO: VIDRIO LAMINADO CLARO, (...)»¹⁰
- **Declaración de Importación con Autoadhesivo No. 01861020783511 del 10 de mayo de 2016**, casilla 91 « “O 350018592 PEDIDO PEDIDO A8384 DECLARACION 1 DE 1: FACTURA(S) : RG01674/16B;NOS ACOGEMOS A LOS DECRETOS 925/2013 Y 1625/2015. PRODUCTO: VIDRIO LAMINADO. PRESENTACION: LAMINAS EN GUACALES. USO: CONSTRUCCION. GRADO DE ELABORACION: TERMINADO, LAMINADO. SIN

¹⁰ Folio 28 archivo antecedentes administrativos.

MARCA NI REFERENCIA. // 10,408: 18 METRO CUADRADO CANTIDAD: 3389.76 METRO CUADRADO DIMENSIONES: LARGO 330 CM X ANCHO: 214 X 24 LAMINAS X 20 CAJAS ESPESOR DE 3.38 MM. // CANTIDAD: 3446.26 METRO CUADRADO DIMENSIONES: LARGO 366 CM X ANCHO: 214 X 22 LAMINAS X 20 CAJAS ESPESOR DE 6.38 MM. // CANTIDAD: 3572.16 METRO CUADRADO DIMENSIONES: LARGO 366 CM X ANCHO: 244 X 20 LAMINAS X 20 CAJAS ESPESOR DE 6.38 MM. , // 3,777.53 METRO CUADRADO CANTIDAD: 1271.16 METRO CUADRADO DIMENSIONES: LARGO 330 CM X ANCHO: (...).»¹¹

El 14 de febrero de 2017, la DIAN expidió requerimiento especial aduanero, donde formuló propuesta de liquidación oficial de revisión por error en la subpartida arancelaria para las mercancías amparadas en las declaraciones de importación con autoadhesivos Nos. 07842281300103 del 19 de febrero de 2014, 07842281300214 del 21 de febrero de 2014 y 07842272188294 del 28 de febrero de 2014, por la suma \$31.355.000, correspondiente a la sumatoria de la diferencia de los derechos e impuestos dejados de cancelar, más el 10% de dicho valor; considerando que la mercancía importada "Vidrios laminados", debió clasificarse bajo la subpartida arancelaria 7007.29.00.00 con gravamen del 10%, según el apoyo técnico de clasificación arancelaria del 26 de junio de 2018.¹²

El 08 de agosto de 2017, la Dian mediante resolución No. 1-03-241- 201-640-01 1410 profirió Liquidación Oficial de Revisión respecto de las declaraciones de importación con autoadhesivos Nos. 07842281300103 del 19 de febrero de 2014, 07842281300214 del 21 de febrero de 2014 y 07842272188294 del 28 de febrero de 2014¹³, en la cual dispuso lo siguiente:

«(...)

Como se puede observar, en la expedición del Pronunciamiento Técnico con Oficio No. 100227342-1175 del 8 de septiembre de 2016 (folios 72 a 89), se tuvieron en cuenta las muestras representativas de los vidrios importados por la empresa investigada, tomadas de las referencias señaladas entre otras en la declaración de importación con autoadhesivo No. 01861030802892 del 6 de abril de 2016 (folio 25), cuya descripción según la casilla 91) corresponden a " PRODUCTO: VIDRIO LAMINADO CLARO, PRESENTACION LAMINAS EN GUACALES. USO: CONSTRUCCION...", nótese que los productos descritos en esta declaración, coinciden en cuanto a su denominación comercial, presentación y uso, con los productos amparados en las declaraciones de importación que fundamentan la presente investigación, ya que se denominan comercialmente como "vidrios laminados", su presentación es en láminas en guacales y su uso en la construcción y arquitectura.

El total de las muestras de vidrios analizadas según el Pronunciamiento Técnico, corresponden a vidrios de seguridad formados por hojas encoladas (vidrio contrachapado), los cuales comercialmente y en la norma NTC 1467 se denominan como "vidrios laminados", sin embargo, aclara que éstos no deben confundirse con los

¹¹ Folio 15 antecedentes administrativos.

¹² Folio 100 y ss antecedentes administrativos.

¹³ Folio 258 y ss antecedentes administrativos.

vidrios obtenidos por el proceso de laminado comprendidos en la subpartida 70.03 del arancel de aduanas.

Tenemos entonces, que para establecer la correcta clasificación arancelaria de las mercancías amparadas en las declaraciones de importación objeto de la investigación, se deben cotejar las características de las mismas y los aspectos jurídicos del Arancel de Aduanas. Una vez establecidas las características de las mercancías se debe dar cumplimiento a lo contemplado en el Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías incluidas las seis (6) Reglas Generales de Interpretación

(...)

