



No. 231
Fecha: 2025-03-31

REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO

CÓDIGO : 6432
PROCESO : Cumplimiento de Obligaciones Aduaneras y Cambiarias
SUBPROCESO : Fiscalización y liquidación
PROCEDIMIENTO : Liquidaciones Oficiales De Revisión y/o Corrección

No. EXPEDIENTE : LOR 2022 2025 59

DATOS DEL INTERESADO (Intermediario Trafico Postal)

Tipo de Documento : NIT
Número de Identificación : 800.102.527-1
Nombre o Razón Social : ENEXCOL SAS ANTES PRESSEX COURIER S.A.S
Dirección electrónica RUT : contabilidad@enexcol.com
Dirección principal RUT : CL 25 99 29 OF 401
Departamento : BOGOTA D.C.
Ciudad : BOGOTA D.C.

DATOS DEL INTERESADO (Aseguradora)

Tipo de Documento : NIT
Número de Identificación : 860.524.654-6
Nombre o Razón Social : ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA
Dirección electrónica RUT : notificaciones@solidaria.com.co
Dirección principal RUT : CL 100 9 A 45 P 12
Departamento : BOGOTA D.C.
Ciudad : BOGOTA D.C.

DATOS DE LA GARANTÍA

Clase de garantía : Global
No. Garantía : 310-46-994000000223
Expedición : 23/07/2024
Valor asegurado : \$2.274.604.385
Vigencia : Desde 26/09/2024 hasta el 26/09/2026

Valor REA

VALOR ARANCEL	\$	24.624.000
VALOR IVA	\$	52.946.000
VALOR SANCIÓN	\$	719.376.000
TOTAL VALOR	\$	796.946.000

Continuación del Requerimiento Especial Aduanero – LOR 2022 2025 59

LA JEFE DEL GRUPO INTERNO DE TRABAJO DE DETERMINACIÓN Y LIQUIDACIONES OFICIALES ADUANERAS DE LA DIVISIÓN DE FISCALIZACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE DETERMINACIÓN DE TRIBUTOS Y GRAVÁMENES ADUANEROS DE LA DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE BOGOTÁ.

COMPETENCIA

En uso de las facultades legales y en especial las conferidas en los artículos 72 y 78 del Decreto 1742 de 2020, artículo 3 del Decreto Ley 0920 del 06 de junio de 2023, los numerales 1.1.8. del artículo 1 y numeral 3 del Artículo 3 de la Resolución No. 000064 del 09 de agosto de 2021; Numerales 2.12., 2.12.1. del artículo 2 y artículo 3° de la Resolución No. 000069 del 09 de agosto de 2021, Resolución No. 1326 del 25 de abril de 2024, Resolución 418 del 19 de febrero de 2025 y las demás normas que modifican, adicionan o complementan, profiere el presente acto administrativo con base en los siguientes:

HECHOS

Mediante oficio No. 103275551-0540 y radicado No. 003I2023001284 del 15 de mayo de 2023, la jefe del Grupo Interno de Trabajo de Registro y Control Usuarios Aduaneros de la División de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá Aeropuerto El Dorado, remite insumo por presuntas infracciones aduaneras del Intermediario de Tráfico Postal y Envíos Urgentes PRESSEX COURIER SAS hoy ENEXCOL SAS con NIT 800.102.527-1 (folios 1 al 189).

El Jefe del Grupo Interno de Trabajo de Secretaría de la División de Fiscalización y Liquidación Determinación de Tributos y Gravámenes Aduaneros de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, mediante Auto de Apertura Aduanero No. 629 del 29 de enero de 2025, dispuso abrir investigación a nombre de la sociedad PRESSEX COURIER SAS hoy ENEXCOL SAS con NIT 800.102.527-1, bajo el expediente LOR 2022 2025 59, siendo asignado con planilla de reparto No. 18 del 29 de enero de 2025, siendo reasignado posteriormente con planilla de reparto de expedientes No. 48 del 25 de febrero de 2025 fecha en la cual se avoca conocimiento de esta, con el fin de adelantar la investigación correspondiente. (fls 194-198)

FUNDAMENTOS DE DERECHO

Este despacho recurre a las normas de carácter aduanero aplicables al caso que nos ocupa, específicamente:

DECRETO 0920 DE 2023

Artículo 2. Principios Generales

Artículo 3. Alcance y facultades de fiscalización

Artículo 23. Reducción Sanción

Artículo 24. Allanamiento y reconocimiento del hecho sancionable

Artículo 29. Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación y sanciones aplicables

Artículo 49. Infracciones aduaneras de los intermediarios de la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes y sanciones aplicables

Artículo 99. Clases

Artículo 101. Facultad de corregir.

Artículo 104. Facultad de Revisión

Artículo 106. Procedencia

Artículo 107. Requerimiento Especial Aduanero

Artículo 110. Contenido del Requerimiento Especial Aduanero.

Artículo 111. Notificación y respuesta al requerimiento especial Aduanero

Artículo 146. Notificación electrónica.

Artículo 154. Disposiciones Finales.

RESOLUCIÓN 000095 DE 2023, "Por la cual se dictan disposiciones que desarrollan el Decreto Ley 920 del 06 de junio de 2023"

DECRETO 1165 DE 2019

Artículo 2. Principios Generales

Artículo 4. Obligación Aduanera

Continuación del Requerimiento Especial Aduanero – LOR 2022 2025 59*Artículo 5. Alcance de la obligación aduanera**Artículo 6. Naturaleza de la obligación aduanera.**Artículo 7. Obligados aduaneros.**Artículo 8. Responsables de la obligación aduanera, modificado por el artículo 2 del Decreto 659 del 2024.**Artículo 12. Hecho generador de los tributos aduaneros.**Artículo 13. Sujeto activo y sujeto pasivo de la obligación aduanera relativa al pago de los tributos aduaneros y demás obligaciones aduaneras.**Artículo 14. Liquidación y aplicación de los tributos aduaneros.**Artículo 17. Pago de los tributos aduaneros y demás obligaciones aduaneras, modificado por el artículo 2 del Decreto 659 del 2024.**Artículo 26. Obligaciones de los intermediarios de la modalidad de importación de tráfico postal y envíos urgentes**Artículo 174. Obligado a declarar.**Artículo 188. Firmeza de la declaración.**Artículo 253. Tráfico postal y envíos urgentes.**Artículo 254. Requisitos de los envíos que lleguen al territorio aduanero nacional**Artículo 258. Cambio de modalidad.**Artículo 261. Pago de tributos aduaneros**Artículo 262. Declaración de importación simplificada**Artículo 263. Declaración consolidada de pagos**Artículo 576. Control aduanero.**Artículo 577. Ámbito de aplicación.**Artículo 578. Momentos del control aduanero.**Artículo 615. Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación y sanciones aplicables, modificado por el artículo 109 del Decreto 360 del 2021.**Artículo 726. Remisión al Estatuto Tributario (Titulo 18 – Cobro de las Obligaciones Aduaneras)***RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA de la DIAN No. 46 de 26 de julio de 2019.***Artículo 265. Procedimiento para la presentación de documentos a la autoridad aduanera.**Artículo 270. Liquidación y recaudo de tributos aduaneros.**Artículo 271. Declaración consolidada de pagos.***CONSIDERACIONES DEL DESPACHO**

Este Despacho actuando con base en el oficio No. 103275551-0540 y radicado No. 003I2023001284 del 15 de mayo de 2023 (fls. 1-4), remitido por la Jefe del Grupo Interno de Trabajo de Registro y Control Usuarios Aduaneros de la División de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá Aeropuerto El Dorado, remitió los antecedentes de presuntos hallazgos detectados con ocasión del control del cumplimiento de las obligaciones aduaneras del intermediario de la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes **PRESSEX COURIER SAS hoy ENEXCOL SAS con NIT 800.102.527-1**, de acuerdo con lo siguiente:

Mediante el oficio sin número del 31 de octubre de 2022 (fls. 5-15) el Grupo Interno de Trabajo de Tráfico Postal y Envíos Urgentes de la División de Gestión Control Carga de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá Aeropuerto El Dorado remitió al Grupo Interno de Trabajo de Registro y Control Usuarios Aduaneros de la División de la Operación Aduanera de citada Dirección Seccional, las actas de hechos del periodo comprendido entre abril a junio de 2022, encontrando que:

Hallazgo 1.

Se detallan tres (03) guías hijas, las cuales al verificar la tarifa de IVA y/o Arancel de la subpartida arancelaria registrada en el archivo XML 1084 versus la consulta arancel de aduanas de la subpartida arancelaria 8701.91.00.00, se evidencia que la tarifa de IVA no concuerda, con lo cual se presume un menor pago de tributos aduaneros.

CUADRO Nro. 1

GUIA MASTER	GUIA HIJA	FECHA	PROCE	SUBPARTIDA	FOB USD	FLETE USD	SEGURO USD	CIF USD	TRM	VALOR ADUANAS COP \$	ARANCEL DEBIDO COP \$	IVA DEBIDO COP \$
7560607945	78623828	05/06/2022	ESP	8701910000	1.168,96	17,28	5,84	1.192,08	930,89	4.685.935	0	890.328
7560731731	78623926	12/06/2022	ESP	8701910000	779,31	11,13	3,9	794,34	3.784,98	3.006.561	0	571.247
7560731731	23AP115ES	12/06/2022	ESP	8701910000	30	0,53	0,15	30,68	3.784,98	116.123	0	22.063

Continuación del Requerimiento Especial Aduanero – LOR 2022 2025 59

Conforme con lo anterior, se procede a realizar consulta en el sistema MUISCA de la subpartida arancelaria 8701.91.00.00, evidenciando que la misma cuenta con IVA diferencial, tal como se deja ver a continuación.

IVA para importaciones – 8701910000				
Nombre del producto	Tarifa - Fórmula	Desde	Hasta	Leg
Excepto: Tractores para uso agropecuario	19.0 %	01-ene-2017	...	
Tractores para uso agropecuario	0.0 % - EXCLUIDO	01-ene-2017	...	

Gravamen para importaciones – 8701910000				
Concepto	Tarifa - Fórmula	Desde	Hasta	Leg
GRAVAMEN ARANCELARIO	0 %	01-ene-2017	...	