Se colige entonces de forma clara la diferencia existente entre los productos en estudio, pues mientras los productos de subpartida 7003200000, se tratan de –Placas y hojas, armadas (de vidrio colado o laminado), mientras los productos clasificados por la subpartida 7007.29.00.00, que es la correcta para el producto importado, corresponde a - - Los demás (Vidrios contrachapados), como arroja el análisis del pronunciamiento técnico sobre las mercancías amparadas en las declaraciones de importación objeto de estudio, siendo la clasificación que se encontraba vigente para la fecha de presentación de las declaraciones de importación objeto de la presente liquidación oficial de revisión por clasificación arancelaria, establecida en el Decreto 4927 de 2011. Esto significa que las mercancías están descritas claramente en la subpartida 7007.29.00.00, teniendo en cuenta tanto los elementos fácticos y jurídicos, pues en ella se establece. “Los demás vidrios contrachapados. »

El 01 de septiembre de 2017, la sociedad Vidrios de la Sabana S.A.S formuló recurso de reconsideración contra la Liquidación Oficial de Revisión¹⁴ y el 02 de febrero de 2018 la DIAN expidió la Resolución No. 03-236-408-601- 00146¹⁵ mediante el cual se resuelve recurso de reconsideración confirmando en todas sus partes la liquidación oficial de revisión.

2.6. Caso concreto

Atendiendo el marco normativo referenciado, el caso de estudio, se discute la legalidad de las Resoluciones Liquidación Oficial de Revisión No. 1-03-241-201-640-01-1410 del 8 de agosto de 2017, por la cual se modificaron las declaraciones de importación con autoadhesivos Nos. 07842281300103 del 19 de febrero de 2014, 07842281300214 del 21 de febrero de 2014 y 07842272188294 del 28 de febrero de 2014 y se ordenó cancelar la suma de \$31.355.000 y a Resolución No. 03-236-408-601-00146 del 2 de febrero de 2018, que resolvió el recurso de reconsideración confirmando en todas sus parte la primera.

Los actos demandados fueron expedidos por la DIAN, al considerar que en las declaraciones de importación se presentó error en la clasificación arancelaria de la mercancía, teniendo en cuenta que el producto debió ser clasificado bajo la

¹⁴ Folio 124 expediente digitalizado.

¹⁵ Folio 327 expediente digitalizado.

subpartida 7007.29.00.00 "-Los demás", pagando un arancel del 10% e IVA del 16%, y no como lo había hecho el importador, bajo la subpartida 7003.20.00.00 "-Placas y hojas, armadas", con un gravamen del 0% e IVA del 16%.

Las consideraciones para proferir la liquidación oficial de revisión, fue que, mientras los productos de la subpartida 7003.20.00.00, se tratan de Placas y hojas, armadas (vidrio colado o laminado), obtenidos por el proceso de colado o laminado, los productos clasificados por la subpartida 7007.29.00.00, que es la correcta para el producto importado, corresponde a «Los demás» (Vidrios contrachapados) como arroja el análisis del pronunciamiento técnico sobre las mercancías en las declaraciones de importación objeto de estudio.

Al respecto, advierte la Sala que, los actos demandados fundamentaron la determinación de la clasificación arancelaria para la mercancía importada en, i) las declaraciones de importación, ii) las reglas interpretativas del sistema armonizado y notas explicativas y iii) el pronunciamiento técnico con Oficio No.100227342-1175 del 8 de septiembre de 2016, sobre muestras de vidrios importadas por la sociedad actora.

Además, consideró que la prueba técnica es la idónea, las mercancías importadas por la Sociedad actora en el año 2016, coinciden con la mercancía importada en el año 2014¹⁶ en cuanto a su denominación comercial de vidrios laminados claro, presentación láminas en guacales y uso para la construcción y arquitectura.

Llegando la autoridad aduanera a la conclusión que la mercancía importada eran placas de vidrios de seguridad constituidas por contrachapados y dicha mercancía debía clasificarse por la subpartida 7007.29.00.00.

Para La sala, la comparación de la descripción de las mercancías, las analizadas fisicoquímicamente y la declaración de requerimiento oficial de revisión, es decir, los aspectos comerciales y el uso de las mercancías importadas eran necesarias para la clasificación de la mercancía, pero no eran las suficientes para concluir que las mismas se debían clasificar bajo la subpartida 7007.29.00.00.