Como es evidente, esta subpartida arancelaria cuenta con el beneficio de la exclusión del pago de IVA siempre que la mercancía importada se trate de "TRACTORES PARA USO AGROPECUARIO", pero para las tres guías en cuestión, se evidencia que la descripción de la mercancía importada corresponde a "PARTES PARA MONTACARGAS, PARTES Y REPUESTOS".

De lo anterior, se puede inferir que respecto de las guías relacionadas en el cuadro No. 1, el intermediario de Tráfico Postal no cumplió con el pago total de los tributos aduaneros, en atención al párrafo 2 del artículo 261 del Decreto 1165 de 2019.

Hallazgo 2.

Se detallan noventa y ocho (98) guías hijas en el archivo XML 1084 registran un valor FOB diferente al registrado en el archivo XML 1166 con el cual se presume un menor pago de tributos aduaneros, tal como se observa en el siguiente cuadro:

CUADRO Nro. 2

ITEM	GUIA MASTER	GUIA HIJA	VR. FOB XML 1166	VR FOB XML 1084	No. ENVIO XML 1166	FECHA ENVIO	No. ENVIO XML 1084	FECHA ENVIO
1	40605261362	BOG600005675	703	70.3	156	01/04/22	9	18/04/22
2	72940429115	CLO310322113500	400	40	157	01/04/22	9	18/04/22
3	72940429130	CLO310322109900	360	36	160	02/04/22	9	18/04/22
4	72940429163	CLO310322109800	390	39	163	04/04/22	9	18/04/22
5	40608657152	MED0011158089	700	70	165	04/04/22	9	18/04/22
6	72940762875	COBOG0000404254	260	26	174	06/04/22	9	18/04/22
7	40603746503	BOG0008111261	400	40	175	06/04/22	10	18/04/22
8	40603746503	BOG0142111495	349.99	35	175	06/04/22	10	18/04/22
9	785-10008935	CLO050522110600	360	36	243	06/05/22	23	03/06/22
10	785-10008935	CLO050522108900	238.75	23.87	243	06/05/22	23	03/06/22
11	72940763295	BOG030522111900	1545.94	154.59	248	07/05/22	23	03/06/22
12	72940763332	COANT0044457365	280	28	256	11/05/22	23	03/06/22
13	72940763354	CLO120522117800	258.17	25.82	262	12/05/22	23	03/06/22
14	72940763354	CLO120522113900	239	23.9	262	12/05/22	23	03/06/22
15	40608706191	786-23725	1973.78	197.38	266	13/05/22	23	03/06/22
16	440608706191	MED300000111	361.65	36.17	266	13/05/22	23	03/06/22
17	40601047756	BOG600006578	780	78	286	18/05/22	24	03/06/22
18	40601047756	CHI660000568	775	77.5	286	18/05/22	24	03/06/22
19	785-10009856	CLO170522112700	370	37	289	19/05/22	24	03/06/22
20	40601047771	ARM660000570	250	25	294	21/05/22	25	03/06/22
21	40601047771	BOG600006579	580	58	294	21/05/22	25	03/06/22
22	40601047771	BOG600006630	364	36.4	294	21/05/22	25	03/06/22
23	2354667-1435	CORIS0013606799	230	23	299	21/05/22	25	03/06/22
24	72940606355	22050558	259	25.9	300	21/05/22	25	03/06/22
25	72940606355	21972122	248.63	24.86	300	21/05/22	25	03/06/22
26	40601047760	BOG600006726	260	26	312	26/05/22	26	16/06/22
27	40605015846	1994925	337.67	33.77	317	26/05/22	26	16/06/22
28	40605015846	54626	1285	128.5	317	26/05/22	26	16/06/22
29	40605015846	54591	306.13	30.61	317	26/05/22	26	16/06/22
30	40605015846	54329	300	30	317	26/05/22	26	16/06/22
31	40605015846	54231	917.54	91.75	317	26/05/22	26	16/06/22
32	40605015846	54660	1547.95	154.8	317	26/05/22	26	16/06/22
33	40601047572	BOG660000535	615	200	317	26/05/22	16	18/05/22
34	40601047830	BOG660000585	318	31.8	327	31/05/22	26	16/06/22
35	40601047830	CHI660000584	318	31.8	327	31/05/22	26	16/06/22
36	40601047830	MED660000582	310	31	327	31/05/22	26	16/06/22
37	40601047830	SAB660000581	310	31	327	31/05/22	26	16/06/22
38	40600809211	54701	1075	107.5	332	01/06/22	26	16/06/22

4

Continuación del Requerimiento Especial Aduanero – LOR 2022 2025 59

ITEM	GUIA MASTER	GUIA HIJA	VR. FOB XML 1166	VR FOB XML 1084	No. ENVIO XML 1166	FECHA ENVIO	No. ENVIO XML 1084	FECHA ENVIO
39	40600809255	54914	239	23.9	344	03/06/22	27	16/06/22
40	40600809255	55006	420	42	344	03/06/22	27	16/06/22
41	40600809255	55005	420	42	344	03/06/22	27	16/06/22
42	40601229513	CO054896601	1250.87	125.09	346	06/06/22	27	16/06/22
43	40601229513	CO053827002	1313.28	131.33	346	06/06/22	27	16/06/22
44	40601229513	CO054801601	1628.52	162.85	346	06/06/22	27	16/06/22
45	40601229513	CO055080904	500	50	346	06/06/22	27	16/06/22
46	40601229513	CO055080905	500	50	346	06/06/22	27	16/06/22
47	40601229513	CO054588001	641.99	64.2	346	06/06/22	27	16/06/22
48	40601047900	BOG600006900	624	62.4	349	07/06/22	34	06/07/22
49	40601047900	BOG600006906	381	38.1	349	07/06/22	34	06/07/22
50	40601047900	BOG600006932	694	69.4	349	07/06/22	34	06/07/22
51	40601047900	FUN600006908	430	43	349	07/06/22	34	06/07/22
52	72940763505	COANT0013403755	250	25	352	07/06/22	34	06/07/22
53	40601229550	CO053986009	619.79	61.98	355	08/06/22	34	06/07/22
54	40601229550	CO055271411	1750	175	355	08/06/22	34	06/07/22
55	40601229550	CO053827000	1313.28	131.33	355	08/06/22	34	06/07/22
56	40601229550	CO054970001	1957.02	195.7	355	08/06/22	34	06/07/22
57	40601229550	CO055193102	500	50	355	08/06/22	34	06/07/22
58	40601047922	ENV60000602	699	69.9	356	08/06/22	34	06/07/22
59	40601047922	FUN600006939	415	41.5	356	08/06/22	34	06/07/22
60	40601047944	BOG600006987	900	90	362	10/06/22	34	06/07/22
61	40601047944	BOG600006988	247	24.7	362	10/06/22	34	06/07/22
62	40601047944	BOG600006995	220	22	362	10/06/22	34	06/07/22
63	40601047944	BOG600007001	263	26.3	362	10/06/22	34	06/07/22
64	40601047944	BUC600006984	554	55.4	362	10/06/22	34	06/07/22
65	40601047944	CHI600006606	399	39.9	362	10/06/22	34	06/07/22
66	40601047944	FUN600007013	265	26.5	362	10/06/22	34	06/07/22
67	72940792662	CO053827000	1313.28	131.33	355	08/06/22	34	06/07/22
68	72940792662	CO055472701	650	65	367	13/06/22	34	06/07/22
69	72940792662	CO055320604	500	50	367	13/06/22	34	06/07/22
70	72940792662	CO055320605	500	50	367	13/06/22	34	06/07/22
71	72940792662	CO055506200	1951.68	195.17	367	13/06/22	34	06/07/22
72	40601047896	BOG600006986	680	68	368	13/06/22	34	06/07/22
73	40601047896	BOG600006989	219	21.9	368	13/06/22	34	06/07/22
74	40601047896	BOG600009028	693	69.3	368	13/06/22	34	06/07/22
75	72940792662	CO053827000	1313.28	131.33	355	08/06/22	41	19/07/22
76	72940763623	CL0230622109200	280	28	425	23/06/22	41	19/07/22
77	906-12892106	CARCO967033363	1979.01	197.9	432	24/06/22	41	19/07/22
78	36983699836	BOG600007252	1818.79	181.88	436	27/06/22	41	19/07/22
79	36983699836	BOG600007259	630.05	63.01	436	27/06/22	41	19/07/22
80	36983699836	BOG600007266	641.7	64.17	436	27/06/22	41	19/07/22
81	36983699836	BOG600007270	776	77.6	436	27/06/22	41	19/07/22
82	36983699836	BOG600007277	1606.75	160.68	436	27/06/22	41	19/07/22
83	40601048036	BOG600007280	413	41.3	460	29/06/22	41	19/07/22
84	40601048036	MED600007633	550	55	460	29/06/22	41	19/07/22
85	40600809314	BOG150002837	599.99	60	382	16/06/22	35	06/07/22
86	40644049154	CO055301601	275	27.5	384	16/06/22	35	06/07/22
87	40644049154	CO055320609	350	35	384	16/06/22	35	06/07/22
88	40644049154	CO055514701	550.17	55.02	384	16/06/22	35	06/07/22
89	40644049154	CO055515701	1006.66	100.67	384	16/06/22	35	06/07/22
90	40644049154	CO05558304	299	29.9	384	16/06/22	35	06/07/22
91	40601047933	MAN600007105	682	68.2	386	16/06/22	35	06/07/22
92	90612872366	900000102098	549	54.9	401	21/06/22	35	06/07/22
93	36983699840	BOG600007171	220	22	416	21/06/22	35	06/07/22
94	36983699840	BOG600007173	805	80.5	416	21/06/22	35	06/07/22
95	36983699840	BOG600007175	304	30.4	416	21/06/22	35	06/07/22
96	36983699840	FUN600007162	241	24.1	416	21/06/22	35	06/07/22
97	72940763601	COQUI0009229524	220	22	422	21/06/22	35	06/07/22
98	369-83399851	BOG600007190	600	60	424	22/06/22	35	06/07/22

Ahora bien, mediante oficio virtual No. 103275551-0168 del 08 de febrero de 2023 (fls. 8-15) el Grupo Interno de Trabajo de Registro y Control a Usuarios Aduaneros de la División de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá - Aeropuerto El Dorado solicitó a la sociedad PRESSEX COURIER SAS con NIT 800.102.527-1 (hoy ENEXCOL S.A.S) aportar los siguientes documentos:

- Recibo Oficial de pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias formato 690.
- Declaración Consolidada de Pagos formato 540.
- Presentación de Información por envío de Archivos formato 10006
- Oficio de respuesta solicitud de consideración de valor emitido por el GIT Tráfico Postal y Envíos Urgentes (para los casos en que aplique)
- Guías Máster
- Guías originales de mensajería.

Continuación del Requerimiento Especial Aduanero – LOR 2022 2025 59

- Declaraciones simplificadas firmadas por el destinatario o por el intermediario.
- Factura comercial
- Certificado de fletes, seguros u otros gastos.

De la mencionada solicitud fueron recibidos los radicados Nos. 003E2023010056 del 27 de marzo de 2023, 003E2023013902 del 26 de abril de 2023. (fls. 20-189)

Ahora bien, con el fin de estudiar la procedencia o no de proferir Requerimiento Especial Aduanero de Liquidación Oficial de Revisión, este Despacho avoca el conocimiento y acude al análisis de las normas pertinentes y todos los documentos relacionados con las declaraciones de importación simplificadas materia de la presente investigación con el fin de determinar la correcta liquidación de los tributos aduaneros para la mercancía relacionada en ellas.

Así las cosas, al revisar los documentos allegados se evidencia que el Intermediario de Tráfico Postal y Envíos Urgentes afirmó en la respuesta dada al requerimiento efectuado por el Grupo Interno de Trabajo Registro y Control de Usuarios Aduaneros de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá – Aeropuerto El Dorado que se presentó un error involuntario al momento de registrar la información en el formulario 1166 porque los valores reales son aquellos que fueron consignados en el archivo XML 1084.

Ahora bien, efectuada la revisión de los archivos XML 1084, XML 1166 frente la información contenida en las declaraciones de importación simplificadas objeto de la presente investigación, se pudo observar una diferencia en el valor FOB con el cual se liquidaron y pagaron los tributos, como se ve reflejada en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 3

No. ORDEN	GUÍA MÁSTER	GUÍA HIJA	FECHA GUÍA HIJA	VR FOB XML 1084	VR FOB XML 1166 y GUÍA FÍSICA	DIFERENCIA FOB USD
1	40605261362	BOG600005675	1/04/2022	70.30	703.00	633.00
2	72940429115	CLO310322113500	1/04/2022	40.00	400.00	360.00
3	72940429130	CLO310322109900	2/04/2022	36.00	360.00	324.00
4	72940429163	CLO310322109800	4/04/2022	39.00	390.00	351.00
5	40608657552	MED0011158089	4/04/2022	70.00	700.00	630.00
6	72940762875	COBOG0000404254	6/04/2022	26.00	260.00	234.00
7	40603746503	bog0008111261	6/04/2022	40.00	400.00	360.00
8	40603746503	bog0142111495	6/04/2022	35.00	349.99	315.00
9	785-10008935	CLO050522110600	5/05/2022	36.00	360.00	324.00
10	785-10008935	CLO020522108900	5/05/2022	23.87	238.75	215.00
11	72940763295	BOG030522111900	7/05/2022	154.59	1,545.94	1,391.00
12	72940763332	COANT0044457365	11/05/2022	28.00	280.00	252.00
13	72940763354	CLO120522117800	12/05/2022	25.82	258.17	232.00
14	72940763354	CLO110522113900	12/05/2022	23.90	239.00	215.00
15	40608706191	786-23725	13/05/2022	197.38	1,973.78	1,776.00
16	40608706191	MED300000111	13/05/2022	36.17	361.65	325.00
17	40601047756	BOG600006578	18/05/2022	78.00	780.00	702.00
18	40601047756	CHI660000568	18/05/2022	77.50	775.00	698.00
19	785-10009856	CLO170522112700	18/05/2022	37.00	370.00	333.00
20	40601047771	ARM660000570	20/05/2022	25.00	250.00	225.00
21	40601047771	BOG600006579	20/05/2022	58.00	580.00	522.00
22	40601047771	BOG600006630	20/05/2022	36.40	364.00	328.00
23	235 4667-1435	CORIS0013606799	21/05/2022	23.00	230.00	207.00
24	72940606355	22050558	20/05/2022	25.90	259.00	233.00
25	72940606355	21972122	20/05/2022	24.86	248.63	224.00
26	40601047760	BOG600006726	25/05/2022	26.00	260.00	234.00
27	40605015846	1994925	26/05/2022	33.77	337.67	304.00
28	40605015846	54626	26/05/2022	128.50	1,285.00	1,157.00
29	40605015846	54591	26/05/2022	30.61	306.13	276.00
30	40605015846	54329	26/05/2022	30.00	300.00	270.00
31	40605015846	54231	26/05/2022	91.75	917.54	826.00
32	40605015846	54660	26/05/2022	154.80	1,547.95	1,393.00
33	40601047572	BOG660000535	2/05/2022	200.00	615.00	415.00
34	40601047830	BOG660000585	31/05/2022	31.80	318.00	286.20
35	40601047830	CHI660000584	31/05/2022	31.80	318.00	286.20
36	40601047830	MED660000582	31/05/2022	31.00	310.00	279.00
37	40601047830	SAB660000581	31/05/2022	31.00	310.00	279.00
38	40600809211	54701	1/06/2022	107.50	1,075.00	967.50
39	40600809255	54914	3/06/2022	23.90	239.00	215.10
40	40600809255	55006	3/06/2022	42.00	420.00	378.00

Continuación del Requerimiento Especial Aduanero – LOR 2022 2025 59

No. ORDEN	GUÍA MÁSTER	GUÍA HIJA	FECHA GUÍA HIJA	VR FOB XML 1084	VR FOB XML 1166 y GUÍA FÍSICA	DIFERENCIA FOB USD
41	40600809255	55005	3/06/2022	42.00	420.00	378.00
42	40601229513	CO054896601	6/06/2022	125.09	1,250.87	1,125.78
43	40601229513	CO053827002	6/06/2022	131.33	1,313.28	1,181.95
44	40601229513	CO054801601	6/06/2022	162.85	1,628.52	1,465.67
45	40601229513	CO055080904	6/06/2022	50.00	500.00	450.00
46	40601229513	CO055080905	6/06/2022	50.00	500.00	450.00
47	40601229513	CO054588001	6/06/2022	64.20	641.99	577.79
48	40601047900	BOG600006900	7/06/2022	62.40	624.00	561.60
49	40601047900	BOG600006906	7/06/2022	38.10	381.00	342.90
50	40601047900	BOG600006932	7/06/2022	69.40	694.00	624.60
51	40601047900	FUN600006908	7/06/2022	43.00	430.00	387.00
52	72940763505	COANT0013403755	7/06/2022	25.00	250.00	225.00
53	40601229550	CO053986009	8/06/2022	61.98	619.79	557.81
54	40601229550	CO055271411	8/06/2022	175.00	1,750.00	1,575.00
55	40601229550	CO053827000	8/06/2022	131.33	1,313.28	1,181.95
56	40601229550	CO054970001	8/06/2022	195.70	1,957.02	1,761.32
57	40601229550	CO055193102	8/06/2022	50.00	500.00	450.00
58	40601047922	ENV660000602	8/06/2022	69.90	699.00	629.10
59	40601047922	FUN600006939	8/06/2022	41.50	415.00	373.50
60	40601047944	BOG600006987	10/06/2022	90.00	900.00	810.00
61	40601047944	BOG600006988	10/06/2022	24.70	247.00	222.30
62	40601047944	BOG600006995	10/06/2022	22.00	220.00	198.00
63	40601047944	BOG600007001	10/06/2022	26.30	263.00	236.70
64	40601047944	BUC600006984	10/06/2022	55.40	554.00	498.60
65	40601047944	CHI660000606	10/06/2022	39.90	399.00	359.10
66	40601047944	FUN600007013	10/06/2022	26.50	265.00	238.50
67	72940792662	CO053827000	13/06/2022	131.33	1,313.28	1,181.95
68	72940792662	CO055427201	13/06/2022	65.00	650.00	585.00
69	72940792662	CO055320604	13/06/2022	50.00	500.00	450.00
70	72940792662	CO055320605	13/06/2022	50.00	500.00	450.00
71	72940792662	CO055506200	13/06/2022	195.17	1,951.68	1,756.51
72	40601047896	BOG600006986	13/06/2022	68.00	680.00	612.00
73	40601047896	BOG600006989	13/06/2022	21.90	219.00	197.10
74	40601047896	BOG600007028	13/06/2022	69.30	693.00	623.70
75	72940763623	CLO230622109200	23/06/2022	28.00	280.00	252.00
76	906-12892106	CARCO967033363	24/06/2022	197.90	1,979.01	1,781.11
77	36983699836	BOG600007252	27/06/2022	181.88	1,818.79	1,636.91
78	36983699836	BOG600007259	27/06/2022	63.01	630.05	567.04
79	36983699836	BOG600007266	27/06/2022	64.17	641.70	577.53
80	36983699836	BOG600007270	27/06/2022	77.60	776.00	698.40
81	36983699836	BOG600007277	27/06/2022	160.68	1,606.75	1,446.07
82	40601048036	BOG600007280	28/06/2022	41.30	413.00	371.70
83	40601048036	MED660000633	28/06/2022	55.00	550.00	495.00
84	40600809314	BOG150002837	15/06/2022	60.00	599.99	539.99
85	40644049154	CO055301601	16/06/2022	27.50	275.00	247.50
86	40644049154	CO055320609	16/06/2022	35.00	350.00	315.00
87	40644049154	CO055514701	16/06/2022	55.02	550.17	495.15
88	40644049154	CO055515701	16/06/2022	100.67	1,006.66	905.99
89	40644049154	CO055558304	16/06/2022	29.90	299.00	269.10
90	40601047933	MAN600007105	16/06/2022	68.20	68.20 / 682.00	614.00
91	90612872366	9000000102098	20/06/2022	54.90	549.00	494.10
92	369 83699840	BOG600007171	21/06/2022	22.00	220.00	198.00
93	369 83699840	BOG600007173	21/06/2022	80.50	805.00	724.50
94	369 83699840	BOG600007175	21/06/2022	30.40	304.00	273.60
95	369 83699840	FUN600007162	21/06/2022	24.10	241.00	216.90
96	72940763601	COQUI0009229524	21/06/2022	22.00	220.00	198.00
97	369-83699851	BOG600007190	22/06/2022	60.00	600.00	540.00
TOTALES						55,550.00

Es de precisar, que realmente se trata de noventa y siete (97) guías y no de noventa y ocho (98) como lo informa el numeral 2 del oficio 1.03.275.551-0540, ya que la guía hija CO053827000 relacionada en el ítem 66 y que corresponde a la guía máster 72940792662, aparece reiterada en el ítem 75 (aunque con diferente número y fecha de envío del archivo XML), razón por la cual fue excluida, de igual forma, debe anotarse, además, que el mismo número de guía hija está mencionada en el ítem 55, pero en este caso asociada a la guía máster 40601229550, motivo por el cual quedará incluida dentro de la presente investigación. Así las cosas, las noventa y siete (97) guías objeto de análisis son las relacionadas anteriormente.