De acuerdo a lo anterior, se llega a esta conclusión por las notas explicativas de la partida 70.03¹⁷ y la 70.07¹⁸, donde se establece que, el grado de elaboración del vidrio es el que define cual es su partida arancelaria, veamos lo siguiente:

- La subpartida 70.03 « placas y hojas armadas» se encuentra integrada por vidrios colados o laminados, los cuales tienen tal denominación porque fueron obtenidos por los procedimientos de colado o laminado, sin otro

¹⁶ objeto de corrección en esta Litis con autoadhesivo No. Nos. 07842281300103 del 19 de febrero de 2014, 07842281300214 del 21 de febrero de 2014 y 07842272188294 del 28 de febrero de 2014.

¹⁷ es la partida por la cual la sociedad actora clasificó su mercancía.

¹⁸ es la subpartida que la autoridad aduanera concluye es la correcta.

trabajo adicional, usado para la construcción y según las notas de la quinta enmienda del sistema armonizado, estos vidrios se utilizan para las ventanas de las fábricas, depósitos, oficinas, cuartos de baño o, en general, de todos los locales en los que se desean acristalados simplemente translúcidos.

- Mientras que la subpartida 70.07 «los demás» se encuentra integrada por vidrios de seguridad, (vidrio templado, vidrio contrachapado) tiene esta denominación porque este vidrio se destine a la fabricación de parabrisas o de ventanas de automóviles, puertas de tiendas, ojos de buey de barcos, gafas de protección para obreros o conductores, así como cristales para máscaras de gas o cascos de buzos.

Además, en las declaraciones de importación investigada con autoadhesivos N° 07842281300103, 07842281300214 y 07842272188294 del 2014, la sociedad actora describió las mercancías importadas así:

Autoadhesivo 07842281300103 19/02/2014 (fol. 45 c.1.)	Autoadhesivo 07842281300214 21/02/2014 (fol. 56 c.1.)	Autoadhesivo 07842272188294 28/02/2014 (fol. 67 c.1.)
"(...) NOS ACOGEMOS AL DECRETO 0925 DE 9 DE MAYO DE 2013, MERCANCIA EXENTA DE REGISTRO DE IMPORTACION. PRODUCTO VIDRIO	"(...) NOS ACOGEMOS AL DECRETO 0925 DE 9 DE MAYO DE 2013, MERCANCIA EXENTA DE REGISTRO DE IMPORTACION. PRODUCTO VIDRIO	"(...) NOS ACOGEMOS AL DECRETO 0925 DE 9 DE MAYO DE 2013, MERCANCIA EXENTA DE REGISTRO DE IMPORTACION PRODUCTO VIDRIO

PRESENTACION EN LAMINAS D.I.M 2140X 3660 MM 9 PCS X 10 CRATES X 3 FCL. GRADO DE ELABORACION TERMINADO CRUDO MARCA Y REFERENCIA NO APLICA USO ARQUITECTONICO Y CONSTRUCCION FABRICANTE EURASIA INCORPORATION LIMITED ALUMGLASS CO CANT 2.114.75 MS// FACTURA NO. ALU20140218 FECHA 2014/01/06. NOS ACOGEMOS AL DECRETO 1755 DEL 15 DE AGOSTO DE 2013 EL CUAL ESTABLECE GRAVAMEN ARANCELARIO DEL (0%)."	LAMINADO PRESENTACION LAMINAS DIM. 1830X2440 77PCS X 10CRATES X FCL GRADO DE ELABORACION TERMINADO CRUDO MARCA Y REF NOAPLICA USO ARQUITECTONICO Y CONSTRUCCION FABRICANTE EURASIAN CORPORATION LIMITED ALUMGLASS CO CANT. 6876.41 M2 // FACTURA NO. ALU20140217 FECHA 2014/1/21, ACOGEMOS AL DECRETO 1755 DEL 15 DE AGOSTO DE 2013 EL CUAL ESTABLECE GRAVAMEN ARANCELARIO DEL (0%)."	LAMINADO CHAPADO PRESENTACION LAMINAS DIM. 2134X3300MM 24PCS X 10 CRATES X 3FCL GRADO DE ELABORACION TERMINADO CRUDO MARCA Y REF NO APLICA USO ARQUITECTONICO Y CONSTRUCCION FABRICANTEEURASIA INCORPORATION LIMITED ALUMGLASS CO CANT. 5070.38 MT2 //PRODUCTO VIDRIO LAMINADO CHAPADO PRESENTACION LAMINAS DIM. 2140X330MM 15PCS X 10 CRATES X 2FCL GRADO DE ELABORACION TERMINADO CRUDO MARCA Y REFERENCIA NO APLICA USO ARQUITECTONICO Y CONTRUCION FABRICANTEEURASIA INCORPORATION LIMITED ALUMGLASS CO CANT. 2118.60 M2 // FACTURA NO. ALU20140227..."
--	--	---

Valen indicar, que la composición y elaboración de la mercancía importada en el año 2014, no brindaba una información suficiente, para llegar a la conclusión a la que llegó la DIAN, al indicar que dicha mercancía era igual o similar a las evaluadas en el análisis fisicoquímico de las muestras de vidrios tomadas de la sociedad actora en el 2016.