Una vez realizada la anterior aclaración y los hallazgos encontrados, es preciso traer a colación la normatividad aplicable a los intermediarios de tráfico postal y envíos urgentes frente a la liquidación y pago de los tributos aduaneros, a saber:

Continuación del Requerimiento Especial Aduanero – LOR 2022 2025 59

Artículo 270 de la Resolución 46 de 2019. “Liquidación y recaudo de tributos aduaneros. La entrega de mercancías importadas bajo la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes, con excepción de los envíos de correspondencia, causa la obligación de cancelar: el gravamen arancelario correspondiente a la subpartida arancelaria específica de la mercancía, o a la subpartida arancelaria 9807.10.00.00, 9807.20.00.00 del Arancel de Aduanas cuando el remitente no haya indicado expresamente la subpartida específica; y el impuesto a las ventas liquidado de acuerdo a la descripción de la mercancía. En el mismo documento de transporte o guía, la empresa de mensajería especializada deberá liquidar los tributos aduaneros causados, al momento de la entrega de la mercancía a cada destinatario.

INC. 3º-Modificado. Res. 38/2021, art. 98, DIAN. Para efectos de la liquidación de los tributos aduaneros, los intermediarios tomarán como base gravable el valor declarado por el remitente al momento del envío incrementado con los costos de transporte, y el valor de los seguros a la tasa de cambio vigente que corresponda al último día hábil de la semana anterior a la fecha de llegada de la mercancía. ...”

Artículo 265. Procedimiento para la presentación de documentos a la autoridad aduanera. Cuando en el medio de transporte procedente del exterior lleguen mercancías importadas bajo la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes, el transportador, deberá entregar el Manifiesto de Carga dentro de la oportunidad prevista en el artículo 147 del Decreto 1165 del 2 de julio de 2019.

Dentro del mismo término, la empresa de mensajería especializada entregará a través de los servicios informáticos electrónicos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), el manifiesto expreso que comprende la relación total de las guías de mensajería especializada, así como la siguiente información de cada una de las guías:

1. Número y fecha de expedición.
2. Nombre del remitente y consignatario.
3. Peso en kilogramos.
4. Número de bultos.
5. Descripción de la mercancía.
6. Valor FOB en dólares de los Estados Unidos de América, conforme a la factura que exhiba el remitente o de acuerdo al valor que el mismo declare en el lugar de despacho.

Dentro del término establecido en el inciso 4 del artículo 169 del Decreto 1165 del 2 de julio de 2019, el transportador entregará la carga a las empresas de mensajería especializada en el lugar de arribo y diligenciará a través de los servicios informáticos electrónicos la “planilla de entrega de la carga”. Las empresas de mensajería especializada al momento de recibir la carga verificarán en el área de inspección señalada por la autoridad aduanera en el lugar de arribo, el cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 254 del Decreto 1165 del 2 de julio de 2019 e informarán diligenciando la planilla de recepción a través de los servicios informáticos electrónicos, los detalles de la carga efectivamente recibida y las inconsistencias frente al manifiesto expreso.

Cuando como consecuencia de la verificación efectuada por las empresas de mensajería especializada, se detecten inconsistencias, mercancías que no correspondan a la modalidad, o mercancías declaradas por un valor inferior, el funcionario de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) elaborará a través de los servicios informáticos electrónicos, el acta de diligencia en la cual dejará constancia de las circunstancias encontradas y señalará el trámite precedente según el caso.

Cuando las mercancías ingresen a través de la Sociedad Servicios Postales Nacionales, el transportador deberá realizar la planilla de envío de la mercancía amparada en el documento de transporte máster. El traslado de mercancías hacia la central de clasificación será realizado bajo responsabilidad de la Sociedad Servicios Postales Nacionales. En los eventos en que el traslado de la mercancía implique cambio de jurisdicción la Sociedad Servicios Postales Nacionales deberá presentar la Declaración de tránsito aduanero o de cabotaje, según corresponda.

Recibida la carga, la Sociedad Servicios Postales Nacionales diligenciará la planilla de recepción a través de los servicios informáticos electrónicos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

La Sociedad Servicios Postales Nacionales o quien haga sus veces presentará a través de los servicios informáticos electrónicos dispuestos por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), dentro de los dos (2) días siguientes al ingreso de la mercancía a su central de clasificación, la información específica sobre remitente, consignatario, peso en kilogramos, número de bultos, descripción de la mercancía, valor FOB y valor de los fletes y seguros de cada una de las guías que amparan los envíos.

Continuación del Requerimiento Especial Aduanero – LOR 2022 2025 59

Quando como consecuencia de la verificación efectuada por la Sociedad Servicios Postales Nacionales, se detecten inconsistencias, mercancías que no correspondan a la modalidad, o mercancías declaradas por un valor inferior, el funcionario de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) elaborará a través de los servicios informáticos electrónicos, el acta de diligencia en la cual dejará constancia de las circunstancias encontradas y señalará el trámite procedente según el caso.

Parágrafo 1o. Las guías emitidas por las empresas de mensajería especializada, que hacen las veces de documentos de transporte de cada paquete o envío, deberán venir completamente diligenciadas desde el lugar de origen, con inclusión del valor de la mercancía conforme a la factura que presente el remitente, en concordancia con lo previsto en el inciso 4 del artículo 257 del Decreto 1165 del 2 de julio de 2019.

El envío urgente deberá arribar al territorio aduanero nacional, junto con la correspondiente factura o documento que acredite la operación, el cual deberá ser acreditado por parte del intermediario de la modalidad, cuando la autoridad aduanera lo exija, ya sea en el lugar de arribo o con ocasión del control que se efectúe en el depósito habilitado del intermediario de tráfico postal y envíos urgentes. En este último caso la factura deberá acreditarse a más tardar dentro de los dos (2) días siguientes a la fecha de su exigencia. (...)

Artículo 271 de la Resolución 46 de 2019. "Declaración consolidada de pagos. De conformidad con lo señalado en el artículo 263 del Decreto 1165 del 2 de julio de 2019, los intermediarios de la importación bajo esta modalidad serán responsables ante la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, por los tributos aduaneros que se causen por la importación de estas mercancías. Para tal efecto, dentro de los tres (3) días siguientes del día (15) quince y al último día de cada mes, el usuario aduanero deberá presentar a través de los servicios informáticos electrónicos, el formulario de pago consolidado correspondiente a los envíos sometidos a la modalidad durante los quince (15) días inmediatamente anteriores de la siguiente forma:

1. Presentar la información contenida en la hoja 2 del formulario 540 relacionada a continuación, en forma virtual a través de los servicios informáticos electrónicos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, en el formato 1084 versión 2007 a que hace referencia el anexo 5 de esta resolución, haciendo uso del mecanismo digital.
 - 1.1. No. De ítem
 - 1.2. Fecha de liquidación.
 - 1.3. Número y fecha del manifiesto de carga.
 - 1.4. Número y fecha del documento consolidador.
 - 1.5. Número y fecha del documento de transporte.
 - 1.6. Apellidos y nombres o razón social del destinatario.
 - 1.7. Dirección del destinatario.
 - 1.8. Código departamento del destinatario.
 - 1.9. Código ciudad/municipio del destinatario.
 - 1.10. Descripción de la mercancía.
 - 1.11. Subpartida.
 - 1.12. Código complementario.
 - 1.13. Código suplementario.
 - 1.14. Tasa de cambio
 - 1.15. Valor FOB USD.
 - 1.16. Valor fletes USD.
 - 1.17. Valor seguros USD.
 - 1.18. Valor en aduana USD.
 - 1.19. (...). Subrayado fuera del texto

Artículo 261 del Decreto 261 de 2019 "Pago de tributos aduaneros". Con excepción de los envíos de correspondencia, los envíos que lleguen al territorio aduanero nacional por la red oficial de correo pagarán el gravamen ad valorem correspondiente a la subpartida arancelarias 9807.10.00.00; cuando se trate de envíos urgentes se pagará el gravamen ad valorem correspondiente a la subpartida 9807.20.00.00 del Arancel de Aduanas. Lo anterior aplica, salvo que el remitente haya indicado expresamente la subpartida específica de la mercancía que despacha, en cuyo caso pagará el gravamen ad valorem señalado para dicha subpartida.

Artículo 262 del Decreto 1165 de 2019. "Declaración de importación simplificada. El intermediario de la modalidad de importación de tráfico postal y envíos urgentes deberá liquidar en el mismo documento de transporte el valor de los tributos aduaneros correspondientes a las mercancías que entregue a cada destinatario, indicando la subpartida arancelaria y la tasa de cambio aplicadas. En caso de legalización en el este mismo documento deberá liquidarse además el valor de rescate. El documento de transporte firmado por

Continuación del Requerimiento Especial Aduanero – LOR 2022 2025 59

el destinatario será considerado declaración de importación simplificada. A partir de este momento se entenderá que la mercancía ha sido sometida a la modalidad de importación. (...)

Artículo 263 del Decreto 1165 de 2019. "Declaración consolidada de pagos. Los intermediarios mencionados en el artículo 255 de este decreto serán responsables ante la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, por el pago de los tributos aduaneros, así como los valores por concepto de rescate por abandono, que se recauden de conformidad con el artículo anterior. Para el efecto, con la periodicidad que determine la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, los intermediarios deberán presentar a través de los servicios informáticos electrónicos, la declaración consolidada de pagos correspondiente a los envíos que lleguen al territorio nacional por la red oficial de correos o envíos urgentes entregados a sus destinatarios durante el período señalado. Una vez presentada y aceptada la declaración de que trata el inciso anterior, el intermediario efectuará el pago a través de los bancos o entidades financieras autorizadas para recaudar por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN."

Artículo 26 del Decreto 1165 de 2019: "Obligaciones de los intermediarios de la modalidad de importación de tráfico postal y envíos urgentes". Son obligaciones de los intermediarios de la modalidad de importación de tráfico postal y envíos urgentes, las siguientes:

3. Liquidar en la declaración de importación simplificada y recaudar en el momento de la entrega de las mercancías al destinatario, los tributos aduaneros que se causen por concepto de la importación bajo esta modalidad, así como el valor del rescate por abandono cuando a ello hubiere lugar.

Conforme a la normatividad descrita se tiene frente al primer hallazgo (guías señaladas en el cuadro No 1) que el intermediario de tráfico postal y envíos urgentes para las guías objeto de investigación realizó el procedimiento establecido para la liquidación y pago de los tributos pero no evidenció que contenía inconsistencias al momento de generar el formulario XML 1084 con el cual se genera la Declaración Consolidada de Pagos, se evidencia que el valor de los tributos liquidados y pagados fueron con un valor de \$0.00, lo cual no es correcto para la subpartida arancelaria 87.01.91.00.00 del Arancel de Aduanas, ya que le corresponde al pago de un IVA del 19%, y como se mencionó anteriormente, los tributos liquidados fueron con un valor de cero pesos (\$0.00).

Ahora bien, respecto al hallazgo No 2 este despacho le resulta pertinente mencionar que el artículo 264 del Decreto 1165 de 2019 establece las obligaciones de los intermediarios de la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes señalando en los numerales 3 y 4 lo siguiente:

"3. Liquidar en la declaración de importación simplificada y recaudar en el momento de entrega de las mercancías al destinatario, los tributos aduaneros que se causen por concepto de la importación bajo esta modalidad, así como el valor del rescate por abandono cuando a ello hubiere lugar.

4. Presentar en la oportunidad y forma previstas en las normas aduaneras la declaración consolidada de pagos a través de los servicios informáticos electrónicos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, y cancelar oportunamente a través de los bancos o entidades financieras, autorizadas por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, los tributos aduaneros y el valor del rescate correspondiente a los envíos que lleguen al territorio aduanero nacional por la red oficial de correos y envíos urgentes entregados a los destinatarios. (...)"

De conformidad con lo previsto en la norma transcrita anteriormente, el intermediario de tráfico postal y envíos urgentes es el responsable de la presentación y cancelación en la forma y oportunidad de los formatos 1166 y 1084 respecto a los derechos e impuestos a la importación a que haya lugar, el cual teniendo en cuenta que se liquidaron tributos menores a los reales, este Despacho proferirá Liquidación Oficial de Revisión en virtud del artículo 673 del Decreto 1165 de 2019 (hoy artículo 99 Decreto Ley 920 de 2023) establece: "La liquidación oficial es un acto administrativo mediante el cual la autoridad aduanera modifica la declaración aduanera de importación, para corregir las inexactitudes que ella presente. La liquidación oficial reemplaza la declaración aduanera correspondiente; y puede ser de corrección o de revisión. (...) Tratándose de envíos urgentes o tráfico postal, el proceso tendiente a la expedición de una liquidación oficial se dirigirá contra el operador del régimen correspondiente, (...)"

Ahora bien, dada la época de los hechos, las sanciones aplicables para el caso en estudio corresponden a las señaladas en los numerales 3.1, 3.2 y 3.4 del artículo 635 del Decreto 1165 del

K1

Continuación del Requerimiento Especial Aduanero – LOR 2022 2025 59

2019, por lo tanto, encuentra este Despacho procedente estudiar si se aplica el principio de favorabilidad que en su artículo 2 ibidem, señala que:

“Artículo 2°. Principios generales aplicables a este decreto. Sin perjuicio de los principios constitucionales y los previstos en el artículo 3° del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, de la Ley 1609 de 2013 y del Código General del Proceso, las disposiciones contenidas en este decreto se aplicarán teniendo en cuenta los siguientes principios, los cuales serán de obligatorio cumplimiento por parte de la administración y/o autoridad aduanera:

1. Principio de favorabilidad. Si antes de la firmeza del acto que decide de fondo la imposición de una sanción o el decomiso, entra a regir una norma que favorezca al interesado, la autoridad aduanera la aplicará oficiosamente.” (Subrayado fuera del texto)

Lo anterior en atención a que si bien el numeral 1.2, 1.3 y 3.2 del artículo 49 del Decreto Ley 920 de 2023, es procedente para el caso en cuestión, el Despacho al evidenciar que la norma posterior es más desfavorable al investigado se abstendrá de aplicarla y liquidará la sanción de multa de conformidad con los valores establecidos en los numerales 3.1, 3.2 y 3.4 del artículo 635 del Decreto 1165 del 2019, a saber:

Artículo 635. Infracciones aduaneras de los intermediarios de la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes y sanciones aplicables. *Las infracciones aduaneras en que pueden incurrir los intermediarios de la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes y las sanciones asociadas a su comisión son las siguientes:*
(...)

3. Leves:

3.1 *No cancelar en la forma y oportunidad prevista en las normas aduaneras, a través de los bancos o entidades financieras autorizadas por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), los tributos aduaneros, sanciones y valores por concepto de rescate, correspondientes a los envíos de bienes que lleguen al territorio nacional a través de la red oficial de correos y envíos urgentes entregados a los destinatarios.*

3.2 *No presentar en la oportunidad y forma previstas en las normas aduaneras la Declaración Consolidadas de Pagos.*

3.4 *No liquidar en la Declaración de Importación Simplificada los tributos aduaneros que se causen por concepto de la importación de mercancías bajo esta modalidad o el valor del rescate cuando este proceda.*

*La sanción aplicable para las infracciones señaladas en los numerales 3.1 a 3.7 será de multa equivalente a **ciento sesenta y nueve (169) Unidades de Valor Tributario (UVT) por cada infracción.**” Negrita y subrayado fuera del texto*

De otro lado frente al principio de gradualidad contemplado en el artículo 607 del Decreto 1165 de 2019, hoy contemplado en el artículo 22 del Decreto Ley 920 de 2023, este Despacho le manifiesta al investigado que las sanciones establecidas tanto en el numeral 3.1, 3.2 son excluyentes entre sí, ya que al no cancelar los tributos aduaneros correspondientes señalados en el formato inicial (1166) se está frente a la sanción del numeral 3.1, ya que no canceló los tributos en la forma, es decir correctamente.

De otro lado, cuando se diligenció el formato 1084 los tributos aduaneros se cancelaron, pero no se presentó la declaración Consolidada de Pagos en la forma y oportunidad ya que esta contiene valores distintos a los diligenciados en el formato 1166, por lo cual no es procedente decir que se presentó el mencionado formato en debida forma por lo que se está en los presupuestos del numeral 3.2. del artículo 635 del decreto 1165 de 2019.

La coexistencia de estas dos sanciones se da, por cuanto, no es correcto indicar que la falta de presentación de la declaración consolidada de pagos, en la oportunidad y forma previstas en las normas aduaneras, implica que haya existido un pago de los tributos aduaneros; pero la no cancelación de los tributos aduaneros en la forma y oportunidad prevista en las normas sí implica la falta de declaración consolidada de pagos, esto se da por diligenciar en los formatos 1084 y 1166 valores distintos, que conllevan a que las sanciones sean viables aplicarlas por cuanto las dos van en sentidos excluyentes, ya que una cosa es no presentar y otra no cancelar en la forma y oportunidad previstas.

Continuación del Requerimiento Especial Aduanero – LOR 2022 2025 59

De lo anterior, el Despacho propone Liquidación Oficial de Revisión por no liquidar y pagar los tributos aduaneros de las guías objeto del presente estudio, por parte del intermediario de tráfico postal y envíos urgentes PRESSEX COURIER SAS hoy ENEXCOL SAS con NIT 800.102.527-1, conforme a la siguiente liquidación:

DETERMINACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS Y SANCION

Hallazgo 1

#	GUIA HIJA	SUBPARTIDA	FOB USD	FLETE USD	SEGURO USD	CIF USD	TRM	VALOR ADUANAS COP \$	ARANCEL DEBIDO COP \$	IVA DEBIDO COP \$
1	78623828	8701910000	1.168,96	17,28	5,84	1.192,08	930,89	4.685.935	0	890.000
2	78623926	8701910000	779,31	11,13	3,9	794,34	3.784,98	3.006.561	0	571.000
3	23AP115ES	8701910000	30	0,53	0,15	30,68	3.784,98	116.123	0	22.000
TOTALES										1.483.000