Es decir que, el pronunciamiento técnico en el que se basó la autoridad aduanera en el oficio N 100227342-1175 del 8 de septiembre de 2016 y la descripción de las mercancías contenida en las declaraciones investigadas para tomar la decisión de la clasificación de la partida, resultan insuficiente para demostrar que la mercancía importada se trata de vidrios de seguridad sometidos a un proceso especial o adicional que implicara su clasificación por la subpartida 70.07.

Los vidrios de seguridad o contrachapados tienen características tan específicas y según las notas explicativas, tienen un proceso fisicoquímico complejo, lo cual, es imposible determinar solo con la información general de las declaraciones de importación, por lo que, para demostrar la existencia de dicho vidrio, debía hacerse una prueba fisicoquímico a la mercancía declarada en el 2014.

Al respecto la Sala advierte que, el análisis fisicoquímico que realizó la Dian en el cual se tomaron muestras de vidrios, fueron de otras declaraciones de importación y no de las declaraciones investigadas con autoadhesivos Nos. 07842281300103 del 19 de febrero de 2014, 07842281300214 del 21 de febrero de 2014 y 07842272188294 del 28 de febrero de 2014, es decir que, la prueba pericial objeto de las decisiones que hoy se objetan, no se originaron directamente de la mercancía importada, por lo tanto no se desvirtuó por la autoridad aduanera que la sociedad actora hubiera incurrido en un error en la clasificación de sus productos.

Por lo tanto, la clasificación arancelaria realizada por Vidrios de la Sabana S.A.S. en la subpartida arancelaria 7003200000 «Placas y hojas, armadas» se adecua a las reglas y notas explicativas del Sistema Armonizado y por lo tanto no fue desvirtuada por la DIAN, quien tenía la carga de probar el error de clasificación.

Por ello, la Sala confirmara la decisión emitida en primera instancia, debido a que la autoridad aduanera no logró demostrar que los productos importados en estas declaraciones eran vidrios de seguridad «contrachapados» que tenían que clasificarse en la subpartida 70.07.

2.7. Condena en costas

Finalmente, conforme con el artículo 188 del CPACA, que ordena pronunciarse en la sentencia sobre las costas, así lo hará esta Sala y de acuerdo con el artículo 365 del CGP, su condena, hoy día, es únicamente por haber sido vencida la parte en una actuación procesal y en caso de que se hayan causado.

Para estos fines, de acreditación, se tiene la improsperidad del recurso de apelación propuesto por la parte demandada, siendo esta la vencida, no obstante, no se advierten causadas las agencias en derecho y por ello se descartará la condena en costas.

En mérito de lo expuesto, el Tribunal Administrativo del Valle del Cauca, administrando Justicia en nombre de la República de Colombia y por autoridad de la Ley,

FALLA:

PRIMERO: CONFIRMAR la sentencia proferida el 26 de febrero de 2021 por el Juzgado Primero Administrativo Mixto del Circuito Judicial de Buenaventura, conforme las consideraciones expuestas.

SEGUNDO: NO CONDENAR EN COSTAS en esta instancia.

TERCERO: RECONOCER PERSONERIA al abogado **ALBERTO MARIO GARCÍA MARTÍNEZ**, identificado con la cedula de ciudadanía N° 1.140.875.506 y tarjeta profesional 327.918 del C.S. de ja J. como apoderado la sociedad VIDRIOS DE LA SABANA S.A.S., identificada con el NIT. 832.006.795-2, en los términos y para los fines a que se contrae el memorial de poder allegado por medio electrónico, el cual obra en el expediente digital de Samai.¹⁹

CUARTO: Ejecutoriada la presente providencia **DEVOLVER** el expediente al juzgado de origen, dejando las constancias de rigor.

Esta decisión fue discutida y aprobada en Sala Virtual de la fecha, según consta en acta que se entrega a la Secretaría de la Corporación por medios virtuales.

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

(firma electrónica)
GUILLERMO POVEDA PERDOMO
Magistrado

(firma electrónica)
PAOLA ANDREA GARTNER HENAO
Magistrada

¹⁹ [SAMAI | Proceso Judicial](#) índice 13.



(firma electrónica)
KATIA ALEXANDRA DOMÍNGUEZ GARCÉS
Magistrada

DSM