Hallazgo 2

#	GUÍA HIJA	VR FOB XML 1166 y GUÍA FÍSICA	FLETES USD	SEGURO USD	VALOR EN ADUANA USD	TRM	BASE IMPUESTOS COP \$	ARANCEL COP \$	IVA COP \$	TOTAL A PAGAR COP \$
1	BOG600005675	703.00	10.52	3.51	717.03	3,798.90	2,723,925.27	272,000	569,000	841,000
2	CLO310322113500	400.00	8.62	2.00	410.62	3,798.90	1,559,904.32	156,000	326,000	482,000
3	CLO310322109900	360.00	9.98	1.80	371.78	3,798.90	1,412,355.04	141,000	295,000	436,000
4	CLO310322109800	390.00	11.11	1.95	403.06	3,756.03	1,513,905.45	151,000	316,000	467,000
5	MED0011158089	700.00	4.03	3.50	707.53	3,756.03	2,657,503.91	266,000	555,000	821,000
6	COBOG0000404254	260.00	0.22	1.30	261.52	3,756.03	982,276.97	98,000	205,000	303,000
7	bog0008111261	400.00	1.49	2.00	403.49	3,756.03	1,515,520.54	152,000	317,000	469,000
8	bog0142111495	349.99	0.54	1.74	352.27	3,756.03	1,323,136.69	132,000	276,000	408,000
9	CLO050522110600	360.00	12.07	1.80	373.87	4,086.08	1,527,662.73	153,000	319,000	472,000
10	CLO020522108900	238.75	4.76	1.19	244.70	4,086.08	999,863.78	100,000	209,000	309,000
11	BOG030522111900	1,545.94	8.16	7.72	1,561.82	4,086.08	6,381,721.47	638,000	1,334,000	1,972,000
12	COANT0044457365	280.00	0.41	1.40	281.81	4,086.08	1,151,498.20	115,000	241,000	356,000
13	CLO120522117800	258.17	3.40	1.29	262.86	4,086.08	1,074,066.99	107,000	224,000	331,000
14	CLO110522113900	239.00	0.41	1.20	240.61	4,086.08	983,151.71	98,000	205,000	303,000
15	786-23725	1,973.78	1.26	9.87	1,984.91	4,109.71	8,157,404.48	816,000	1,705,000	2,521,000
16	MED300000111	361.65	7.17	1.81	370.63	4,109.71	1,523,181.82	152,000	318,000	470,000
17	BOG600006578	780.00	6.17	3.90	790.07	4,109.71	3,246,983.07	325,000	679,000	1,004,000
18	CHI660000568	775.00	6.53	0.39	781.92	4,109.71	3,213,464.44	321,000	672,000	993,000
19	CLO170522112700	370.00	13.34	1.85	385.19	4,050.88	1,560,358.47	156,000	326,000	482,000
20	ARM660000570	250.00	6.17	1.25	257.42	4,109.71	1,057,921.55	106,000	221,000	327,000
21	BOG600006579	580.00	6.17	2.39	588.56	4,109.71	2,418,810.92	242,000	506,000	748,000
22	BOG600006630	364.00	6.53	1.82	372.35	4,109.71	1,530,250.52	153,000	320,000	473,000
23	CORIS0013606799	230.00	0.41	1.15	231.56	4,109.71	951,644.45	95,000	199,000	294,000
24	22050558	259.00	3.43	1.30	263.73	4,109.71	1,083,853.82	108,000	226,000	334,000
25	21972122	248.63	0.03	1.24	249.90	4,109.71	1,027,016.53	103,000	215,000	318,000
26	BOG600006726	260.00	11.62	1.30	272.92	4,050.88	1,105,566.17	111,000	231,000	342,000
27	1994925	337.67	0.46	1.69	339.82	4,050.88	1,376,570.04	138,000	288,000	426,000
28	54626	1,285.00	5.82	6.43	1,297.25	4,050.88	5,255,004.08	526,000	1,098,000	1,624,000
29	54591	306.13	1.09	1.53	308.75	4,050.88	1,250,709.20	125,000	261,000	386,000
30	54329	300.00	0.36	1.50	301.86	4,050.88	1,222,798.64	122,000	256,000	378,000
31	54231	917.54	11.27	4.59	933.40	4,050.88	3,781,091.39	378,000	790,000	1,168,000
32	54660	1,547.95	4.36	7.74	1,560.05	4,050.88	6,319,575.34	632,000	1,321,000	1,953,000
33	BOG660000535	615.00	7.25	3.07	625.32	3,984.77	2,491,756.38	249,000	521,000	770,000
34	BOG660000585	318.00	2.54	1.59	322.13	3,930.89	1,266,257.60	127,000	265,000	392,000
35	CHI660000584	318.00	2.54	1.59	322.13	3,930.89	1,266,257.60	127,000	265,000	392,000
36	MED660000582	310.00	2.54	1.55	314.09	3,930.89	1,234,653.24	123,000	258,000	381,000
37	SAB660000581	310.00	2.54	1.55	314.09	3,930.89	1,234,653.24	123,000	258,000	381,000
38	54701	1,075.00	1.82	5.38	1,082.20	3,930.89	4,254,009.16	425,000	889,000	1,314,000
39	54914	239.00	0.41	1.20	240.61	3,784.98	910,704.04	91,000	190,000	281,000
40	55006	420.00	8.79	2.10	430.89	3,784.98	1,630,910.03	163,000	341,000	504,000
41	55005	420.00	8.79	2.10	430.89	3,784.98	1,630,910.03	163,000	341,000	504,000
42	CO054896601	1,250.87	7.29	6.25	1,264.41	3,784.98	4,785,766.56	479,000	1,000,000	1,479,000
43	CO053827002	1,313.28	28.57	6.57	1,348.42	3,784.98	5,103,742.73	510,000	1,067,000	1,577,000
44	CO054801601	1,628.52	24.70	8.14	1,661.36	3,784.98	6,288,214.37	629,000	1,314,000	1,943,000
45	CO055080904	500.00	9.24	2.50	511.74	3,784.98	1,936,925.67	194,000	405,000	599,000
46	CO055080905	500.00	9.24	2.50	511.74	3,784.98	1,936,925.67	194,000	405,000	599,000
47	CO054588001	641.99	2.97	3.21	648.17	3,784.98	2,453,310.49	245,000	513,000	758,000
48	BOG600006900	624.00	7.26	3.12	634.38	3,784.98	2,401,115.61	240,000	502,000	742,000
49	BOG600006906	381.00	3.26	1.91	386.17	3,784.98	1,461,645.73	146,000	305,000	451,000
50	BOG600006932	694.00	1.82	3.47	699.29	3,784.98	2,646,672.79	265,000	553,000	818,000
51	FUN600006908	430.00	3.63	2.15	435.78	3,784.98	1,649,418.58	165,000	345,000	510,000
52	COANT0013403755	250.00	2.72	1.25	253.97	3,784.98	961,271.37	96,000	201,000	297,000
53	CO053986009	619.79	0.60	3.10	623.49	3,784.80	2,359,784.95	236,000	493,000	729,000
54	CO055271411	1,750.00	10.32	8.75	1,769.07	3,784.98	6,695,894.57	670,000	1,400,000	2,070,000

Continuación del Requerimiento Especial Aduanero – LOR 2022 2025 59

#	GUÍA HIJA	VR FOB	FLETES USD	SEGURO USD	VALOR EN ADUANA USD	TRM	BASE IMPUESTOS COP \$	ARANCEL COP \$	IVA COP \$	TOTAL A PAGAR COP \$
		XML 1166 y GUÍA FÍSICA								
55	CO053827000	1,313.28	28.57	6.57	1,348.42	3,833.34	5,168,952.32	517,000	1,080,000	1,597,000
56	CO054970001	1,957.02	26.36	9.79	1,993.17	3,784.98	7,544,108.59	754,000	1,577,000	2,331,000
57	CO055193102	500.00	9.68	2.50	512.18	3,784.98	1,938,591.06	194,000	405,000	599,000
58	ENV660000602	699.00	1.82	3.50	704.32	3,784.98	2,665,837.11	267,000	557,000	824,000
59	FUN600006939	415.00	11.25	2.08	428.33	3,784.98	1,621,220.48	162,000	339,000	501,000
60	BOG600006987	900.00	24.67	4.50	929.17	3,784.98	3,516,889.87	352,000	735,000	1,087,000
61	BOG600006988	247.00	27.22	1.24	275.46	3,784.98	1,042,610.59	104,000	218,000	322,000
62	BOG600006995	220.00	3.26	1.10	224.36	3,784.98	849,198.11	85,000	177,000	262,000
63	BOG600007001	263.00	1.09	1.32	265.41	3,784.98	1,004,571.54	100,000	210,000	310,000
64	BUC600006984	554.00	5.44	2.77	562.21	3,784.98	2,127,953.61	213,000	445,000	658,000
65	CHI660000606	399.00	5.08	2.00	406.08	3,784.98	1,537,004.68	154,000	321,000	475,000
66	FUN600007013	265.00	4.72	1.33	271.05	3,784.98	1,025,918.83	103,000	214,000	317,000
67	CO053827000	1,313.28	28.57	6.57	1,348.42	3,833.34	5,168,952.32	517,000	1,080,000	1,597,000
68	CO055472701	650.00	5.40	3.25	658.65	3,833.34	2,524,829.39	252,000	528,000	780,000
69	CO055320604	500.00	9.24	2.50	511.74	3,833.34	1,961,673.41	196,000	410,000	606,000
70	CO055320605	500.00	10.67	2.50	513.17	3,833.34	1,967,155.09	197,000	411,000	608,000
71	CO055506200	1,951.68	28.57	9.76	1,990.01	3,833.34	7,628,384.93	763,000	1,594,000	2,357,000
72	BOG600006986	680.00	23.95	3.40	707.35	3,833.34	2,711,513.05	271,000	567,000	838,000
73	BOG600006989	219.00	11.62	1.10	231.72	3,833.34	888,261.54	89,000	186,000	275,000
74	BOG600007028	693.00	4.72	3.47	701.19	3,833.34	2,687,899.67	269,000	562,000	831,000
75	CLO230622109200	280.00	2.63	1.40	284.03	3,912.15	1,111,167.96	111,000	232,000	343,000
76	CARCO967033363	1,979.01	17.96	9.90	2,006.87	3,912.15	7,851,176.47	785,000	1,641,000	2,426,000
77	BOG600007252	1,818.79	1.63	9.09	1,829.51	4,068.75	7,443,818.81	744,000	1,556,000	2,300,000
78	BOG600007259	630.05	3.54	3.15	636.74	4,068.75	2,590,735.88	259,000	541,000	800,000
79	BOG600007266	641.70	2.18	3.21	647.09	4,068.75	2,632,847.44	263,000	550,000	813,000
80	BOG600007270	776.00	3.26	3.88	783.14	4,068.75	3,186,400.88	319,000	666,000	985,000
81	BOG600007277	1,606.75	6.53	8.03	1,621.31	4,068.75	6,596,705.06	660,000	1,379,000	2,039,000
82	BOG600007280	413.00	5.81	2.07	420.88	4,068.75	1,712,455.50	171,000	358,000	529,000
83	MED660000633	550.00	1.82	2.75	554.57	4,068.75	2,256,406.69	226,000	472,000	698,000
84	BOG150002837	599.99	29.21	3.00	632.20	3,833.34	2,423,437.55	242,000	506,000	748,000
85	CO055301601	275.00	15.88	1.38	292.26	3,833.34	1,120,331.95	112,000	234,000	346,000
86	CO055320609	350.00	12.10	1.75	363.85	3,833.34	1,394,760.76	139,000	291,000	430,000
87	CO055514701	550.17	13.65	2.75	566.57	3,833.34	2,171,855.44	217,000	454,000	671,000
88	CO055515701	1,006.66	16.51	5.03	1,028.20	3,833.34	3,941,440.19	394,000	824,000	1,218,000
89	CO055558304	299.00	11.31	1.50	311.81	3,833.34	1,195,273.75	120,000	250,000	370,000
90	MAN600007105	68.20 / 682.00	12.70	3.41	698.11	3,833.34	2,676,092.99	268,000	559,000	827,000
91	900000102098	549.00	50.08	2.75	601.83	3,912.15	2,354,449.23	235,000	492,000	727,000
92	BOG600007171	220.00	1.68	1.10	222.78	3,912.15	871,548.78	87,000	182,000	269,000
93	BOG600007173	805.00	3.02	4.03	812.05	3,912.15	3,176,861.41	318,000	664,000	982,000
94	BOG600007175	304.00	1.34	1.52	306.86	3,912.15	1,200,482.35	120,000	251,000	371,000
95	FUN600007162	241.00	13.42	1.21	255.63	3,912.15	1,000,062.90	100,000	209,000	309,000
96	COQUI0009229524	220.00	7.71	1.10	228.81	3,912.15	895,139.04	90,000	187,000	277,000
97	BOG600007190	600.00	2.99	3.00	605.99	3,912.15	2,370,723.78	237,000	495,000	732,000
TOTALES								24,624,000	51,463,000	76,087,000

Del total de los tributos aduaneros liquidados por la sociedad **ENEXCOL S.A.S ANTES PRESSEX COURIER S.A.S con NIT 800.102.527-1** y el total de la liquidación propuesta, resulta un mayor valor a pagar a favor de la NACIÓN - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS -NACIONALES-DIAN de **SETENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS SETENTA MIL PESOS MCTE. (\$77.570.000)** correspondientes a la sumatoria de la diferencia de los tributos aduaneros dejados de cancelar.

Conforme el artículo 271 de la Resolución 46 del 2019, los intermediarios de tráfico postal deben realizar el pago de sus obligaciones a través de una Declaración Consolidada de Pagos, la cual deberá presentarse a través de los sistemas informáticos de la entidad, dentro de los tres (03) días siguientes del día quince (15) y al último día de cada mes.

En este sentido, la configuración de las sanciones de los numerales 3.1 y 3.2 del artículo 635 del Decreto 1165 de 2019, se concreta por las quincenas en que **NO** se cancelaron los tributos y **NO** se presentó en la forma y oportunidad la declaración consolidada de pago de las importaciones simplificadas objeto de estudio.

#	GUÍA MÁSTER	GUÍA HIJA	FECHA GUÍA HIJA	PLAZO MÁXIMO DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN CONSOLIDADA DE PAGOS
1	40605261362	BOG600005675	1/04/2022	PRIMERA QUINCENA: 20/04/2022
2	72940429115	CLO310322113500	1/04/2022	
3	72940429130	CLO310322109900	2/04/2022	
4	72940429163	CLO310322109800	4/04/2022	
5	40608657552	MED0011158089	4/04/2022	
6	72940762875	COBOG0000404254	6/04/2022	
7	40603746503	BOG0008111261	6/04/2022	

Continuación del Requerimiento Especial Aduanero – LOR 2022 2025 59

#	GUÍA MÁSTER	GUÍA HIJA	FECHA GUÍA HIJA	PLAZO MÁXIMO DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN CONSOLIDADA DE PAGOS
8	40603746503	boq0142111495	6/04/2022	
9	785-10008935	CLO050522110600	5/05/2022	
10	785-10008935	CLO020522108900	5/05/2022	
11	72940763295	BOG030522111900	7/05/2022	
12	72940763332	COANT0044457365	11/05/2022	
13	72940763354	CLO120522117800	12/05/2022	SEGUNDA QUINCENA: 18/05/2022
14	72940763354	CLO110522113900	12/05/2022	
15	40608706191	786-23725	13/05/2022	
16	40608706191	MED300000111	13/05/2022	
17	40601047756	BOG600006578	18/05/2022	
18	40601047756	CHI660000568	18/05/2022	
19	785-10009856	CLO170522112700	18/05/2022	
20	40601047771	ARM660000570	20/05/2022	
21	40601047771	BOG600006579	20/05/2022	
22	40601047771	BOG600006630	20/05/2022	
23	235 4667-1435	CORIS0013606799	21/05/2022	
24	72940606355	22050558	20/05/2022	
25	72940606355	21972122	20/05/2022	
26	40601047760	BOG600006726	25/05/2022	
27	40605015846	1994925	26/05/2022	TERCERA QUINCENA: 03/06/2022
28	40605015846	54626	26/05/2022	
29	40605015846	54591	26/05/2022	
30	40605015846	54329	26/05/2022	
31	40605015846	54231	26/05/2022	
32	40605015846	54660	26/05/2022	
33	40601047572	BOG660000535	2/05/2022	
34	40601047830	BOG660000585	31/05/2022	
35	40601047830	CHI660000584	31/05/2022	
36	40601047830	MED660000582	31/05/2022	
37	40601047830	SAB660000581	31/05/2022	
38	40600809211	54701	1/06/2022	
39	40600809255	54914	3/06/2022	
40	40600809255	55006	3/06/2022	
41	40600809255	55005	3/06/2022	
42	40601229513	CO054896601	6/06/2022	
43	40601229513	CO053827002	6/06/2022	
44	40601229513	CO054801601	6/06/2022	
45	40601229513	CO055080904	6/06/2022	
46	40601229513	CO055080905	6/06/2022	
47	40601229513	CO054588001	6/06/2022	
48	40601047900	BOG600006900	7/06/2022	
49	40601047900	BOG600006906	7/06/2022	
50	40601047900	BOG600006932	7/06/2022	
51	40601047900	FUN600006908	7/06/2022	
52	72940763505	COANT0013403755	7/06/2022	
53	40601229550	CO053986009	8/06/2022	
54	40601229550	CO055271411	8/06/2022	
55	40601229550	CO053827000	8/06/2022	
56	40601229550	CO054970001	8/06/2022	CUARTA QUINCENA: 21/06/2022
57	40601229550	CO055193102	8/06/2022	
58	40601047922	ENV660000602	8/06/2022	
59	40601047922	FUN600006939	8/06/2022	
60	40601047944	BOG600006987	10/06/2022	
61	40601047944	BOG600006988	10/06/2022	
62	40601047944	BOG600006995	10/06/2022	
63	40601047944	BOG600007001	10/06/2022	
64	40601047944	BUC600006984	10/06/2022	
65	40601047944	CHI660000606	10/06/2022	
66	40601047944	FUN600007013	10/06/2022	
67	72940792662	CO053827000	13/06/2022	
68	72940792662	CO055472701	13/06/2022	
69	72940792662	CO055320604	13/06/2022	
70	72940792662	CO055320605	13/06/2022	
71	72940792662	CO055506200	13/06/2022	
72	40601047896	BOG600006986	13/06/2022	
73	40601047896	BOG600006989	13/06/2022	
74	40601047896	BOG600007028	13/06/2022	
75	72940763623	CLO230622109200	23/06/2022	
76	906-12892106	CARC0967033363	24/06/2022	
77	36983699836	BOG600007252	27/06/2022	
78	36983699836	BOG600007259	27/06/2022	
79	36983699836	BOG600007266	27/06/2022	
80	36983699836	BOG600007270	27/06/2022	
81	36983699836	BOG600007277	27/06/2022	
82	40601048036	BOG600007280	28/06/2022	
83	40601048036	MED660000633	28/06/2022	
84	40600809314	BOG150002837	15/06/2022	
85	40644049154	CO055301601	16/06/2022	QUINTA QUINCENA: 06/07/2022
86	40644049154	CO055320609	16/06/2022	
87	40644049154	CO055514701	16/06/2022	
88	40644049154	CO055515701	16/06/2022	
89	40644049154	CO055558304	16/06/2022	
90	40601047933	MAN600007105	16/06/2022	
91	90612872366	900000102098	20/06/2022	
92	369 83699840	BOG600007171	21/06/2022	
93	369 83699840	BOG600007173	21/06/2022	

Continuación del Requerimiento Especial Aduanero – LOR 2022 2025 59

#	GUÍA MÁSTER	GUÍA HIJA	FECHA GUÍA HIJA	PLAZO MÁXIMO DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN CONSOLIDADA DE PAGOS
94	369 83699840	BOG600007175	21/06/2022	SEXTA QUINCENA: 21/06/2022
95	369 83699840	FUN600007162	21/06/2022	
96	72940763601	COQUI0009229524	21/06/2022	
97	369-83699851	BOG600007190	22/06/2022	
98	7560607945*	78623828	05/06/2022	
99	7560731731*	78623926	12/06/2022	
100	7560731731*	23AP115ES	12/06/2022	

*Hallazgo Nro. 1

- Sanción Numeral 3.1 y 3.2 del Artículo 635 del Decreto 1165/2019:

Sanción Num. 3.1 Art. 635. Dcto 1165/2019
169 UVT * \$38.004 (UVT año 2022): \$6.423.000
\$6.423.000 * Seis Quincenas: \$38.538.000

Sanción Num. 3.2 Art. 635. Dcto 1165/2019
169 UVT * \$38.004 (UVT año 2022): \$6.423.000
\$6.423.000 * Seis Quincenas: \$38.538.000

Ahora bien, para la aplicación de la sanción establecida en el numeral 3.4 del Decreto 1165 de 2019, tiene el Despacho que la respectiva sanción se aplicará al total de guías estudiadas, ya que si bien, se presentó una declaración simplificada no se liquidaron los tributos correspondientes para cada una, por ende, incurrió en un menor pago de tributos aduaneros, en consecuencia la sanción respectiva corresponde a:

Sanción Num. 3.4 Art. 635. Dcto 1165/2019
169 UVT * \$38.004 (UVT año 2022): \$6.423.000
\$6.423.000 * 100 guías: \$642.300.000

RESUMEN MAYOR VALOR DE TRIBUTOS ADUANEROS Y SANCIÓN

VALOR ARANCEL	\$ 24.624.000
VALOR IVA	\$ 52.946.000
VALOR SANCIÓN Num. 3.1, 3.2 y 3.4 Art. 635 Dcto. 1165/2019	\$ 719.376.000
TOTAL VALOR	\$ 796.946.000

Del total de los tributos aduaneros liquidados por el intermediario de tráfico postal y envíos urgentes PRESSEX COURIER SAS hoy ENEXCOL SAS con NIT 800.102.527-1 y el total de la liquidación propuesta, resulta un mayor valor a pagar a favor de la NACIÓN - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES-DIAN de **SETECIENTOS NOVENTA Y SEIS MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL PESOS M/Cte. (\$796.946.000)** correspondientes a la sumatoria de la diferencia de los tributos aduaneros dejados de cancelar, más las sanciones establecidas en los numerales 3.1, 3.2 y 3.4 del artículo 635 del Decreto 1165 de 2019.

Por último, es importante precisar que el intermediario PRESSEX COURIER SAS hoy ENEXCOL SAS con NIT 800.102.527-1 constituyó Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 310-46-994000000223 expedida por ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA con NIT 860.524.654-6. por un valor asegurado de \$2.274.604.385, con vigencia desde 26/09/2024 hasta el 26/09/2026, con el objeto de garantizar el pago de los derechos e impuestos, sanciones e intereses a que haya lugar, como consecuencia del incumplimiento de las obligaciones y responsabilidades consagradas en la regulación aduanera vigente; de conformidad con el numeral 5 del artículo 185 del Decreto 1165 de 2019, en concordancia con el artículo 42 y el numeral 4 del artículo 347 de la Resolución 46 de 2019 y demás normas que las modifiquen, adicionen o complementen (fl. 199-200), por tanto, se procederá a vincular a la presente investigación a la aseguradora y se solicitará al GIT de Decisión de Fondo de Determinación y Liquidaciones Oficiales Aduaneras de la División de Fiscalización y Liquidación de Determinación de Tributos y Gravámenes Aduaneros de esta Dirección Seccional de Aduanas, la efectividad de dicha póliza, para el reintegro de los tributos aduaneros no pagados, las sanciones y los intereses moratorios a que haya lugar.

Continuación del Requerimiento Especial Aduanero – LOR 2022 2025 59

De esta forma, es importante precisar que, en virtud de las consideraciones expuestas, el presente Requerimiento Especial Aduanero se expide dentro del término señalado en el artículo 188 del Decreto 1165 de 2019.

En virtud de lo anterior, la Jefe del Grupo Interno de Trabajo de Determinación y Liquidaciones Oficiales Aduaneras de la División de Fiscalización y Liquidación Determinación de Tributos y Gravámenes Aduaneros de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá;

PROPONE

ARTÍCULO 1°: FORMULAR Liquidación Oficial de Revisión por error en la liquidación de tributos de las declaraciones de importación simplificadas presentadas por el intermediario de tráfico postal y envíos urgentes ENEXCOL SAS ANTES PRESSEX COURIER S.A.S con NIT 800.102.527-1, por las razones aducidas en la parte motiva de esta providencia, de conformidad con el artículo 104 del Decreto Ley 0920 de 2023 antes artículo 678 del Decreto 1165 de 2019, la sumatoria de **SETECIENTOS NOVENTA Y SEIS MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL PESOS M/Cte. (\$796.946.000)**, discriminados así: por concepto de ARANCEL por valor de VEINTICUATRO MILLONES SEISCIENTOS VEINTICUATRO MIL PESOS M/CTE (\$24.624.000), IVA por valor de CINCUENTA Y DOS MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL PESOS M/CTE (\$52.946.000) y sanción por valor de SETECIENTOS DIECINUEVE MILLONES TRECIENTOS SETENTA Y SEIS MIL PESOS M/CTE (\$719.376.000), más los interés a que haya lugar, por las razones aducidas en la parte motiva de esta providencia.

ARTICULO 2°. SOLICITAR al GIT de Decisión de Fondo de Determinación y Liquidaciones Oficiales Aduaneras de la División de Fiscalización y Liquidación de Determinación de Tributos y Gravámenes Aduaneros de esta Dirección Seccional de Aduanas, la efectividad proporcional de Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 310-46-994000000223 expedida por ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA con NIT 860.524.645-6. por un valor asegurado de \$2.274.604.385, con vigencia desde 26/09/2024 hasta el 26/09/2026, cuyo tomador es la sociedad PRESSEX COURIER SAS hoy ENEXCOL SAS con NIT 800.102.527-1, la cual garantiza el cumplimiento de las obligaciones aduaneras, de acuerdo con lo contemplado en el artículo 125 del Decreto 920 de 2023.

ARTICULO 3°: NOTIFICAR ELECTRÓNICAMENTE por parte del Grupo Interno de Trabajo de Correspondencia y Notificaciones de la División Administrativa y Financiera de esta Dirección Seccional el presente acto administrativo al interesado que se relacionan a continuación, en la forma y términos establecidos en el artículo 146 del Decreto 0920 de 2023.

En caso de no ser posible la notificación electrónica, notificar el presente acto por correo en los términos de los artículos 150 "Notificación por correo físico" y 151 "Notificaciones devueltas por el correo físico" del Decreto 0920 de 2023, si a ello hubiere lugar, al siguiente interesado:

RAZÓN SOCIAL	CALIDAD	IDENTIFICACIÓN	DIRECCION ELECTRÓNICA RUT	
ENEXCOL SAS ANTES PRESSEX COURIER SAS	Intermediario de Tráfico Postal y Envíos Urgentes	NIT 800.102.527-1	contabilidad@enexcol.com	
			DIRECCION PRINCIPAL RUT	CIUDAD/ DEPARTAMENTO
			CL 25 99 29 OF 401	BOGOTA D.C.

RAZÓN SOCIAL	CALIDAD	IDENTIFICACIÓN	DIRECCION ELECTRÓNICA RUT	
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	Aseguradora	NIT 860.524.654-6	notificaciones@solidaria.com.co	
			DIRECCION PRINCIPAL RUT	CIUDAD/ DEPARTAMENTO
			CL 100 9 A 45 P 12	BOGOTA D.C.

ARTICULO 4°: ADVERTIR al interesado que podrá presentar su respuesta al presente Requerimiento Especial Aduanero, de conformidad con el artículo 111 del Decreto Ley 0920 de 2023, dentro de los quince (15) días siguientes a la fecha de notificación del mismo, la cual deberá dirigirse al Grupo Interno de Trabajo Decisión de Fondo Determinación y Liquidaciones Oficiales Aduaneras de la División de Fiscalización y Liquidación Determinación de Tributos y Gravámenes Aduaneros de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, ubicada en la Avenida (Calle) 26 92 – 32 Módulos G4-G5 Piso 3 de

Continuación del Requerimiento Especial Aduanero – LOR 2022 2025 59

Bogotá, o radicándola a través del buzón *corresp_entrada-bog-adu@dian.gov.co*, dispuesto por la DIAN para tal efecto, presentando en la misma sus objeciones y solicitando o aportando las pruebas que pretenda hacer valer.

Así mismo, precisar al interesado que, en caso de aceptar los términos del presente Requerimiento Especial Aduanero, debe presentar declaración de corrección con base en la liquidación oficial propuesta, ante la División de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá-Aeropuerto el Dorado, de acuerdo con lo señalado en el párrafo 3 del artículo 289 del Decreto 1165 de 2019; debiéndose anexar la misma a la respuesta de este requerimiento.

De igual forma deberá presentar el Recibo Oficial de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias (Formulario 690) en donde se refleje la liquidación y pago de los intereses moratorios con base en la tasa de interés vigente en el momento del pago, sobre el mayor valor total a pagar de tributos aduaneros, de conformidad con el artículo 726 del Decreto 1165 de 2019, en concordancia con el artículo 92 ibidem.

Cuando el destinatario del presente Requerimiento dentro del término previsto para dar respuesta al mismo, reconozcan por escrito haber cometido la infracción, después de notificado el requerimiento especial aduanero y antes de notificarse la decisión de fondo; **la sanción de multa se reducirá al cuarenta por ciento (40%) sobre el valor establecido, conforme lo estipula el artículo 24 del Decreto Ley 0920 de 2023 antes artículo 610 del Decreto 1165 de 2019.**

ARTICULO 5º: TRASLADAR el expediente **LOR 2022 2025 59** por parte del Grupo Interno de Trabajo Secretaría de Determinación de Tributos y Gravámenes Aduaneros de esta División, una vez notificado el presente Requerimiento Especial Aduanero, al Grupo Interno de Trabajo Decisión de Fondo Determinación y Liquidaciones Oficiales Aduaneras de la División de Fiscalización y Liquidación Determinación de Tributos y Gravámenes Aduaneros de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, para que continúe con el trámite correspondiente.

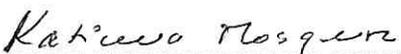
ARTICULO 6º: INFORMAR al interesado que contra el presente Requerimiento Especial Aduanero no procede recurso alguno.

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE**Autorizado**

Firma

Nombre Completo

Cargo

**KATIANA LICETH MOSQUERA AMAYA**

Jefe GIT de Determinación y Liquidaciones Oficiales Aduaneras (A)

División de Fiscalización y Liquidación de Determinación de Tributos y

Gravámenes Aduaneros

Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá

