



Jorge Enrique
Ocampo/mundial
10/04/2012 04:20 p.m.

Para Luis Fernando Longo/mundial, Dolly Stella Gomez/mundial
cc Marisol Silva/mundial
cco
Asunto URGENTE - RESOLUCION DIAN CALI COLGATE
PALMOLIVE \$322'962.000

Apreciados Luis Fernando y Dolly,

Hemos sido notificados por parte de la DIAN de Cali, de la Resolución 007 del 16 de Marzo de 2012, expedida en desarrollo del expediente administrativo VG200920111711, por medio de la cual la Dian resuelve expedir Liquidación Oficial de Revisión de Valor a varias declaraciones de importación a nombre de **COLGATE PALMOLIVE COMPAÑIA**, por la suma de **\$322.962.000**, ordenando consecuentemente la efectividad de la póliza **C-A0029007** expedida por la **COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.**, en el mismo valor.

Según lo establecido en la Resolución, el afianzado fue notificado de la mencionada Resolución a través de su apoderada, la Dra. Claudia Romero Estrada en la Cra. 1 No. 40-108 de Cali.

Teniendo en cuenta lo anterior, les solicitamos su acostumbrada colaboración en contactar al afianzado, con el fin de solicitarle su posición al respecto, esto es, si procederán a efectuar el pago a la DIAN del valor establecido en la Resolución, o si por el contrario presentarán recurso de reconsideración contra la misma, caso en el cual le deben solicitar copia del recurso interpuesto, con el fin de presentar el nuestro, con fundamento en los argumentos por ellos expuestos, el cual vence el próximo **LUNES 16 DE ABRIL DE 2012**.

Cordial saludo,

JORGE ENRIQUE OCAMPO SOTO
DIRECTOR JURIDICO
COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.
Calle 33 No. 6B - 24 Piso 2
Teléfono Directo: 3274674
Conmutador: 2855600 Ext. 2213
<http://www.mundialseguros.com.co>
Bogotá D.C. - Colombia



27/Mar/2012 No. Documento 17111
De: DR. HAC. DE IMPUESTOS
Para: SRA. YULI NINO

MUSCA

Modelo Único de Ingresos, Servicio y Control Automatizado

2. Concepto:
Por medio de la cual se profiere Liquidación Oficial de Revisión de Valor

Numero Acto Administrativo: 1-88-241-06-40-007

Código: 01-88-241-06-40 Según Circular 274 de 2000

Fecha: MARZO 16 DE 2012

Datos Generales

Número del Expediente

VG 2009 2011 1711

DATOS DEL IMPORTADOR	Tipo documento	No. Identificación	Nombres o Razón social	
	NIT:	890.300.546-6	COLGATE PALMOLIVE COMPANIA	
DATOS DE LA APODERDA	Nombre: CLAUDIA ROMERO ESTRADA		CEDULA: 66.860.707 T.P: 97.666 DEL CSJ	Dirección procesal: CARRERA 1 No 40-108 CIUDAD: CALI-VALLE DEL CAUCA
	N.I.T. 860.037.013-6		Razón social: COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS SA	Dirección: CL 33 No 6 B - 24 P 2 Y 3 CIUDAD: BOGOTA D.C
DATOS DE LA ASEGURADORA	N.I.T. 860.037.013-6		Razón social: COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS SA	Dirección: CL 33 No 6 B - 24 P 2 Y 3 CIUDAD: BOGOTA D.C
POLIZA No.	C-A0029007	VENCIMIENTO: 11/04/2013	VALOR ASEGURADO: \$ 3.675.214.730	
Valor Arancel (\$)	63.123.000	Valor IVA (\$)	70.643.000	Valor Sanción (\$) 189.196.000
		Valor a Pagar (\$)		322.962.000

Cuadro No. 1. DECLARACIONES OBJETO DE ESTUDIO

Item	Sticker	Fecha	Exportador	Modalidad	Subpartida Arancelaria
1	01186052095040	20090107	COLGATE PALMOLIVE SA DE CV	C100	3302900000
2	07085330130523	20090109	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
3	09004061341257	20090121	COLGATE PALMOLIVE IND E COM LTDA	C100	3302900000
4	23027012497974	20090121	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
5	07085310179891	20090126	COLGATE PALMOLIVE IND E COM LTDA	C100	3302900000
6	07735260065139	20090128	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
7	23027012501558	20090205	COLGATE PALMOLIVE SA DE CV	C100	3302900000
8	07749300013358	20090206	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
9	23030014736121	20090209	COLGATE PALMOLIVE SA DE CV	C100	3302900000
10	23027012502121	20090209	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
11	07060260182886	20090213	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
12	07825260166634	20090214	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
13	07735260068133	20090225	COLGATE PALMOLIVE SA DE CV	C100	3302900000
14	14308010678431	20090226	COLGATE PALMOLIVE SA DE CV	C100	3302900000
15	23830014414807	20090305	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
16	23027012512661	20090316	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
17	23027012512647	20090316	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
18	09019130811233	20090319	COLGATE PALMOLIVE INDUSTRIAL LTDA	C100	3302900000

19	14308040625349	20090321	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
20	14308020801083	20090328	COLGATE PALMOLIVE SA DE CV	C100	3302900000
21	07085270677348	20090401	COLGATE PALMOLIVE INDUSTRIAL LTDA	C100	3302900000
22	23027012516847	20090401	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
23	01186052151676	20090403	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
24	14308040628612	20090408	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
25	07749300016757	20090414	COLGATE PALMOLIVE SA DE CV	C100	3302900000
26	07085270681762	20090417	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
27	14308020808643	20090418	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
28	14308020811633	20090424	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
29	23030014847901	20090430	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
30	07735260074443	20090518	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
31	09004061362381	20090522	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
32	07735280020294	20090602	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
33	07749300020136	20090606	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
34	23830014533144	20090618	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
35	14308020834067	20090619	COLGATE PALMOLIVE SA DE CV	C100	3302900000
36	07749290015906	20090623	COLGATE PALMOLIVE SA DE CV	C100	3302900000
37	23027012535601	20090625	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
38	01186052201866	20090626	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
39	23027012536015	20090626	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
40	01186052204925	20090702	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
41	13563010173345	20090715	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
42	09004061370277	20090716	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
43	13563010173551	20090716	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
44	13563010174605	20090723	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
45	09004061373336	20090810	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
46	07749300025040	20090812	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
47	07825280115798	20090818	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
48	07825280115838	20090818	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
49	07085300292378	20090824	COLGATE PALMOLIVE INDUSTRIAL LTDA	C100	3302900000
50	07735260081554	20090826	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
51	01671020503942	20090911	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
52	07735270042605	20090915	COLGATE PALMOLIVE INDUSTRIAL LTDA	C100	3302900000
53	01671010509353	20090916	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
54	23830014662823	20090928	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
55	07085300313451	20091005	COLGATE PALMOLIVE INDUSTRIAL LTDA	C100	3302900000
56	23027012572540	20091005	COLGATE PALMOLIVE SA DE CV	C100	3302900000
57	01204101052905	20091006	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
58	01204101052912	20091006	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
59	09004061381943	20091009	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
60	01671040504740	20091009	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
61	07735270044181	20091014	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
62	23830014686610	20091021	COLGATE PALMOLIVE INDUSTRIAL LTDA	C100	3302900000
63	01186052282212	20091021	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
64	07825340029232	20091031	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
65	07085300324771	20091103	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
66	07500290187406	20091104	COLGATE PALMOLIVE INDUSTRIAL LTDA	C100	3302900000

67	23030015130229	20091106	COLGATE PALMOLIVE SA DE CV	C100	3302900000
68	07085270737073	20091109	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
69	23030015142140	20091112	COLGATE PALMOLIVE SA DE CV	C100	3302900000
70	23831013875197	20091118	COLGATE PALMOLIVE INDUSTRIAL LTDA	C100	3302900000
71	23027012586071	20091120	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
72	07735260087743	20091130	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
73	07825280118563	20091130	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
74	07749270047511	20091203	COLGATE PALMOLIVE SA DE CV	C100	3302900000
75	09004061389386	20091207	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
76	23030015184564	20091209	COLGATE PALMOLIVE SA DE CV	C100	3302900000
77	23027012590568	20091210	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
78	23830014750477	20091214	COLGATE PALMOLIVE COMPANY	C100	3302900000
79	14308040672132	20091216	COLGATE PALMOLIV SA DE CV	C100	3302900000
80	07735260088727	20091222	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090
81	52163300043815	20091223	COLGATE SANXIAO CO LTD	C100	3926909090

**LA JEFE DE LA DIVISIÓN GESTION DE LIQUIDACIÓN DE LA
DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CALI.**

En uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el numeral 2º del artículo 46, artículos 47 y 48 del Decreto 4048 del 22 de octubre del 2008, Artículos 1º Numeral 7 y 4º de la Resolución 07 de noviembre 04 del 2008 y Artículo 7º de la Resolución 09 de noviembre 04 del 2008, todas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, de conformidad con el Decreto 2685 de 1999 y demás normas que le modifican, adicionan o complementan, y con base en los siguientes:

1. HECHOS:

La División de Gestión de Fiscalización, profirió el Requerimiento Especial Aduanero No. 1 88 238 419 2011 04.35-048 del 30 de Diciembre de 2011 (folios 317 al 338) a través del cual propone al importador COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA NIT 890.300.546-6, Liquidación Oficial de Revisión de Valor a las declaraciones de importación relacionadas en el cuadro anterior, por la suma de SESENTA Y CINCO MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL PESOS MCTE. (\$ 65.245.000), por concepto de ARANCEL; SETENTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL PESOS M/CTE. (\$ 74.379.000), por concepto de IVA; Y CIENTO NOVENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS DIEZ MIL PESOS M/CTE(\$ 199.810.000), por concepto de sanción; para un total a pagar de TRESCIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL PESOS M/CTE. (\$ 339.434.000).

Lo anterior teniendo en cuenta que la Subdirección de Gestión de Fiscalización Internacional, con oficio No. 100-211-230-0966 de julio 02 de 2009, remitió a esta Dirección Seccional escrito referenciado como "Pago de Regalías período gravable 2007", en el cual se relacionan varias sociedades las cuales registraron en su contabilidad operaciones de egreso (gastos) por concepto de REGALIAS a sus vinculados en el exterior, entre ellas: COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA. NIT 890.300.546.(fl 02).

El Requerimiento Especial Aduanero mencionado, fue enviado para notificación por CORREO CERTIFICADO, a la dirección reportada en el R.U.T, al momento de proferir el acto administrativo, a la sociedad COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA NIT 890.300.546-6, a la CARRERA 1 40-108 en la Ciudad de CALI – VALLE DEL CAUCA, y obra en el expediente el acuse de recibo de correo certificado N° 1050181004 de la empresa Servientrega, en el que consta que el acto fue entregado a su destinatario, el día 31 de Diciembre de 2011, surtiéndose de esta forma la notificación, conforme al mandato contenido en el Artículo 567 del Decreto 2685 de 1999 y sus modificaciones (fl 338 anverso).

Dentro del término legal para dar respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 1 88 238 419 2011 04.35-048 del 30 de Diciembre de 2011 (folios 317 al 338), con memorial radicado en esta Seccional bajo el No.0000882 del 20 de Enero de 2012 (folios 339 al 354), la señora CLAUDIA ROMERO ESTRADA con cc 66.860.707 de Cali y Tarjeta Profesional No 97.666 del Consejo Superior de la Judicatura en calidad de apoderada de la Sociedad investigada, presenta respuesta al acto administrativo citado. Sobre las manifestaciones que hace la apoderada de la empresa en el mencionado escrito, estas serán expuestas en el acápite de respuesta del REA del presente acto administrativo.

Mediante Auto de práctica de pruebas No 1-88-238-419-01-43-006 de enero 31 de 2012, la División de Gestión de Fiscalización de esta Dirección seccional resuelve la solicitud de prueba que hace la empresa investigada mediante el escrito con radicación No 0000882 del 20 de Enero de 2012 (fl 484 al 496).

A folio 497 reposa consulta en el Consejo Superior de la Judicatura sobre la vigencia de la Tarjeta Profesional No 97.666 de la apodera de la empresa, la señora CLAUDIA ROMERO ESTRADA con cc 66.860.707.

Mediante Auto No.1-88-.238-419.139-0040 del 15 de Febrero de 2012 (folios 500-504), la Jefe de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, ordenó el traslado del Expediente No. VG-2009-2011-1711 a la División de Gestión de Liquidación de la misma Dirección Seccional, con el fin que se profiera decisión de fondo.

A folio 505, reposa solicitud realizada a la Subdirección de Registro Aduanero copia de la póliza global del Usuario Aduanero Permanente COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA NIT 890.300.546-6; a través de correo de fecha febrero 21, esta Subdirección, envía certificación de la Póliza No C-A0029007 a nombre d la Compañía Mundial de seguros SA y copia de la Póliza en mención. (fl 507-509)

A folio 506 reposa consulta efectuada a la carpeta de la Subdirección de Registro Aduanero para verificar los datos relativos a la póliza constituida por la empresa COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA NIT 890.300.546-6 en calidad de Usuario Aduanero Permanente.

El 20 de febrero de 2012 se efectuó consulta al RUT a nombre de la Sociedad COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA NIT 890.300.546-6, y de la Compañía de Aseguradora COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS SA NIT 860.037.013-(fl 510 y 511).

2. FUNDAMENTOS DE DERECHO.

El sustento jurídico principal soporte de las decisiones que se adoptan en el presente acto administrativo, están consagradas en su mayoría en el Decreto 2685 de 1999, al igual que las normas que lo adicionan, modifican o complementan, así como los preceptos contenidos en el Acuerdo de la Organización Mundial del Comercio OMC ratificado por Colombia, convirtiéndose en parte contratante del Acuerdo relativo a la Aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994, así como las normas que lo complementen o adicionen para establecer el valor en Aduanas de la mercancía objeto de esta investigación. Se citan algunas normas teniendo en cuenta que en su mayoría ya fueron estudiadas en el Requerimiento Especial Aduanero.

ACUERDO RELATIVO A LA APLICACIÓN DEL ARTICULO VII DEL ACUERDO GENERAL SOBRE ARANCELES ADUANEROS Y COMERCIO DE 1994 - ACUERDO DEL GATT (hoy OMC).

Normas de Valoración en Aduanas

Artículos 1, 8 y 15.

Notas Interpretativas.

DECISION 571 DE 2003 DE LA COMUNIDAD ANDINA.

Artículo 1.

Capítulo II. Determinación del valor en aduana

Artículo 2.- Valor en Aduana

Artículo 3.- Métodos para determinar el valor en aduana.

Artículo 4.- Orden de aplicación de los métodos.

Capítulo IV. Declaración del Valor en Aduana.

Artículo 13.- Responsabilidades

Capítulo V. Controles Aduaneros

Artículo 14.- Facultad de las Aduanas de los Países Miembros de la Comunidad Andina.

Artículo 15.- Control del Valor en Aduana.

Artículo 16.- Obligación de suministrar información.

Artículo 17.- Dudas sobre la veracidad o exactitud del valor declarado.

Artículo 18.- Carga de la prueba.

Artículo 26. Asistencia mutua y cooperación.

Anexo a la Decisión Andina 571 por medio de la cual se fijó el ACUERDO RELATIVO A LA APLICACIÓN DEL ARTICULO VII DEL ACUERDO GENERAL SOBRE ARANCELES ADUANEROS Y COMERCIO DE 1994 - ACUERDO DEL GATT (hoy OMC).

Este determina en sus apartes:

"INTRODUCCIÓN GENERAL

1. El "valor de transacción", tal como se define en el artículo 1, es la primera base para la determinación del valor en aduana de conformidad con el presente Acuerdo. El artículo 1 debe considerarse en conjunción con el artículo 8, que dispone, entre otras cosas, el ajuste del precio

realmente pagado o por pagar en los casos en que determinados elementos, que se considera forman parte del valor en aduana, corran a cargo del comprador y no estén incluidos en el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías importadas. El artículo 8 prevé también la inclusión en el valor de transacción de determinadas prestaciones del comprador en favor del vendedor, que revistan más bien la forma de bienes o servicios que de dinero. Los artículos 2 a 7 inclusive establecen métodos para determinar el valor en aduana en todos los casos en que no pueda determinarse con arreglo a lo dispuesto en el artículo 1. (...)”

NORMAS DE VALORACIÓN ADUANERA.

Artículo 1

Artículo 8

Artículo 15

Notas Interpretativas

Opiniones Consultivas

RESOLUCIÓN 846 DE AGOSTO 06 DE 2004, REGLAMENTO COMUNITARIO DE LA DECISIÓN 571 – VALOR EN ADUANAS DE LAS MERCANCÍAS IMPORTADAS.

Anexo

TITULO I. DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1. Valor en aduana de las mercancías importadas.

Artículo 2. Definiciones.

TITULO II. DETERMINACIÓN DEL VALOR EN ADUANA

Disposición General

Artículo 3. Métodos para determinar el valor en aduana.

Capítulo I

Primer Método: Valor de Transacción de las Mercancías Importadas

Artículo 4. Aspectos generales del Valor de Transacción.

Sección I

Aspectos Fundamentales de Aplicación

Artículo 5. Requisitos para aplicar el Método del Valor de Transacción.

Artículo 6. Venta.

Artículo 7. Venta para la exportación.

Artículo 8. Precio realmente pagado o por pagar.

Artículo 9. Descuentos o reducciones de precio.

Artículo 10. Restricciones.

Artículo 11. Condiciones.

Artículo 12. Reversiones.

Artículo 13. Vinculación.

Artículo 14. Influencia de la Vinculación

Sección II**Elementos a incluir y excluir para la determinación del Valor de Transacción****Parte I****Ajustes**

Artículo 18. Adiciones al precio realmente pagado o por pagar.

1. Para determinar el valor en aduana por el Método del Valor de Transacción, se sumarán al precio efectivamente pagado o por pagar por las mercancías importadas, todos los elementos relacionados a continuación, de acuerdo con lo previsto en el artículo 8 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC:

...

c) Los cánones y derechos de licencia relacionados con las mercancías objeto de valoración que el comprador tenga que pagar directa o indirectamente como condición de venta de dichas mercancías, en la medida en que los mencionados cánones y derechos no estén incluidos en el precio realmente pagado o por pagar;

Artículo 26. Cánones y derechos de licencia.

2. El canon o el derecho de licencia sólo se sumará al precio realmente pagado o por pagar, si ese pago:

- a) está relacionado con la mercancía que se valora.
- b) constituye una condición de venta de dicha mercancía, y
- c) se basa en datos objetivos y cuantificables.
- d) no está incluido en el precio realmente pagado o por pagar

Cuando el comprador pague un canon o un derecho de licencia a un tercero, la condición de que esté relacionado con la mercancía que se valora y que constituya una condición de venta de dicha mercancía, sólo se considerará cumplida, si el vendedor, o una persona vinculada al mismo, exige al comprador que efectúe dicho pago.

A tales efectos se considerará que la condición de venta no necesariamente debe estar prevista de manera expresa en un contrato sino que esta pueda probarse con los elementos de hecho de las operaciones comerciales.

Cuando el método de cálculo del importe de un canon o de un derecho de licencia se refiera al precio de la mercancía importada, se presumirá, salvo prueba en contrario, que el pago de dicho canon o derecho de licencia está relacionado con la mercancía que se valora.

DECRETO 2685 DE 1999 DE LA DIAN

Artículo 3. Responsables de la obligación aduanera

Artículo 88. Base Gravable

Artículo 89. Liquidación de los tributos aduaneros.

Artículo 131. Firmeza de la declaración.

Artículo 170. Obligaciones del importador

Artículo 237. Adicionado por el artículo 2 del Decreto 1161 de 2002. Definiciones para efectos de la aplicación de las normas sobre valoración aduanera del acuerdo del valor del GATT de 1994 y de las decisiones 378 y 379 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena. Además de las definiciones establecidas en el artículo 15 del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y en su nota interpretativa.

Artículo 247. Métodos para determinar el valor en aduanas

Artículo 256. Carga de la Prueba

Artículo 259. Interpretación y Aplicación.

Artículo 499 Modificado por el Art. 8 Dto. 4431/2004. Infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías y sanciones aplicables.

ARTICULO 512. Acto administrativo que decide de fondo.

"...Cuando se hubiere presentado el documento de objeción a la aprehensión o la respuesta al requerimiento especial aduanero y no se hubieren decretado pruebas o se hubieren denegado las solicitadas, la autoridad aduanera dispondrá de cuarenta y cinco (45) días para decidir de fondo sobre la situación jurídica de la mercancía aprehendida y para expedir el acto administrativo que decide de fondo sobre la imposición de la sanción, la formulación de la liquidación oficial o el archivo del expediente, contados a partir del día siguiente al cual se radicó la objeción a la aprehensión o la respuesta al requerimiento especial aduanero".

PARÁGRAFO. Dentro de los términos para decidir de fondo no se incluyen los requeridos para efectuar la notificación, la cual se surtirá de conformidad con los artículos 564 y 567 de este decreto.

Artículo 514. Liquidación Oficial de revisión de valor.

Artículo 521. Reducción de la Sanción de multa por infracción administrativa aduanera.

RESOLUCIÓN 4240 DE 2000 DE LA DIAN

Artículo 174. Aplicación del método del "valor de transacción".

El Método del Valor de Transacción es el primero de los métodos previstos por el Acuerdo que prevalece sobre los demás, en la determinación del valor en aduana de una mercancía importada, siempre y cuando concurren las circunstancias previstas en los Artículos 1o y 8o del mismo Acuerdo, según se señala a continuación:

1. Que la mercancía a valorar haya sido objeto de una negociación que implique una transferencia internacional efectiva, es decir, se haya realizado una venta inmediatamente anterior a la exportación con destino a Colombia.

2. Que se haya acordado un precio real que implique un pago, independientemente de la fecha en que se haya realizado la transacción, y en consecuencia, sin que se tenga en cuenta cualquier

fluctuación posterior de los precios.

3. Que en los anteriores términos, pueda demostrarse documentalmente el precio efectivamente pagado o por pagar, directa o indirectamente al vendedor de la mercancía importada, así no implique una transferencia efectiva en dinero, ya que el pago puede efectuarse a través de carta de crédito o de otros instrumentos negociables.

4. Que se cumplan todos los requisitos exigidos en los literales a), b), c) y d) del Artículo 1o del Acuerdo.

5. Que si hay lugar a ello, el precio pagado o por pagar por las mercancías importadas, se pueda ajustar con base en datos objetivos y cuantificables, según lo previsto en el artículo 8o del Acuerdo.

Se debe tener en cuenta que, el valor en aduana así determinado, no comprenderá los conceptos de que trata el artículo 184 de esta Resolución.

Artículo 176. Precio pagado o por pagar.

El Valor de Transacción será determinado a partir del precio realmente pagado o por pagar, es decir, teniendo en cuenta todos los pagos que de manera directa o indirecta haga el comprador al vendedor de las mercancías objeto de la valoración, según los presupuestos señalados en el artículo 1o. del Acuerdo, en su Nota Interpretativa y en el párrafo 7 del Anexo III del mismo acuerdo.

Se entenderá que existe un pago directo, cuando el precio total contenido en la factura comercial es cancelado por el comprador al vendedor, e indirecto, en el caso que el comprador, al asumir una obligación del vendedor, cancele a un tercero parte del pago de la mercancía, como condición de la venta impuesta por el vendedor, en cuyo caso deben existir los respectivos documentos soporte o justificativos.

Artículo 178. Influencia de la vinculación en el precio pagado o por pagar. La vinculación como está concebida en el artículo 15.4 del Acuerdo, puede influir en el precio negociado entre las partes vinculadas.

El declarante está en la obligación de informar a la Aduana a través de la Declaración Andina del Valor, si existe tal vinculación y si ésta influyó en el precio. Si el precio no está afectado, podrá valorar la mercancía en aplicación del Método del Valor de Transacción. De lo contrario, deberá seguir el procedimiento establecido en el segundo inciso del numeral 2 del artículo 159 y numeral 2 del artículo 165 de esta resolución.

...

Artículo 182. Adiciones al precio pagado o por pagar. Cuando el precio pagado o por pagar no refleje los elementos enumerados en el artículo 8o. del Acuerdo, debe ajustarse teniendo en cuenta los gastos a que se refieren dichos elementos, siempre y cuando hayan sido sufragados por el comprador.

Para el ajuste de los elementos considerados en el artículo 8o del Acuerdo, es necesario considerar las indicaciones de su Nota Interpretativa, en especial la manera como pueden repartirse entre las mercancías importadas, algunos conceptos de las prestaciones de que trata el artículo 8.1.b).

Los cánones y derechos de licencia, referidos, a manera de ejemplo, al uso de: Un software entendido éste como datos o instrucciones registrados en soportes informáticos para equipos de proceso de datos, de películas cinematográficas o de videos, de grabaciones sonoras, de una marca extranjera, de un equipo industrial, comercial o científico, del "know-how", fórmula o cualquier diseño, procedimiento o modelo patentados, así como al uso de derechos de autoría de obra artística, literaria o tecnológica o trabajos científicos, deben ser adicionados al precio pagado o por pagar, si están relacionados con la mercancía objeto de valoración, constituyen una condición de la venta de las mercancías importadas para su exportación a Colombia y puedan ser identificados con datos objetivos y cuantificables.

Artículo 223. Acuerdo de valoración de la OMC. Para efectos de la aplicación de las disposiciones en materia de valoración aduanera, debe entenderse el Acuerdo de Valoración de la OMC. como el Acuerdo del Valor del GATT de 1994.

Artículo 224. Obligatoriedad de los instrumentos del comité técnico de valoración aduanera y del comité de valoración aduanera. Las Opiniones Consultivas, Comentarios, Notas Explicativas, Estudios de Casos y Estudios del Comité Técnico de Valoración de la OMA, Decisiones del Comité de Valoración en Aduana de la OMC y demás textos emanados de organismos internacionales que regulen la materia, forman parte integral del presente reglamento.

Artículo 439. Liquidación oficial de revisión de valor. Conforme lo señala el artículo 514 del Decreto 2685 de 1999, esta liquidación procede respecto de las declaraciones de importación que presenten errores en el valor FOB, fletes, seguros, otros gastos, ajustes y valor en aduana, o cuando el valor declarado no corresponda al valor aduanero de la mercancía, establecido por la autoridad aduanera.

Igualmente, a solicitud del declarante procederá la liquidación oficial de revisión de valor, cuando de conformidad con el artículo 252 del Decreto 2685 de 1999, el valor en aduana resulta efectivamente inferior al valor en aduana declarado provisionalmente.

ESTATUTO TRIBUTARIO

ART. 459 – Modificado. L. 633/2000, Art. 126. Base gravable en las importaciones. La base gravable sobre la cual se liquida el impuesto sobre las ventas en el caso de las mercancías importadas, será la misma que se tiene en cuenta para liquidar los derechos de aduana, adicionados con el valor de este gravamen.

Artículo 468. Modificado Ley 633/00 art. 26. Tarifa general del impuesto sobre las ventas. La tarifa general del impuesto sobre las ventas es del dieciséis por ciento (16%), la cual se aplicará también a los servicios, con excepción de los excluidos expresamente. Igualmente la tarifa general

será aplicable a los bienes de que tratan los artículos 446, 469 y 474 y a los servicios de que trata el artículo 461 del Estatuto Tributario.

3. ARGUMENTOS DE RESPUESTA AL REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO.

A folio 339 al 354 reposa escrito radicado bajo el No .0000882 de enero 20 de 2012, mediante el cual la apoderada de la Sociedad COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA NIT 890.300.546-6, la señora CLAUDIA ROMERO ESTRADA con cc 66.860.707 de Cali y Tarjeta Profesional No 97.666 del Consejo Superior de la Judicatura expone los siguientes argumentos, los cuales se resumen a continuación:

Punto No 2 HECHOS:

Con respecto a este punto, la apodera de la empresa en mención manifiesta que la Sociedad COLGATE PALMOLIVE COLOMBIA, desde el día 1 de enero de 1997, suscribió un contrato de Regalías con la sociedad extranjera COLGATE PALMOLIVE COMPANY, en el Estado de Delaware, Estados Unidos, y en el mismo se estipula el pago por concepto de regalía de un cinco (5%) sobre las ventas netas totales, de los productos objeto de Licencia.

Así mismo afirma que en el contrato se consagra la definición del producto objeto de licencia, entendiéndose este que son todos los productos que incorporen cualquiera de los inventos, diseños registrado, patentes, marcas, nombres comerciales, empaques y "Know- How" y todos los productos que se fabriquen utilizando procesos o maquinaria que se encuentren protegidos por cualquier invento, diseño registrado, patente o "Know- How" de propiedad de Colgate y que no se deberá pagar a COLGATE PALMOLIVE COMPANY, regalías por el período de un año cuando el índice del valor del mercado sea negativo.

Hace claridad respecto de que la empresa COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA (Colombia), realiza importaciones de materias primas de sus vinculados, los cuales incorpora a un proceso productivo para transformarlas en bienes finales y que los bienes finales son los productos objeto de licencia y que son diferentes a las materias primas importadas.

Manifiesta por ultimo en este punto que la Administración profirió el Requerimiento Especial Aduanero objeto de discusión en la presente investigación cuyos argumentos para expedirlos se basa en que la empresa COLGATE PALMOLIVE COLOMBIA, pagó regalías directamente relacionadas con las materias primas importadas y que los pagos por dicho concepto son condición de venta de las materias primas, debiendo ajustar el valor en aduana a ese monto, por lo que se pagó por concepto de los tributos aduaneros un menor valor.

PUNTO No 3 FUNDAMENTOS DE DERECHO:

Sobre el particular la interesada argumenta que los motivos en los que está fundamentado el acto administrativo aduanero son erróneos y contrarios a lo establecido en el artículo 8 del Acuerdo de valoración de la OMC y en el numeral 2 del Artículo 26 de la Resolución 846 de 2004 de la CAN, porque para el caso de las importaciones cuestionadas el pago de las regalías no está relacionado con la materia prima importada, no constituye una condición de venta y no existen datos objetivos y cuantificables que soporten el ajuste propuesto y que por ello no es procedente incrementar el

valor de transacción por concepto de las regalías y para ello trae a colación de manera textual algunos apartes del literal c) del numeral 1) del artículo 8 del Acuerdo de Valoración en Aduana de la OMC, así mismo cita los requisitos que se deben cumplir para que los importes por regalías sea sumados al precio realmente pagado o por pagar.

Procede la recurrente en argumentar cada uno de los requisitos que se deben cumplir para que proceda el ajuste al precio realmente pagado o por pagar, así;

3.1. El pago de la regalía no está relacionado con la materia prima importada:

Al respecto la apoderada de la empresa investigada expone que en el Requerimiento Especial Aduanero se afirma de manera errónea que los derechos de licencia están relacionados con las mercancías importadas debido a que el monto de las regalías se calcula sobre el valor neto de las ventas totales, lo anterior en razón a lo dispuesto en la cláusula 9 del contrato de regalías, el cual establece el pago de un 5% de regalía sobre las ventas netas totales de los productos objeto de licencia, y que sobre el particular, es decir, para establecer la relación entre el pago de la regalía y la materia prima, se debe definir si la materia prima es o no, un producto objeto de licencia, para ello trae a colación a partes de la cláusula 3 del contrato el cual define los productos licenciados. Concluye sobre este punto que no hay relación entre el pago de la regalía y la materia prima, pues el producto licenciado es diferente a esta, la regalía se paga por la venta del bien final. La materia prima importada se incorpora a un proceso productivo, no hay causalidad entre el pago de la regalía y la importación de materia primas y algunas marcas no hacen parte del contrato de regalías

3.1.1). El producto licenciado es diferente a la materia prima objeto de valoración:

Afirma la apodera de la empresa que de conformidad con la cláusula 3 del Contrato, existen dos presupuestos que, condicionan la existencia de un producto licenciado y el surgimiento de la obligación de pagar la regalía, como lo son; que se trate de bienes "que incorporen" o "que se fabriquen" a partir de / utilizando la propiedad intelectual de Colgate Palmolive Company; y que los bienes que cumplan la condición anterior, sean vendidos en el territorio colombiano y que por lo anterior, la definición de producto licenciado no aplica a la mercancía objeto de investigación, porque primero debe ser un bien terminado que se venda en el mercado doméstico y segundo, es una materia prima que nunca será vendida en Colombia, situación que no se ajusta a la realidad de las operaciones de comercio exterior de la presente investigación

3.1.2). La regalía se paga por la venta del bien final y no por la de la materia prima que es objeto de valoración:

La recurrente del acto administrativo respecto de este punto afirma que ni el Acuerdo de Valoración de la OMC, ni la regulación de la CAN, definen lo que debe entenderse por la expresión "relacionados con las mercancías", más sin embargo la doctrina que cita como fuente considera que al momento de determinar si una regalía está relacionada con las mercancías objeto de importación, lo fundamental es determinar los motivos por los cuales se abona el pago.

Señala que el contrato de regalías denota que el pago de regalías se hace al licenciante por la

ventas de los bienes finales y no por la materia prima, situación que con lleva a que sea improcedente la presunción establecida en el numeral 2 del artículo 26 de la Resolución 846 de la CAN como se invoca en el Requerimiento Especial Aduanero.

Concluye así sobre el particular, que ni el método del cálculo, ni el pago de la regalía pactada entre COLGATE COLOMBIA y COLGATE PALMOLIVE COMPANY se refiere al precio de la materia prima importada, pues en el requerimiento especial se reconoce que el pago de regalías se hace por uso de patentes, registros de diseños, Know How marcas registradas, nombres comerciales y empaques.

3.1.3) La materia prima importada se transforma en un bien final.

Expone la apoderada de la empresa que el tema jurídico radica en determinar si el ajuste del valor en aduanas procede en materias primas importadas que se transforman en un bien final, para ello cita el pronunciamiento de la Comisión de Comercio Internacional de los Estados Unidos, en la decisión HQ 547710 del 16 de diciembre de 2001, el cual concluye sobre el tema en el sentido de que las materias primas que son sometidas a un proceso de manufactura difieren de los productos licenciados por los cuales se paga la regalía.

A manera de ejemplo cita algunas materias primas importadas y señala en cada una de estas el proceso de transformación al que se somete y el bien final que se obtiene.

Afirma que la empresa COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA se encuentra inscrita en el Registro del Ministerio de Comercio Industria y Turismo como productor nacional, hace claridad que existe una diferencia significativa entre el valor de la materia prima importada y el valor del producto final, pues la materia prima constituye solo un porcentaje del costo total de producción, el cual incluye otros rubros.

3.1.4) Falta de causalidad entre el pago de la regalía y la importación:

Sobre el particular la sociedad investigada manifiesta que la falta de relación entre el pago de las regalías y las materias primas importadas, se evidencia en los cálculos que realiza la DIAN, los cuales son teniendo en cuenta como base para la liquidación del 5% para el cálculo de las regalías el valor de las ventas totales de producto vendidos por la empresa COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA para luego ser prorrateado de acuerdo con la participación porcentual de la materia prima sobre el bien final.

Afirma la interesada que la Entidad no tiene en cuenta que las materias primas importadas para los meses que analiza, no corresponden a los bienes finales vendidos en dichos meses puesto que estas son de tiempo atrás.

Considera la recurrente que se debe tener en cuenta la cláusula 10 del contrato de regalías, la cual indica que los pagos se giran por trimestre tomando como base la ventas netas de los productos licenciados y para ello señala la rotación de inventarios como información contable que lleva la empresa, señalando el cálculo de los días promedio que transcurren desde el momento de la importación de las materias primas, el proceso de manufactura del bien final y su venta.

Concluye por lo anterior que es improcedente el cálculo que hace la entidad, pues no existe relación de causalidad entre las importaciones realizadas en un periodo y el valor de las regalías causadas en ese mismo periodo.

3.1.5 Marcas no incluidas en el contrato de regalías:

Con relación a este tema, la apoderada de la sociedad investigada afirma que algunas marcas de productos finales que se producen con las materias primas importadas no hacen parte del contrato de regalías, situación que no obliga a que el licenciataria tenga que pagar regalías por esos productos terminados, lo que resulta evidente para demostrar que las importaciones de materias primas relacionadas con estos bienes finales no tienen relación alguna con el pago de regalías y en conclusión manifiesta que el primer elemento que se exige por la normatividad de la OMC y de la CAN no se cumple, pues no hay relación entre el pago de los cánones y la importación de las materias primas.

3.2) El pago de la regalía no es una condición de la venta del bien importado:

La parte interesada se pronuncia sobre el tema manifestando que no hay condición de venta, puesto que no hay relación entre la importación de materia prima y el pago de las regalías, pues no existe condición impuesta por el proveedor en este sentido, la obligación de pagar la regalía surge de la venta de un producto licenciado independiente de las materias primas importadas se incorporen en el bien final, situación que descarta que el pago por este concepto condicione la venta de las mercancías importadas.

Procede a desvirtuar las conclusiones que al respecto se plasmaron en el Requerimiento Especial Aduanero, en el sentido de la vinculación que se da entre COLGATE PALMOLIVE COMPANY y los proveedores de las materias primas, de la siguiente manera;

3.2.1 Falta de Condición impuesta por el proveedor; señala la interesada que no existe contrato entre la empresa COLGATE PALMOLIVE y los proveedores, que condicionen las ventas de las materias primas, y que tal situación es corroborada en el Requerimiento Especial Aduanero. Hace claridad a la cláusula 15 del contrato de regalías, sobre la consecuencia que se genera por el incumplimiento de la obligación del pago del derecho de regalía por parte de la empresa Colombiana, la cual se traduce en la terminación del contrato y que no existe cláusula que relacione la suspensión de las ventas que la compañía compra a otras personas diferentes.

3.2.2. La obligación de pagar la regalía surge independientemente del origen y destinación de las materias primas; al respecto la apodera de la empresa afirma que en el caso de que los bienes finales se fabricaran a partir de insumos nacionales o de materias primas importadas adquiridas a terceros no vinculados, la sociedad investigada deberá pagar a su proveedor extranjero el 5% de las ventas netas del producto comercializado, para ello trae apartes de la Opinión consultiva 4.5 del Comité Técnico de la OMA con un caso similar.

3.2.3) No todas las ventas de productos licenciados conllevan la obligación de pagar regalías; sobre el particular la empresa investigada indica que en aquellos casos en que se presente un índice de valor de mercado negativo, la sociedad importadora no deberá pagar a su matriz regalía alguna por el año siguiente, así mismo cuando las ganancias percibidas por Colgate Colombia son inferiores al monto de las regalías pagadas durante el año anterior, en una relación menor a 2:3,

casos que los consagra el contrato de regalías en su cláusula 9 d) y que para el caso objeto de investigación el pago de las regalías no es condición de la venta de materia prima originaria de un tercer país que por el contrario las cláusulas 3,9(a) y (d) del contrato señalan que los pagos de los cánones esta referidas a las ventas de un bien final independiente del origen de los insumos y de las ganancias que se arrojen y que por lo anterior no se cumple con el segundo requisito del artículo 8 del acuerdo, pues el pago de la regalía no es condición de venta de la materia prima no originaria.

3.3 Inexistencia de datos objetivos y cuantificables para la determinación del monto del ajuste:

En relación a este punto, la interesada trae apartes del párrafo 3 del artículo 8 del Acuerdo de Valoración de la OMC, el cual consagra, entre otros, que las adiciones al precio realmente pagado o por pagar se deben hacer sobre la base de datos objetivos y cuantificables, así mismo trae a colación apartes del artículo 8.3 del mismo Acuerdo, en el cual se cita un ejemplo de un producto importado y transformado, concluyendo así que hay ausencia de datos objetivos y cuantificables en razón a que la regalía se fundamenta en las ventas netas de los productos licenciados, incluyendo además del costo de la mercancía importada, otros costos de producción y que las materias primas importadas al ser incorporadas al proceso de manufactura para la transformación en bienes finales, no permite que el insumo originario de un tercer país pueda identificarse separadamente del producto final licenciado y que las disposiciones financieras acordadas entre la sociedad importadora COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA y COLGATE PALMOLIVE COMPANY, exigen que el canon o regalías sea calculado sobre el 5% de las ventas netas totales, sin que se desglose que porcentaje de esas ventas corresponden a los productos importados.

Concluye que en razón a que las materias primas pierden su identidad no se puede utilizar fórmula para asignar parte de las regalías a ellas.

3.4.) Exclusión de las regalías del valor de transacción:

Al respecto manifiesta la parte interesada que no se puede adicionar al valor de una materia prima no originaria, la regalía que la sociedad investigada debe pagar por la venta de un bien o producto final que es completamente diferente al producto importado.

Que de llegarse a efectuar el ajuste que propone la autoridad aduanera, al valor en aduanas, se estaría adicionando, al precio pagado o por pagar, un monto que es ajeno a la compraventa celebrada entre la sociedad importadora y el proveedor en el exterior, que no lo adeuda el comprador al vendedor por el suministro de la materia prima y del cual no se tienen elementos para calcularlo.

3.5.) La Liquidación de la DIAN es errónea:

Señala la apoderada de la empresa investigada que los cálculos realizados por la Administración son erróneos, pues con respecto al producto con el código de materia prima " BO830315 MMX", indica que ninguna de las materias primas que maneja la compañía contienen la letra "O", y con relación al producto B0830315MMX manifiesta que los datos registrados con relación a las ventas efectuadas por COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA no corresponden a los datos entregados por la empresa.

Manifiesta la parte interesada que en el Requerimiento Especial Aduanero para el producto con código B0830315MMX, en el cálculo de las regalías se consignaron unos valores correspondientes a cinco declaraciones de importación, las cuales procede a señalar en el escrito, y que teniendo en cuenta la fórmula para liquidar las regalías propuesta por la entidad, no se utilizó el valor FOB total de la materia prima correspondiente a US 181.185.01 sino el valor FOB solo de una declaración correspondiente a la No 07749290015906 y que por esta razón la entidad propone pagar por concepto de arancel, IVA y sanción el monto de \$ 16.473.000, y que si la DIAN hubiese tomado los datos correctos el monto a pagar sería de \$ 2.086.000. Así mismo argumenta que para las declaraciones de importación No 07735260068133, 07749300016757, 23027012572540 y 07749270047511 no se aplicó de igual manera el valor FOB total correcto (US 181.185.01) sino el valor FOB de las cuatro declaraciones US 158.241.07 y de igual manera hace la relación de lo que la entidad propuso y lo que tendría que pagar con los datos correctos.

Concluye la apodera de la empresa sobre este punto, que en total para el producto con código B0830315MMX, la entidad propuso un ajuste por concepto de tributos por valor de \$ 32.948.000, siendo lo correcto un valor de \$ 16.472.000, y para ello adjunta un cuadro en Excel que explica la inconsistencia.

Por último la parte interesada solicita como Petición con base en los fundamentos de hecho y de derecho ilustrados se archive el expediente y solicita las siguiente pruebas documentales y de oficio las cuales relacionan en los puntos 5.1 5.2 y 5.3 del mencionado escrito;

- "5.1. Pruebas documentales."

Solicitó tener como pruebas de los hechos en que se fundamenta las pretensiones, los documentos que se indican a continuación."

- "5.1.1) *Copia auténtica de la guía de crédito No. 1050181004 de Servientrega, en la cual consta la fecha de remisión y de recepción del Requerimiento*".
- "5.1.2) *Copia de la comunicación del 24 de noviembre de 2008 de la Dirección Territorial Suroccidente del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, por medio de la cual se informa a Colgate Colombia sobre su inscripción como productor nacional de crema dental y cepillo dental*".
- "5.1.3) *Copia de la comunicación del 9 de diciembre de 2009 del Grupo de Origen y Producción Nacional del Ministerio de Comercio, Industria y turismo por medio de la cual se informa a Colgate Colombia sobre su inscripción como productor nacional de limpiador líquido*".
- "5.1.4) *Copia del Registro de Productor Nacional e Inscripción de Origen de Colgate Palmolive Compañía del 24 de noviembre de 2008 para Crema Dental Menta, CDC Doble Frescura, CDC Menta, Cepillo Twinster, CDC Total, Blanqueador AJAX, Cepillo Ultra Premier y Cepillo Twister Fresh Full*".
- "5.1.5) *Copia del Registro de Productor Nacional e Inscripción de Origen de Colgate Palmolive Compañía del 21 de abril de 2008, para Axion Pasta Lavaplatos*".
- "5.1.6) *Copia del Registro de Productor Nacional e Inscripción de Origen de Colgate Palmolive Compañía del 26 de octubre de 2009, para Crema dental Kolinós y Crema Dental Kolinós*".

Superblanco"

- *"5.1.7) Copia del Registro de Productor Nacional e Inscripción de Origen de Colgate Palmolive Compañía del 09 de diciembre de 2009, para AJAX Biocarbonato Limpiador Líquido"*
- *"5.1.8) Copia del Registro de Productor Nacional e Inscripción de Origen de Colgate Palmolive Compañía del 27 de julio de 2009, para PINOKLIN Limpiador Líquido"*
- *"5.1.9) Copia auténtica del Contrato de Regalías celebrado el 1 de enero de 1997 entre Colgate Palmolive Compañía y Colgate Palmolive Company, así como del Cuadro A del anexo III del mismo, el cual incluye la lista de marcas licenciadas"*
- *"5.1.10) Cuadro en Excel en el que se explican los errores en los que incurrió la DIAN en la liquidación de las regalías del producto B0830315MMX"*
- *"5.1.11) Certificación del Revisor Fiscal sobre rotación de inventarios y no pago de regalías por la compra directa de materias primas"*
- *"5.2. Oficios."*
- *"5.2.1) Solicito a la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali que se sirva oficiar a LA NACION – MINISTERIO, INDUSTRIA Y TURISMO, para que certifique que COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA se encuentra inscrito en el Registro de Productor Nacional como fabricante de crema dental (3306.10.00.00), limpiador líquido (3402.20.00.00) y cepillo dental (9603.21.00.00)."*
- *"5.2.2) Solicito a la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali que se sirva oficiar a LA NACION – MINISTERIO, INDUSTRIA Y TURISMO, para que certifique la determinación de origen del producto crema lavaplatos (3402.20.00.00) producido por COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA."*
- *"5.3. Visita administrativa."*
- *"Solicito a la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, que practique una visita administrativa de inspección sobre los libros de comercio, balances financieros, soportes contables y demás documentos enunciados en el artículo 48 del código de Comercio de COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA, con la finalidad de verificar la información sobre la rotación de inventarios."*

4. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

En primera instancia es pertinente señalar que la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, tiene la competencia en la presente investigación de conformidad con numeral 7 del artículo 1 de la Resolución No 07/2008, para el análisis y decisión sobre la Liquidación Oficial de Revisión de Valor, propuesta por la División de Gestión de Fiscalización, observando que se cumpla con todos los presupuestos procesales necesarios para decidir de fondo, observando el cumplimiento de las garantías Constitucionales y Legales que le otorga el legislador, y que tienen por objeto proteger los Derechos de los ciudadanos y del Estado, permitiendo el análisis adecuado del caso que es objeto de estudio.

La presente investigación tuvo su origen con el oficio No. 100-211-230-0966 de julio 02 de 2009, suscrito por la Subdirección de Gestión de Fiscalización Internacional, mediante el cual remitió a esta Dirección Seccional escrito referenciado como "Pago de Regalías período gravable 2007", en el cual se relacionan varias sociedades las cuales registraron en su contabilidad operaciones de egreso (gastos) por concepto de REGALIAS a sus vinculados en el exterior, entre ellas: COLGATE PALMOLIVE COMPAÑIA. NIT 890.300.546-6(fl 02).

Lo anterior teniendo en cuenta que la Subdirección de Gestión de Fiscalización Internacional, consideró que los pagos por regalías pueden dar lugar a modificar las bases gravables enunciadas en las declaraciones de importación relacionadas en el encabezado de este acto administrativo, siempre y cuando se cumplan con los presupuestos establecidos en el artículo 8.1.C del Acuerdo de Valor de la OMC, obligatorio para Colombia según la Decisión Andina 571 de 2004 y cuyo reglamento se establece en la Resolución 846 de 2004 de la Comisión de la Comunidad Andina en su artículo 18, adiciones al precio pagado o por pagar.

Para adoptar la decisión que debe producirse en este expediente, resulta imprescindible entonces establecer con base en las pruebas allegadas al mismo, teniéndose en cuenta la respuesta presentada por la apoderada de la empresa, a la propuesta de Liquidación Oficial de Revisión de Valor; y con el análisis realizado por la División de Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional de Aduanas de Cali en el Requerimiento Especial Aduanero objeto de estudio, si existe mérito jurídico para corregir, por el mecanismo de la Liquidación Oficial, las Declaraciones de Importación mencionadas, si es procedente o no imponer la sanción de acuerdo con las normas aduaneras, o si es viable el archivo de lo actuado en la presente causa.

El problema jurídico radica en que la División de Gestión de Fiscalización, teniendo en cuenta las pruebas recaudadas durante la investigación, estableció que la sociedad importadora COLGATE PALMOLIVE COMPAÑIA. NIT 890.300.546-6, debió adicionar al valor en aduana, los pagos efectuados por concepto de derechos de licencia (Regalías), relacionados con las mercancías objeto de valoración, y al considerar que dicha obligación no se verificó, consecuentemente se afectó la base gravable sobre la que se liquidaron los tributos aduaneros, razón suficiente para proceder a proponer la corrección mediante liquidación oficial de las declaraciones de importación correspondientes al año 2009 mencionadas en el Cuadro No 1 del presente Acto Administrativo.

Por lo anterior, esta División considera preeminente proceder al análisis de acuerdo a las reglas de la sana crítica de las pruebas y fundamentos de derecho que sirvieron de base para la propuesta de liquidación oficial, así como el análisis que se deba dar a la respuesta presentada por la apoderada de la empresa investigada en el memorial radicado bajo el No 00882 de enero 20 de 2012 (fl 339 al 354).

Atendiendo lo dispuesto principalmente en los Artículos 1 y 8 del Acuerdo de valoración de la OMC, la Decisión Andina 571 del 2003, la Resolución No. 846 de 2004 de la Comisión de la Comunidad Andina, el Decreto 2685 de 1999 y la Resolución 4240 de 2000, la División de Gestión de Fiscalización, determinó el valor en aduana para las mercancías importadas por la sociedad COLGATE PALMOLIVE COMPAÑIA. NIT 890.300.546, en las declaraciones de importación objeto de análisis en este acto administrativo, mediante la aplicación del primer método de valoración "El

Valor de Transacción", el cual se define como el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías, cuando éstas se venden para su exportación al Territorio Aduanero Comunitario, ajustado de conformidad con las adiciones previstas en el artículo 18 y las deducciones de que trata el artículo 31 de la Resolución 846 de 2004, y siempre que se cumplan los requisitos señalados en el artículo 5.

Considera importante entonces este despacho, revisar los requisitos establecidos en el Artículo 5 de la Resolución 846 del 2004, para aplicar el Método del Valor de Transacción, los cuales se señalan a continuación:

1. Que la mercancía a valorar haya sido objeto de una negociación internacional efectiva, mediante la cual se haya producido una venta para la exportación con destino al Territorio Aduanero Comunitario.
2. Que se haya acordado un precio real que implique la existencia de un pago, independientemente de la fecha en que se haya realizado la transacción y de la eventual fluctuación posterior de los precios.
3. Que en los anteriores términos, pueda demostrarse documentalmente el precio realmente pagado o por pagar, directa o indirectamente al vendedor de la mercancía importada, de la forma prevista en el artículo 8 del presente Reglamento.
4. Que se cumplan todas las circunstancias exigidas en los literales a), b), c) y d) del numeral 1 del artículo 1 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC.
5. Que si hay lugar a ello, el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías importadas, se pueda ajustar con base en datos objetivos y cuantificables, según lo previsto en el artículo 18 del presente Reglamento. (Subrayado fuera de texto).
6. Que las mercancías importadas estén conformes con las estipulaciones del contrato, teniendo en cuenta lo expresado en el artículo 16 de este Reglamento.

Revisados el acervo probatorio que reposan en el expediente, este despacho procede a analizar el cumplimiento de cada uno de los presupuestos mencionados anteriormente y establecidos en el Artículo 5 de la Resolución 846 de 2004, para aplicar el Método del Valor de Transacción, así;

1. Que la mercancía a valorar haya sido objeto de una negociación internacional efectiva, mediante la cual se haya producido una venta para la exportación con destino al Territorio Aduanero Comunitario:

Sobre el particular la División de Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional concluye que efectivamente hay existencia de una venta entre COLGATE PALMOLIVE COMPAÑIA y su Proveedor COLGATE PALMOLIVE COMPANY, la cual ha sido realizada para la exportación a Colombia, lo anterior en razón a las pruebas que obran en el expediente como lo es Certificado de Existencia y Representación Legal (fl 155 al 159), documento probatorio en el cual consta que la compañía COLGATE PALMOLIVE, es una

empresa extranjera con domicilio principal en el estado de DELAWARE, lo que indica que la empresa en Colombia y sus distintos proveedores enmarcados son sucursales con personería jurídica independiente, existiendo vinculación entre comprador y vendedor, lo que evidencia un pago a sus proveedores vinculados.

- ❖ Este despacho comparte sobre este punto el análisis realizado por el área investigadora, adicionalmente se verifica que a folio 145 al 148 reposa acta de inspección contable suscrita el 21 de febrero de 2011 como medio de prueba de conformidad con el artículo 772 del Estatuto Tributario, en la cual en el desarrollo de la revisión contable se registran los documentos soportes de las declaraciones de importación del período objeto de estudio, como son las FACTURAS DE COMPRA Y DOCUMENTOS DE TRANSPORTE, entre otros, los cuales fueron verificados en los libros de contabilidad de la Sociedad COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA, y con ellos se prueba la existencia de una negociación internacional efectiva, mediante la cual se produjo una venta para la exportación con destino Colombia.

2. Que se haya acordado un precio real que implique la existencia de un pago, independientemente de la fecha en que se haya realizado la transacción y de la eventual fluctuación posterior de los precios.

- ❖ Analizada el Acta de inspección contable (fl 145 al 148), se evidencia que efectivamente si se acordó un precio real que implica la existencia de un pago, pues en el desarrollo de la visita el área instructora verificó con base en las facturas de compra, las cuentas de los pasivos " pago proveedores", cuenta de banco y cuentas de compensación, señalándose en la respectiva acta lo siguiente " *se determinó que las facturas se contabilizan a través del pasivo, canalizando los valores del pago de estas a través del Baco de Bogotá o cuenta de compensación del Citibank N.A New York mediante crédito a la cuenta corriente No 1644825 , presentando la respectiva declaración de cambio*"(fl 147).

Por lo anterior para este despacho es claro la existencia de un precio real lo que implica la existencia de un pago.

3. Que en los anteriores términos, pueda demostrarse documentalmente el precio realmente pagado o por pagar, directa o indirectamente al vendedor de la mercancía importada, de la forma prevista en el artículo 8 del presente Reglamento.

- ❖ Evaluadas las pruebas allegadas al proceso, este despacho verifica que documentalmente se demuestra el precio realmente pagado o por pagar, directa o indirectamente al vendedor de la mercancía importada, de la forma prevista en el artículo 8 de la Resolución 846 de 2004, por cuanto en la diligencia de inspección contable que reposa a folios 145 al 148, se revisó las operaciones correspondientes al período objeto de estudio, registrándose en la respectiva acta (fl 146 pag 2 y 147) la verificación de la cuenta No 222501 pago a proveedores, las cuentas de Bancos y

de compensación No 111002, así mismo se verificó que los pagos de las facturas se realizaron a través del Banco de Bogotá o Cuenta de Compensación del CITIBANK N.A New York mediante crédito a la cuenta corriente No 1644825, los cuales son presupuestos que permiten concluir la existencia de un precio realmente pagado o por pagar.

4. Que se cumplan todas las circunstancias exigidas en los literales a), b), c) y d) del numeral 1 del artículo 1 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC.

- ❖ Analizadas las pruebas que obran en el expediente se tiene que entre el importador COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA y el proveedor en el exterior COLGATE PALMOLIVE COMPANY, no existe un contrato de compraventa ni de distribución exclusiva. Su negociación esta soportada en las facturas de compra, documentos que fueron verificados en el desarrollo de la diligencia de inspección contable realizada mediante Auto No 007 de diciembre 01 de 2010 (fl 144) la cual pretendía verificar los rubros que componen el valor en aduanas de las declaraciones de importación del año 2009 (fl 145-148), de la verificación realizada y consignada en la referida Acta de Inspección no se registra situación alguna que lleve a establecerse posible restricciones a cesión o utilización de las mercancías después de su importación, condiciones o contraprestaciones impuestas por el vendedor referidas al precio para la venta de las mercancías importadas o el precio del producto, tal como lo estipula el Artículo 1, párrafo 1 a) y b) del Acuerdo sobre Valoración de la OMC, concordante con el artículo 10 y 11 del Anexo Reglamentario Resolución 846 de 2004 de la CAN.
- ❖ No obstante a folio 03 al 121 del expediente reposa Contrato de regalías suscrito por el importador COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA, con la sociedad COLGATE PALMOLIVE COMPANY, casa matriz del Grupo COLGATE PALMOLIVE, compañía proveedora y propietaria de las "MARCAS" y que en este contrato está estipulado que: " (...) Productos bajo licencia". Por Productos bajo licencia se entienden todos los productos que incorporen cualesquiera de los inventos, diseños registrados, patentes, marcas, nombres comerciales, empaques y know-how y todos los productos que se fabriquen utilizando procesos o maquinaria protegidos por cualquier invento, diseño registrado, patente o "Know-how" de propiedad de COLGATE, los cuales el USUARIO venderá en el TERRITORIO, posterior a la fecha en que este Contrato entre en vigencia.

El documento contractual, identificado como traducción oficial No. 3606/97 obrante a folio 03 al 121, estipula las obligaciones impuestas a COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA., las cuales se traducen en restricciones para la cesión y utilización de la mercancía o condiciones o contraprestaciones, siendo estas las mencionadas en detalle a folio 322 del expediente, por lo que se considera que las negociaciones cumplen con el requisito exigido en el párrafo 1, literales a), b) y c) del Artículo 1 del Acuerdo de valoración de la OMC y el numeral 4 del artículo 174 de la Resolución 4240 de 2000., lo anterior, por tratarse de restricciones que limitan el territorio geográfico y que no afectan el precio y que las contraprestaciones relacionadas con la comercialización de la mercancía, expresamente exceptuadas por la Nota

Interpretativa al citado artículo, no constituyen impedimento para aplicar el Método del Valor de Transacción.

VINCULACION:

Ahora bien con relación a este tema, el área de Fiscalización Aduanera concluye en atención a las pruebas recaudadas, como se infiere de analizar el contrato de regalías, que existe vinculación entre la empresa en Colombia y sus proveedores en el exterior, en razón a que la sociedad investigada, es controlada por la sociedad denominada "COLGATE PALMOLIVE CIA" (casa matriz), la cual a su vez controla a los proveedores COLGATE PALMOLIVE IND. E COM. LTDA en Brasil, COLGATE PALMOLIVE S.A. DE CV en México, COLGATE SANXIAO CO., LTD en China, COLGATE PALMOLIVE COMPANY y COLGATE FLAVORS AND FRAGRANCES INC en New York, y COLGATE PALMOLIVE CA en Venezuela y al investigado COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA en Colombia, con Nit. 890.300.546-6.

Por lo anterior se procede con fundamento en el análisis del estudio de precios de Transferencias (fl 137 anverso) a desvirtuar la posible influencia de la vinculación en el precios, concluyendo en el estudio técnico de valor lo siguiente: *"se tiene que con el precio se alcanza a recuperar todos los costos y se logra un beneficio que está en consonancia con los beneficios globales realizados por la empresa. Analizado lo anterior y teniendo en cuenta que el importador maneja precios de transferencia en sus operaciones comerciales con sus vinculados económicos y que los precios de transferencia están internacionalmente aceptados, este despacho concluye que no existen indicios de posible influencia en el precio, por lo que se continuará analizando los ajustes del artículo 8 a fin de establecer la aplicación del método del valor de transacción"* (fl 308); Este Despacho comparte este análisis una vez analizados los presupuestos establecidos en el párrafo 2 a) del artículo 1 del Acuerdo, los cuales permiten establecer para el caso que nos ocupa con el acervo probatorio recaudado, no se dan indicios para determinar que la vinculación ha influido en los precios declarados en las importaciones objeto de estudio.

5. Que si hay lugar a ello, el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías importadas, se pueda ajustar con base en datos objetivos y cuantificables, según lo previsto en el artículo 18 del presente Reglamento.

Sobre este punto se hace necesario remitirse al artículo 18 del mencionado reglamento comunitario, el cual establece que para determinar el valor en aduana por el Método del Valor de Transacción, se deben sumar al precio efectivamente pagado o por pagar por las mercancías importadas, los elementos contempladas en dicho artículo, de acuerdo con lo previsto en el artículo 8 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC.

- ❖ Sobre el particular la División de Gestión de Fiscalización Aduanera en relación con los FLETES, GASTOS CONEXOS y SEGURO, mediante Acta de Inspección contable suscrita el 21 de febrero de 2011 (fl 147 anverso) verificó que los valores incluidos como parte de la base Gravable por concepto de estos rubros fueron reconocidos en la contabilidad y coinciden con lo observado en los documentos soportes. Al respecto este despacho comparte el análisis que hace el área

investigadora teniendo en cuenta el Acta de inspección Contable referida anteriormente, como medio de prueba allegado al expediente en la cual no se evidencia registro alguno sobre posibles diferencias entre los valores encontrados en la contabilidad por estos conceptos y los valores registrados en los documentos soportes de las declaraciones de importación objeto de estudio.

- ❖ **CANONES Y DERECHOS DE LICENCIA;** Con relación a este concepto la dependencia instructora una vez analizado los documentos recaudados como prueba allegadas a la investigación y en especial el contrato de regalías que reposa a folio 03 al 121, concluye que la empresa investigada COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA deberán realizar los ajustes referidos en los Artículos 18 y 26 de que trata la Resolución 846/2004 correspondientes al pago de REGALÍAS a su licenciante COLGATE PALMOLIVE COMPANY, toda vez que hacen parte del valor en aduana de las mercancías importadas objeto de estudio, puesto que dichos pagos corresponden a derechos a usar sus inventos, patentes, registros de diseño industriales, Know-how, marcas, nombres comerciales y empaques registrados; establecidos en el Contrato de Regalías y sus respectivos anexos.

Sobre el particular este despacho procede a verificar el cumplimiento de cada uno de los presupuestos establecidos en numeral 2 del artículo 26 del Reglamento Comunitario, en el análisis realizado por la División de Gestión de Fiscalización, así;

a) Que el pago del canon esté relacionado con la mercancía que se importe.

La División de Fiscalización demostró que la mercancía objeto de valoración SI está relacionada con el pago del canon, pues la obligación de pagar el derecho y Licencia exclusiva para Usar las Marcas están referidos a los PRODUCTOS LICENCIADOS EN EL TERRITORIO EN CONEXIÓN CON LA MANUFACTURA, PROMOCION, MERCADEO, PUBLICIDAD, VENTA Y DISTRIBUCIÓN, según se expresa la cláusula 9a) del Contrato suscrito con COLGATE PALMOLIVE COMPANY y que en consecuencia, para la presente investigación se afirma que los cánones y derechos de licencia están relacionados con las mercancías importadas, pues el mismo establece que COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA pagará una regalía, del 5% de las Ventas Netas de todos los Productos Licenciados, entre los cuales se encuentran los objeto de valoración.

b) Que dicho pago se realice como condición de la venta

La División de Fiscalización demostró la existencia de este presupuesto en razón a que el Contrato de Regalías suscrito entre la sociedad COLGATE PALMOLIVE COMPANY y COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA de fecha enero 01 de 1997 obrante a folio 03 al 121, se pacta el pago de Regalías a la casa matriz se hace por el uso de las patentes, registros de diseños, "Know-how", marcas registradas, nombres comerciales y empaques, concluyendo así que; "... el pago del canon y derechos de licencia por los productos importados, distribuidos y vendidos en el territorio por la empresa COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA es una condición de venta de dichos productos en los términos y para los efectos del artículo 8 del acuerdo de valoración y que una causal de la terminación del Contrato de Regalía y sus respectivos anexos es precisamente el no pago de la regalía, así ésta no se pague directamente al vendedor, ya que de conformidad con el

artículo 8.1. c. Ibídem, el pago puede efectuarse de manera directa o indirecta al vendedor, por tanto no importa a quien se pague."

Que teniendo en cuenta los presupuestos anteriores y de conformidad con el párrafo segundo del numeral 2 del Artículo 26 de la Resolución 846 de 2004 de la CAN que señala: "... Cuando el comprador pague un canon o un derecho de licencia a un tercero, la condición de que esté relacionado con la mercancía que se valora y que constituya una condición de venta de dicha mercancía, solo se considerará cumplida, si el vendedor, o una persona vinculada al mismo, exige al comprador que efectúe dicho pago.", por lo anterior para este despacho es claro que se cumple con lo establecido en el literal b), en el sentido de que el pago que se realiza se da como condición de venta.

c) Que el pago del canon se basa en datos objetivos y cuantificables

Para el cumplimiento de este presupuesto la División de Gestión de Fiscalización recaudo el acervo probatorio necesario que confirma que el pago del canon se basa en datos objetivos y cuantificables, como lo es, ente otros; la contabilización de las mismas la cual fue verificada durante la diligencia de inspección contable que se realizó en febrero 21/2011 a la empresa investigada (fl 145-148), la relación de las ventas netas las cuales sirvieron como base para los cálculos de las regalías (folios 138 y 154-154)

Por lo anterior es claro para este despacho que la propuesta que hace el área investigadora por los ajustes por derechos de licencia y cánones "Regalías" se basan en datos objetivos y cuantificables, los cuales fueron verificados en la Inspección contable que surtió el área investigadora y de la cual levantó la respectiva acta de inspección (fl 145-148).

d) Que el vendedor o una persona vinculada a él, exija al comprador que efectúe dicho pago:

- ❖ En relación con este punto la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, determinó que si bien es cierto en ninguna parte del Contrato de Regalías, el Proveedor de la mercancía objeto de valoración haya exigido a la sociedad investigada que efectúe el pago de las REGALÍAS como condición de venta, si lo es que una persona vinculada al proveedor del caso que nos ocupa, como es la empresa COLGATE PALMOLIVE COMPANY propietario de la marca SI exige el pago de dicho canon, a la empresa Colombiana.
- ❖ Por lo anterior, para este despacho es claro que se han demostrado los presupuestos establecidos en el numeral 2 del artículo 26 del Reglamento Comunitario, para determinar que el vendedor o persona vinculada a él exige el pago por concepto de las Regalías sobre la mercancía objeto de estudio.

e) Que no estén incluidos en el precio realmente pagado o por pagar.

Sobre el particular el área de Fiscalización determina que los pagos por concepto de regalías no

se encuentran incluidos en los precios pactados entre la sociedad investigada y sus proveedores, toda vez que la misma debe calcular los importes por estos conceptos sobre la base del total de sus ventas netas, y por tanto solo al momento de la reventa de la mercancía importada se pueden realizar los cálculos necesarios.

Al respecto este despacho comparte el análisis realizado por el ente investigador, en razón a que una vez verificadas las condiciones pactadas en el Contrato de regalías que reposa a folio 03 al 121, se evidencia que el pago de las regalías se da sobre las ventas netas de los productos licenciados, y es por ello que en el momento de la importación para el caso que nos ocupa, no se declaran dichos valores.

6. Que las mercancías importadas estén conformes con las estipulaciones del contrato, teniendo en cuenta lo expresado en el artículo 16 de este Reglamento:

Sobre el particular no se encontró observación alguna de mercancías no conformes.

- ✦ En mérito de lo expuesto y una vez comprobado que se dan los presupuestos establecidos para la aplicación del Valor de Transacción reglado en el Artículo 1 del Acuerdo de Valoración de la OMC en concordancia con los Artículos 4, 5 y ss. de la Resolución 846 de 2004 y en especial comprobado los requisitos consagrados en el numeral 2 del artículo 26 del Reglamento Comunitario, los cuales determinan la procedencia de los ajustes de que trata el literal c) del Art. 8 del Acuerdo, por concepto de derechos de licencia, este despacho comparte la propuesta realizada por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera realizada mediante Requerimiento Especial Aduanero No. 1 88 238 419 2011 04.35- 0048 del 30 de diciembre 2011, por ajuste al valor por concepto de CANONES Y DERECHOS DE LICENCIA "REGALIAS", toda vez que los mismos hacen parte del Valor en aduanas de las mercancías, de conformidad con las normas citadas anteriormente.

Ahora bien, en relación con el escrito presentado por la señora CLAUDIA ROMERO ESTRADA con tarjeta profesional No 97.666 del Consejo Superior de la Judicatura, en calidad de apoderada de la empresa COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA, bajo el radicado No 00882 de enero 20 de 2012 (fl 339 al 354) en respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 1 88 238 419 2011 04.35- 0048 del 30 de diciembre 2011, este despacho procede a pronunciarse en los siguientes términos para cada uno de los alegatos expuestos en el punto No 3 de su escrito, los cuales fueron resumidos en el acápite No 3 del presente acto administrativo, así:

3.1 El pago de la regalía no está relacionado con la materia prima importada:

Considera este despacho que no le asiste razón al recurrente cuando manifiesta que el pago de la regalía no está relacionado con la materia prima importada, lo anterior toda vez que del contrato de regalías se desprende que la regalía surge como obligación por varios derechos, entre ellos patentes, diseños, know- how, secretos industriales, información técnica sobre productos, procesos, maquinaria y similares, inventos, marcas registradas, nombres comerciales, empaques comerciales registrados.

Sí bien la regalía se paga por los bienes finales con base en el cálculo realizado respecto de las ventas netas en el Territorio, no es menos cierto que el pago que se hace a la casa matriz por el uso del conocimiento, los equipos, las marcas, etc, es lo que genera en sí la obligación, entonces es de concluirse que para que puedan venderse los productos, es necesaria su transformación, (pues la mercancía importada en el caso que nos ocupa corresponde a materia prima) pero para que esto ocurra habrán de adquirirse, bien en el mercado nacional o internacional, pero en todo caso, bajo la estricta supervisión, concejo o directriz del otorgante de la licencia.

El contrato de licenciamiento restringe al licenciataria a que se atiendan las instrucciones en cuanto a los elementos necesarios para la elaboración de los productos respecto de los cuales se pagan los derechos (numeral 6 del contrato de regalías folio 05), así entonces se configura la relación directa entre el producto licenciado y las materias primas, en este caso, las extranjeras respecto de las cuales se debe realizar el ajustes por las regalías pagadas, lógicamente solo en relación con las materias primas importadas que se utilizan en los productos licenciados que se fabrican y venden en aplicación de los distintos elementos que se obtienen bajo el contrato de licencia, de esa forma se señala en el requerimiento especial, están referidas a los productos licenciados en el territorio, y el pago de dicho canon es una condición impuesta por COLGATE PALMOLIVE COMPANY (casa matriz), a su subsidiaria en Colombia COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA por la utilización de patentes, registro de diseños, Know-how, marcas registradas, nombres comerciales y empaques.

3.1.1 El producto licenciado es diferente a la materia prima objeto de valoración:

Sobre el particular considera esta dependencia que el hecho de que la materia prima no sea vendida en Colombia, como lo manifiesta la apoderada de la empresa investigada, como si lo es el producto terminado, este Despacho tiene en cuenta lo señalado en el numeral 3 del Artículo 26 de la Resolución Comunitaria 846 del 2004, cuando prevé que también se pueden hacer ajustes al precio realmente pagado o por pagar por la mercancía importada, "... cuando el canon o derecho de licencia guarde relación no solamente con la mercancía importada, sino también con otros componentes tales como bienes o servicios incorporados a las mercancías después de su importación...". Razón por la cual este Despacho confirma el análisis efectuado por la División de Gestión de Fiscalización, en el Requerimiento Especial Aduanero N° 1-88-238-419-2011-04-35-0048 de diciembre 30 de 2011, en el sentido de que el pago del canon o el derecho de licencia si está relacionado con la mercancía que se valora.

3.1.2. La regalía se paga por la venta del bien final y no por la de la materia prima que es objeto de valoración

En relación a estos argumentos, para este despacho le es claro que las regalías se causan sobre las ventas de un bien final, y como se ha manifestado en los incisos anteriores la obligación del pago surge por derechos que se otorgan a la empresa COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA, como lo son, las patentes, diseños, know-how, secretos industriales, información técnica sobre productos, procesos, maquinaria y similares, inventos, marcas registradas, nombres comerciales, empaques comerciales registrados, derechos que se traducen en el pago de las regalías sobre un bien final licenciado en el cual ha intervenido unas materias primas importadas, un proceso productivo otorgado por su licenciante, tal como se acordó en el contrato de regalías ya

señalado.

3.1.3 La materia prima importada se transforma en un bien final

Sobre el particular para este despacho, el problema jurídico no radica en que el hecho de que las importaciones objeto de estudio sean materias primas y no productos terminados, pues es claro como se ha reiterado anteriormente que el contrato de regalías suscrito entre la empresa COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA y su casa matriz, estipula que el licenciante otorga como derechos entre otros; secretos industriales, información técnica sobre productos, procesos, maquinaria, obviamente esto se refleja en la obtención de un bien final licenciado y sobre el cual se debe pagar las regalías.

Con relación a la diferencia significativa entre el valor de la materia prima importada y el producto final licenciado, este despacho establece que el área investigadora tuvo en cuenta dicho hecho, razón por la cual el valor se liquidó sobre el valor FOB de la materia prima importada.

3.1.4 Falta de causalidad entre el pago de la regalía y la importación

La apoderada de la empresa COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA manifiesta sobre la falta de causalidad entre el pago de la regalía y las importaciones de materias primas, en cuanto a que las materias primas importadas para el periodo 2009 no corresponde necesariamente a los bienes finales vendidos en ese mismo año, en otras palabras, la base de ventas que se está teniendo en cuenta para calcular el 5% de regalías, corresponde a la comercialización de bienes finales manufacturados por Colgate Colombia a partir de materias primas importadas tiempo atrás, por lo que en el mencionado escrito aporta una rotación de inventario promedio desde el momento de la importación de las materias primas hasta la obtención del final.

Al respecto este despacho considera, que el procedimiento agotado por la unidad investigadora, con la aplicación de la rotación de inventario promedio, es solo uno de los métodos para llegar al cálculo de las regalías, la metodología que se recoge en el estudio técnico de valor en aduana, determinó el ajuste basado en información que aportó el mismo investigado, procurando obtener una trazabilidad en relación con el momento de la importación de las materias primas, porcentaje de participación de las materias primas en el producto final, relación de las ventas netas, entre otros.

El acuerdo sobre el valor de la OMC, prevé en su introducción general que "la determinación del valor en aduana debe basarse en criterios sencillos y equitativos que sean conformes con los usos comerciales...", lo que conlleva la posibilidad de utilizar técnicas de reconocido valor científico, tal como aplicación de herramientas contables, estadísticas, financieras, de auditoría entre otras.

La metodología utilizada por el área instructora respeta el criterio expuesto en el acuerdo, por lo que si el investigado, poseía una metodología diferente debió en el proceso de instrucción aportarlo como quiera que le asiste la obligación de colaborar con la investigación en aras de garantizar la objetividad del proceso de determinación y máxime cuando tal como lo predica el artículo 18 de la decisión 571 de 2003 de la CAN, la carga de la prueba en principio recae sobre el

importador o comprador de las mercancías.

Pretender la parte interesada que se cambie el criterio para la determinación de la base sobre la cual recae el ajuste por regalías, en esta instancia resulta improcedente, como quiera que la empresa investigada suministró una información en el proceso de investigación conforme a lo cual la División de Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional determinó la base para efectuar dicho ajuste, modificar el criterio, tal como lo peticionó la apoderada de la empresa investigada al solicitar se practiquen nuevas pruebas, como lo es; realizar visita administrativa a la empresa Colgate Palmolive Compañía y aceptar la certificación del revisor fiscal con la finalidad de verificar información sobre la rotación de inventarios, no son garantía dentro del proceso, razón por la cual en su momento el área investigadora las denegó mediante Auto de pruebas No 1-88-238-419-01-43-006 de enero 31 de 2012 por ser inconducentes, innecesarias, pues la metodología utilizada para proferir la propuesta de liquidación Oficial es una de las tantas formas de determinar el respectivo ajuste. Es por ello que esta dependencia comparte dichas apreciaciones, pues considera que las pruebas denegadas citadas anteriormente no conducen al esclarecimiento de los hechos plasmados en el Requerimiento Especial Aduanero, ni desvirtúan la procedencia del ajuste por concepto de regalías.

En igual sentido este despacho comparte el análisis que hace la División de Gestión de Fiscalización al denegar la prueba solicitada de oficio, consistente en oficiar al Ministerio de Industria Comercio y Turismo, para que certifique que la empresa COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA, se encuentra en el registro de productor Nacional, y así mismo certifique el Origen del producto denominado "crema lavaplatos", lo anterior lo sustenta el área investigadora, teniendo en cuenta que el Acuerdo de valoración no hace precisiones sobre el origen del bien resultante de un proceso productivo que incorpora materia prima extranjera de un vinculado económico.

En todo caso para este despacho, es claro que la información con la cual la División de Gestión de Fiscalización aplicó la metodología para el cálculo de la regalía y su aplicación en las declaraciones de importación del período, guarda respeto con el principio enunciado en el acuerdo, en la medida en que busca que en la valoración sean aplicados criterios sencillos y equitativos.

3.1.5 Marcas no incluidas en el contrato de regalías:

Manifiesta el investigado que en la propuesta de liquidación oficial se hace referencia a materia primas destinadas a la fabricación de productos finales que se distinguen con marcas no incluidas en el contrato de licencia y por ende no deben ser objeto de ajuste, sobre el particular este despacho precisa que el objeto de la licencia no se limita solo a la explotación de las marcas, y que los derechos cedidos mediante el contrato incluyen otros factores, que hacen que el mencionado canon se convierta en valor en aduana a la luz de los hechos ya enunciados en este acto, toda vez que el contrato referido hace alusión, por ejemplo, al uso de patentes, secretos industriales, información técnica sobre productos, procesos, maquinaria diseños industriales, know how, nombres comerciales y empaques.

3.2. El pago de la regalía no es una condición de la venta del bien importado:

Frente a los argumentos que expone la parte interesa en relación a que el pago de la regalía NO

es una condición de venta, esta dependencia señala que no le asiste razón a la empresa, pues está probado en el contrato de regalías suscrito por la casa Matriz (empresa vinculada al Proveedor de las mercancías objeto de valoración) y la empresa Colombiana COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA, que el no pago de las regalías generan la terminación del contrato (numeral 9 del contrato obrante a folio 08)

3.2.1 Falta de Condición impuesta por el proveedor:

En relación con la Falta de condición impuesta por el proveedor, argumentada por la recurrente, en la investigación realizada por la División de Gestión de Fiscalización, como se manifestó anteriormente quedó plenamente demostrado que en el contrato a través del cual se pacta el pago de regalías, se hace por el uso de las patentes, registros de diseños, "Know-how", marcas registradas, nombres comerciales y empaques y que en el mencionado contrato de regalías se establece que " ... Si el USUARIO no paga las regalías establecidas mediante este contrato y no observa las normas exigidas,..., o viola de cualquier manera los términos de este acuerdo, COLGATE podrá dar por terminado este contrato en forma inmediata,..." ,... el USUARIO ,... desistirá,..., del uso de las marcas registradas COLGATE y PALMOLIVE,..." (numeral 15 y 16 del Contrato de Regalías folio 08).

3.2.2. La obligación de pagar la regalía surge independientemente del origen y destinación de las materias primas

Afirma el investigado sobre el particular que la obligación de pagar la regalía surge independiente del origen y destinación de las materias primas. Este despacho resalta que para el caso que nos ocupa, la obligación deviene no solo del uso de la marca, como ya se ha reiterado en incisos anteriores, también contempla el contrato de regalías por el derecho a usar sus inventos, patentes, registros de diseños industriales, Know-how, nombres comerciales y empaques (fl 04) lo que hace de este proceso la diferencia frente al que se expone en la opinión consultiva 4.5 del Comité Técnico de la OMA, pues en esta opinión se señala la obligación del pago del canon únicamente por el uso de una MARCA, sin involucrar otros elementos diferentes a este, situación que impide cualquier analogía o similitud en el tema, pues no es dable la aplicación extensiva ni analógica, razón por la cual para este despacho la interpretación de la citada opinión consultiva no es aplicable en la presente investigación.

En todo caso, el ajuste propuesto para las mercancías objeto de valoración en esta investigación, debe considerar la existencia de otros elementos (patentes, registros de diseños industriales, marca, Know-how, nombres comerciales y empaques) que hacen parte del producto final sobre el cual se calcula la regalía, aplicando el ajuste en las declaraciones de importación respecto de las materias primas extranjeras transformadas, teniendo en cuenta su participación en la obtención del bien final.

3.2.3) No todas las ventas de productos licenciados conllevan la obligación de pagar regalías

Señala la interesada la cláusula 9 (d) del contrato de regalía suscrito entre la empresa COLGATE PALMOLIVE COMPANY y la empresa Colombiana COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA, para decir que el pago de la regalía no se realizaría en caso que el índice del mercado resultase negativo, situación que de ninguna manera desestima el ajuste propuesto ya que se está ante una eventualidad, un suceso incierto pero claro posible, que en todo caso no desliga la obligación del

pago de la regalía, que en efecto si se realizó tal como quedó probado en el expediente.

Es decir, los ajustes que se proponen se hacen sobre bases y hechos ciertos, demostrados en la investigación, documentados y cumpliendo los requisitos que exponen las normas sobre la materia, cumpliendo con los requisitos del artículo 26 de la Resolución 846 de 2004 de la CAN.

La cláusula si bien puede darse, no existen elementos de juicio aportados al proceso que denoten que se dieron giros por concepto de regalías presentándose índices de mercado negativos, y por ende el ajuste no deba de aplicarse, para ello el investigado no aporta prueba en ese sentido.

3.3 Inexistencia de datos objetivos y cuantificables para la determinación del monto del ajuste:

En relación a las afirmaciones de la recurrente en el sentido de que NO existen datos objetivos y cuantificables para determinar el valor del ajuste al precio realmente pagado o por pagar, se hace importante precisar que el literal b) del artículo 2 de la Resolución 846 de la Comunidad Andina define datos objetivos y cuantificables como: "aquellos que pueden demostrarse con elementos de hecho físicos, tales como, documentos escritos, medios magnéticos, son susceptibles de cálculos matemáticos y/o de verificación".

Este despacho al revisar las pruebas que están incorporadas al expediente y son soporte de los pagos efectuados, observa que el investigado en las diligencias llevadas a cabo durante la instrucción de la investigación, allegó los documentos mediante los cuales se determinó el valor a pagar por las regalías, entre estos, se citan: facturas de venta, fichas técnicas de los productos, precio de venta promedio, informe sobre la participación del material en los productos terminados, porcentaje de cajas vendidas al consumidor final, registros contables de ventas y declaraciones de importación de materias primas importadas, soportes de los pagos efectuados al licenciante, en fin todas pruebas perfectamente cuantificables y que manera objetiva permiten realizar los cálculos necesarios para establecer los valores que debe pagar el licenciario al licenciante.

Ahora bien, este Despacho al verificar el monto de los ajustes propuestos a las declaraciones de importación objeto de estudio, analiza que la División de Gestión de Fiscalización, respeto de lo consagrado en el numeral 3 del artículo 26 de la resolución 846 de 2004 de la CAN, en razón a que la regalía se calcula sobre el precio de venta del bien terminado, tuvo en cuenta la información relacionada con la participación de las materias primas en proporción al bien final, excluyendo así elementos extraños a las materias primas importadas que sirven para la fabricación del bien terminado, realizando "un reparto adecuado" sobre la base de datos objetivos y cuantificables, aportados por la empresa Colgate Palmolive Compañía mediante escrito radicado bajo el No 02934 de marzo 15/2011 (fl 150-154)

Por lo anterior, este Despacho observa que en la determinación del ajuste por el pago de regalías con ocasión de los cánones y derechos de licencia, realizados en la propuesta de liquidación oficial de revisión de valor, se reúnen los requisitos establecidos en las normas que sobre la materia son aplicables, como lo es el artículo 8 del acuerdo del valor de la OMC, artículo 26 Resolución 846 de la Comunidad Andina, determinando los ajustes en las declaraciones de importación que describen materias primas para la elaboración de productos licenciados,

teniéndose en cuenta por parte de la División Gestión de Fiscalización un reparto adecuado en relación con la participación de la materia prima en el producto terminado. Adicionalmente es necesario tener en cuenta que la norma no previó excluir del ajuste aquellos casos en los cuales la materia prima representen un porcentaje mínimo del producto, lo que resulta lógico como quiera que una materia prima pese a que en cantidad puede no ser representativo, puede tener un alto costo, o por si solo puede otorgarle un carácter esencial al bien terminado.

3.4.) Exclusión de las regalías del valor de transacción:

Argumenta el investigado que el ajuste al precio pagado o por pagar de la mercancía importada no procede en las operaciones de comercio exterior que son objeto de la propuesta de Liquidación Oficial, puesto que no se puede adicionar al valor de la materia prima extranjera, el valor de la regalía pagada por la venta de un producto final que es totalmente diferente al importado.

Con relación a estas afirmaciones, considera esta dependencia que la parte interesada está desconociendo lo expuesto en el Requerimiento Especial Aduanero en el sentido que no se está afectando el valor que debe pagar el importador a su proveedor, por las mercancías. En la presente investigación lo que se determina es un ajuste por el pago que debe el comprador, en este caso la empresa Colgate Palmolive Compañía realizar a un tercero vinculado (Casa Matriz) con el vendedor que exige un pago en relación con un producto que es vendido en el mercado nacional, el cual se fabrica con el producto importado, es decir tiene una relación directa con la materia prima pero no incrementa su precio, es decir, no se realiza el ajuste para incrementar el precio que se debe pagar al vendedor.

Dicho ajuste constituye parte de la base gravable para liquidar los tributos aduaneros, pero de ninguna manera se está imponiendo una obligación adicional del pago al vendedor, el ajuste reconoce una realidad contractual que impone al comprador como licenciataria unos tributos adicionales por el uso de unos intangibles asociados al conocimiento para la fabricación, el uso de diseños industriales, marcas, patentes, etc.

3.5. La Liquidación que hace la DIAN es errónea:

Con respecto a la liquidación, expone la apoderada de la empresa investigada que la liquidación es errada, porque la Empresa no maneja Producto con código B0830315MMX (hace claridad respecto a este código por error en la letra O), por otra parte señala que en el Requerimiento Especial Aduanero para el producto con código B0830315MMX, para el cálculo de las regalías se consignaron un valor FOB total errado, es decir, en una de las cinco declaraciones que contienen este código de materia prima, se tomó el valor FOB de U\$ 22.943.94 Y no el FOB total de U\$ 181.185.01, así mismo para las cuatro declaraciones de importación restantes se tomó como valor FOB U\$ 158.241.07 y no el valor correcto de U\$ 181.185.01, lo que arroja según los cálculos que plasma en el escrito una diferencia en su contra de \$ 16.476.000 por concepto de tributos en la propuesta de la Liquidación Oficial.

Sobre estos argumentos, este despacho procede a realizar un análisis detallado de las liquidación de cada una de las declaraciones de importación objeto de estudio, y en especial de las declaraciones que contienen el código de materia prima importada B0830315MMX, como lo son

las declaraciones No 07735260068133 de 02/25/09, 07749300016757 de 04/14/09, 07749290015906 de 06/23/09, 23027012572540 de 05/10/09 y No 07749270047511 de 03/12/09 (fls 188,203,215, 243 y 267) frente a los datos que se tuvieron en cuenta para el cálculo del ajuste, como las ventas netas del año 2009 y el valor FOB total de las declaraciones de importación que contienen este código.

Antes de proceder al análisis respectivo, este despacho verifica que respecto de la primera inquietud que expone la apodera referente a que la empresa no maneja el código de materia prima BO830315MMX con la letra "O", efectivamente se corrobora que existe ERROR frente al registro del código de la materia prima en mención en los cálculos que se hace en el cuadro No 3 del Requerimiento Especial Aduanero (fl 330 anverso), pues en el ítem No 12 se señala como código BO830315MMX con el error de la letra "O" en vez del número cero (0), pues según la información suministrada por la empresa Colgate Palmolive Compañía sobre las ventas netas para el año 2009 y 2010 por cada uno de los códigos, la cual reposa a folio 153 y 154, este despacho evidencia que efectivamente el código correcto es el B0830315MMX y no el BO830315MMX, situación que por tratarse de un error de transcripción puede ser corregido en cualquier momento de acuerdo a lo señalado en el concepto No 139 de 2002, sin que incida de fondo en el caso en cuestión.

Ahora bien con respecto a la liquidación errada de las declaraciones de importación No 07735260068133 de 02/25/09, 07749300016757 de 04/14/09, 07749290015906 de 06/23/09, 23027012572540 de 05/10/09 y No 07749270047511 de 03/12/09 (fls 188,203,215, 243 y 267), esta dependencia realiza el siguiente análisis;

En el cuadro No 3 Cuadro de Regalía (fl 330 anverso) se registraron los siguientes datos para el cálculo del valor neto de la regalía para el código de materia prima en discusión de la siguiente manera;

	Código Materia Prima	Código Producto Terminado	Ventas Totales	cajas no vendidas %	Ventas Netas: Ventas totales menos No vendido	Participación Costo	Ventas Netas x participación costo (1)	Regalías sobre Ventas netas: (5%) x (1)=(2)	Retención en la Fuente sobre Regalía: (2)x(33%)	Valor Neto de Regalía	Valor Neto de Regalía
8	B0830315MMX	FCO22810	1.061.121.667	0,40%	1.056.877.180	38,40%	405.840.837	20.292.042	6.696.374	13.595.668	22.875.036
		FCO22811	838.523.124	0,20%	836.846.078	33,10%	276.996.052	13.849.803	4.570.435	9.279.368	
12	B0830315MMX	FCO22810	1.012.432.400	0,50%	1.007.370.238	37,50%	377.763.839	18.888.192	6.233.103	12.655.089	21.228.393
		FCO22811	784.196.900	0,20%	782.628.506	32,70%	255.919.522	12.795.976	4.222.672	8.573.304	

Si verificamos la información suministrada por la empresa investigada visible a folio 153 y 154 del expediente encontramos que para el código de materia prima B0830315MMX para el año 2009 le corresponde una ventas netas de \$ 1.012.432.400 y \$ 784.196.900 para los productos terminados con código No FCO22810 y FCO22811 respectivamente como quedo registrado en el ítem No 12 del cuadro anterior (aunque el código presenta error en la letra "O", pues lo correcto es "0"), no debió registrarse los valores de las ventas netas señaladas en el ítem No 8 pues estas corresponden al año 2010 (período que no es objeto de estudio) como se puede corroborar a folio 154 con la información aportada por el investigado.

Con los datos anteriores la División de Gestión de Fiscalización Aduanera determinó el ajuste para

cada una de las declaraciones de importación que contienen el código de materia prima B0830315MMX aplicando la siguiente formula ;

FOB TOTAL MATERIA PRIMA → Valor Neto de Regalía por Materia Prima

VALOR FOB DE CADA DECLARACION →

X

Al Aplicar la regla de tres anterior en la propuesta de liquidación oficial no se utilizó el Valor FOB TOTAL de las cinco declaraciones de importación el cual corresponde a \$ 181.185.01.

A continuación se plasma el cálculo que se realizó en la propuesta de liquidación oficial con el error señalado anteriormente;

	sticker	fecha	Código Producto Licenciado	Valor Fob unitario Total	tasa cambio	Ajuste Valor US	Ajuste Total por Declaración
13	*07735260068133	20090225	B0830315MMX	36.620,89	2.547,40	1.928,54	1.928,54
25	*07749300016757	20090414	B0830315MMX	29.496,35	2.416,63	1.637,40	1.637,40
36	**07749290015906	20090623	B0830315MMX	22.943,94	2.074,72	10.231,93	10.231,93
56	*23027012572540	20091005	B0830315MMX	46.087,82	1.918,87	3.222,10	3.222,10
74	*07749270047511	20091203	B0830315MMX	46.036,01	1.974,14	3.128,37	3.128,37

FOB TOTAL..... \$ 181.185.01

*Para estas declaraciones se utilizó en la regla de tres un FOB TOTAL de \$ 158.241.07.
**Para estas declaraciones se utilizó en la regla de tres un FOB TOTAL DE \$ 22.943.94

Este despacho procede a determinar el ajuste de la regalías para cada una las declaraciones de importación anteriores las cuales contienen el mencionado código de materia en discusión, una vez se ha identificado los datos correctos del valor neto de las regalías contenido en el cuadro No 3 citado anteriormente para el ítem No 12 correspondiente a \$ 21.228.393 para el código de la materia prima B0830315MMX, teniendo en cuenta el valor FOB TOTAL de \$ 181.185.01 al aplicar la regla de tres señalada anteriormente, para lo cual se obtienen los siguientes resultados:

	sticker	fecha	Código Producto Licenciado	Valor Fob unitario Total	tasa cambio	Ajuste Valor US	Ajuste Total por Declaración
13	07735260068133	20090225	B0830315MMX	36.620,89	2.547,40	1.684.33	1.684.33
25	07749300016757	20090414	B0830315MMX	29.496,35	2.416,63	1.430.06	1.430.06
36	07749290015906	20090623	B0830315MMX	22.943,94	2.074,72	1.295.70	1.295.70
56	23027012572540	20091005	B0830315MMX	46.087,82	1.918,87	2.814.07	2.814.07
74	07749270047511	20091203	B0830315MMX	46.036,01	1.974,14	2.732.21	2.732.21

FOB TOTAL..... \$ 181.185.01

- ✚
- Del análisis realizado anteriormente, este despacho considera que le asiste razón a la apoderada de la empresa investigada en afirmar que para las declaraciones de importación citadas anteriormente la entidad realizó un cálculo de manera errada para la determinación del ajuste de las regalías para cada una de ellas, motivo por el cual en esta instancia se procederá a corregir tal situación en razón a que el error que se detecta es de tipo

aritmético más no de fondo, en el sentido de que no desvirtúa el origen del ajuste propuesto, pues los presupuestos que permiten determinar el ajuste de que trata el artículo 8 del acuerdo continúan.

Por todo lo expuesto anteriormente, este despacho observa que la División de Gestión de Fiscalización, de conformidad con el análisis de la información y documentación, determinó que las mercancías objeto de investigación pueden ser valoradas en aplicación del Método del Valor de Transacción reglado en el Artículo 1 y 8 del Acuerdo de Valoración de la OMC en concordancia con los Artículos 4, 5 y ss. de la Resolución 846 de 2004, y que deben hacerse los ajustes que establecen los Artículos 18 y 26 Ibídem, en lo que concierne al pago de REGALÍAS que efectuó la sociedad importadora COLGATE PALMOLIVE COMPANÍA (licenciataria) a la licenciante COLGATE PALMOLIVE COMPANY, porque estos rubros forman parte del valor en aduana de las mercancías importadas descritas en las Declaraciones de Importación indicadas en el cuadro No. 1 de este acto administrativo, decisión con la que está de acuerdo y ratifica la División de Gestión de Liquidación.

Es importante señalar en esta decisión que se profiere, que para la determinación del valor en aduanas de las mercancías de procedencia extranjera importadas por la sociedad COLGATE PALMOLIVE COMPANÍA, la citada dependencia investigadora tuvo en cuenta lo siguiente:

- El valor total de las Ventas Netas para el paño 2009 según la información que aportó la sociedad investigada (información expresada en "Miles"), (folio 153).
- El porcentaje de cajas no vendidas para el año 2009 y que obra en folio 153
- La información de la sociedad investigada que indica la participación en el costo de producción, de las materias primas importadas de vinculados económicos que se incorporan en los productos licenciados, dicho costo se estableció como COSTO DE ABSORCIÓN TOTAL (folios 153).
- El porcentaje de Regalía: que es del 5% de las ventas netas. Contrato de regalías que obra a folio 03 al 121
- Las deducciones: Retención en la fuente: 33%.
- Anexos al Requerimiento Especial Aduanero N° 1-88-238-419-2011-04-35-048 de diciembre 30 de 2011 (f 333 al 338) correspondientes a la propuesta de liquidación oficial de revisión de valor.
- Fórmula para determinar el cálculo del ajuste propuesto por cada declaración de importación (fl 314 -315 del expediente) y debidamente presentados en el Requerimiento Especial Aduanero, objeto de la presente decisión de fondo;

FOB TOTAL MATERIA PRIMA



Valor Neto de Regalía por Materia Prima

VALOR FOB DE CADA DECLARACION



X

En virtud de lo que antecede, este Despacho considera que no es viable acceder favorablemente a las pretensiones de la apodera de la empresa COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA NIT 890.300.546 a excepción del punto No 3.5 de los fundamentos de derechos correspondiente a la liquidación errónea para las declaraciones de importación No 07735260068133 de 02/25/09, 07749300016757 de 04/14/09, 07749290015906 de 06/23/09, 23027012572540 de 05/10/09 y No 07749270047511 de 03/12/09, a lo cual esta División procederá realizar los ajustes respectivos en la Liquidación Oficial a proferir, y en consecuencia la División de Gestión de Liquidación ratifica a través de la presente decisión de fondo, la propuesta de Liquidación Oficial de Revisión de Valor, al establecerse que la sociedad en mención, declaró un menor valor en las Declaraciones de Importación relacionadas en el cuadro 1 del presente acto, frente al total del Valor en Aduanas determinado por la autoridad aduanera a través de la aplicación del Método Uno "VALOR DE TRANSACCIÓN" establecido en el Artículo 1 del Acuerdo de Valoración de la OMC y los ajustes del artículo 8, en concordancia con la Resolución 846 de 2004 reglamento comunitario de la Decisión 571, artículo 174 de la Resolución 4240 de 2000, que afectó la base gravable (Valor en Aduana) y el pago de los tributos aduaneros, circunstancia por la cual procede la expedición de la presente Liquidación Oficial de Revisión de Valor, en la que se determinan los mayores valores por concepto de los tributos aduaneros ARANCEL e I.V.A. dejados de pagar por la sociedad COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA NIT. 890.300.546-6, decisión que se soporta en el artículo 514 del Decreto 2685 de 1999 y el numeral 3 del artículo 499 Ibídem, que establece la imposición de la sanción correspondiente al cincuenta por ciento (50%) de la diferencia que resulta entre el valor en aduana declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduana que corresponde según la normatividad que rige en materia de valoración aduanera.

En mérito de lo expuesto, el Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO.- Expedir Liquidación Oficial de Revisión de Valor para las declaraciones de Importación citadas en el cuadro No 1 del presente Acto Administrativo a nombre de la sociedad COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA NIT. 890.300.546-6, por los motivos señalados en la parte considerativa de este acto administrativo y determinándose como mayores valores a pagar a cargo del usuario aduanero, los que se detallan a continuación :

[illegible]

[illegible]

RESOLUCION DE LIQUIDACION OFICIAL DE
REVISIÓN DE VALOR No 007 de Marzo 16/2012

MUSICA

58	010204101032912	20091006	38,807.18	658.32	31.05	1,305.26	40,801.81	1,918.87	75,768.745	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,918.87	325,817.650	316,931.703	2,504,624.77	10.00%	7,829.000	81,367.745	16.00%	13,329.000	20,918.000	1,525.000	22,661.000	20,918.000	-	20,918.000	22,661.000	1,543.000	Value Difference	0900406181943	20091009	162,703.20	2,336.09	130.16	4,827.18	169,796.63	1,918.87	165,169.45	1,918.87	169,796.63	1,9
----	-----------------	----------	-----------	--------	-------	----------	-----------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	----------	-------------	-------------	--------------	--------	-----------	------------	--------	------------	------------	-----------	------------	------------	---	------------	------------	-----------	------------------	---------------	----------	------------	----------	--------	----------	------------	----------	------------	----------	------------	-----

77	23027012590508	20091210	47.324.63	2.661.75	37.86	-	50.024.24	1.959.94	99.545.236	20,00%	19.909.000	119.454.236	16,00%	19.113.000	39.022.000	-	39.022.000
	Liquidación Oficial		47.324.63	2.661.75	37.86	1.538.35	51.562.59	1.959.94	102.008.456	20,00%	20.521.000	123.127.456	16,00%	19.700.000	40.221.000	1.531.000	41.752.000
	Valor Diferencia		-	-	-	1.538,35	1.538,35		3.061.219,49		612.000	3.673.219,49		587.000	1.199.000	1.531.000	2.730.000
78	23830014750477	20091214	47.322,05	789,98	37,86	-	48.149,89	2.016,17	97.078.364	10,00%	9.708.000	106.786.364	16,00%	17.086.000	26.794.000	-	26.794.000
	Liquidación Oficial		47.322,05	789,98	37,86	1.514,84	49.664,73	2.016,17	100.132.540	10,00%	10.013.000	110.145.540	16,00%	17.623.000	27.638.000	1.527.000	29.163.000
	Valor Diferencia		-	-	-	1.514,84	1.514,84		3.054.176,54		305.000	3.359.176,54		537.000	842.000	1.627.000	2.369.000
79	14308040672132	20091218	36.699.45	381,60	29,36	-	37.110,41	2.016,17	74.820.895	10,00%	7.482.000	82.302.895	16,00%	13.168.000	20.650.000	-	20.650.000
	Liquidación Oficial		36.699.45	381,60	29,36	-	37.110,41	2.016,17	74.820.895	10,00%	7.482.000	82.302.895	16,00%	13.168.000	20.650.000	-	20.650.000
	Valor Diferencia		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80	07735260088727	20091222	98.010,38	5.062,77	78,41	-	103.151,56	2.015,74	207.926.726	20,00%	41.585.000	249.511.726	16,00%	39.922.000	81.507.000	-	81.507.000
	Liquidación Oficial		98.010,38	5.062,77	78,41	5.672,42	108.823,98	2.015,74	219.360.852	20,00%	43.872.000	263.232.852	16,00%	42.117.000	85.969.000	5.717.000	91.706.000
	Valor Diferencia		-	-	-	5.672,42	5.672,42		11.434.126,04		2.287.000	13.721.126,04		2.195.000	4.482.000	6.717.000	10.199.000
81	52163300043815	20091223	91.392,02	4.680,00	73,11	-	96.145,13	2.015,74	193.803.584	20,00%	38.761.000	232.564.584	16,00%	37.210.000	75.971.000	-	75.971.000
	Liquidación Oficial		91.392,02	4.680,00	73,11	4.830,15	100.975,28	2.015,74	203.539.915	20,00%	40.708.000	244.247.915	16,00%	39.080.000	79.788.000	4.868.000	84.656.000
	Valor Diferencia		-	-	-	4.830,15	4.830,15		9.736.330,23		1.947.000	11.683.330,23		1.870.000	3.817.000	4.868.000	8.685.000
TOTALES 63.123.000 70.643.000 133.766.000 189.196.000 322.962.000																	

De los tributos aduaneros liquidados por la sociedad importadora COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA NIT. 890.300.546-6 y los tributos aduaneros determinados por la autoridad aduanera, resulta un mayor valor a pagar a favor de la NACIÓN - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES, de: TRESCIENTOS VEINTE DOS MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y DOS MIL PESOS M/CTE. (\$322.962.000) por los siguientes conceptos: Total Arancel: SESENTA Y TRES MILLONES CIENTO VEINTI TRES MIL PESOS M/CTE. (\$ 63.123.000), total I.V.A. SETENTA MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL PESOS M/CTE. (\$70.643.000), más una sanción por valor total de CIENTO OCHENTA Y NUEVE MILLONES CIENTO NOVENTA Y SEIS MIL PESOS M/CTE. (\$189.196.000) equivalente al cincuenta por ciento (50%) de la diferencia que resulta entre el Valor en Aduana declarado como base gravable para las mercancías importadas y el Valor en Aduana que corresponde de conformidad con las normas que regulan la materia y como se refleja en esta Liquidación Oficial de Revisión de Valor.

Adicionalmente, la sociedad importadora debe pagar los intereses moratorios, los cuales se liquidan sobre la base del mayor valor de los tributos aduanero Arancel e I.V.A. determinados oficialmente y dejados de cancelar con las aludidas Declaraciones de Importación, para lo cual ha de darse aplicación a la tasa vigente para la fecha en que realice el pago, establecida por la Superintendencia Financiera de Colombia, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 543 del Decreto 2685 de 1999 y normas pertinentes del Estatuto Tributario, utilizando el formulario de pago 690 e identificando las respectivas Declaraciones de Importación a las cuales corresponden.

ARTICULO SEGUNDO.- ORDENAR la efectividad, por el monto TRESCIENTOS VEINTIDOS MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y DOS MIL PESOS M/CTE. (\$322.962.000), de la Póliza de Seguro No. C-A0029007 expedida por la aseguradora COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A. NIT. 860.037.013-6, valor asegurado: \$3.675.214.730, con vigencia hasta: 11/04/2013, constituida por la sociedad COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA NIT. 890.300.546-6, (USUARIO ADUANERO PERMANENTE), a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, si transcurridos Díez (10) días siguientes a la ejecutoria de esta Resolución, la sociedad

importadora en mención, no cancela el mayor valor de los tributos aduaneros, la sanción de multa, determinados en la presente liquidación oficial de Revisión de Valor, con los intereses moratorios correspondientes.

ARTÍCULO TERCERO.- NOTIFICAR por CORREO CERTIFICADO, de conformidad con el artículo 567 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 61 del Decreto 019 de Enero 10 de 2012, el contenido y decisión del presente acto administrativo a las siguientes interesados:

- A la apoderada de la sociedad COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA NIT. 890.300.546-6, abogada CLAUDIA ROMERO ESTRADA con c.c No 66.860.707 y TP 97.666 del Consejo superior de la Judicatura a la DIRECCIÓN PROCESAL, que corresponde a la del RUT: CRA. 1 # 40-108, municipio de Cali, departamento del Valle del Cauca.
- Al representante legal de la aseguradora: COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A. NIT. 860.037.013-6, a la siguiente dirección inscrita en el Registro Único Tributario- RUT: CL 33 6 B 24 P 2 Y 3 en Bogotá D.C.

Si por cualquier razón esta actuación es devuelta por el Correo, será notificada mediante AVISO EN EL PORTAL WEB DE LA DIAN, tal como lo dispone el artículo 61 del Decreto 019 de Enero 10 de 2010.

Contra esta resolución procede el RECURSO DE RECONSIDERACIÓN, que podrá interponerse con el lleno de los requisitos legales, ante la SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE RECURSOS JURIDICOS DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES, ubicada en la carrera 8 # 6-64 piso 8, Edificio San Agustín, de la ciudad de Bogotá D.C., departamento de Cundinamarca, dentro de los quince (15) días siguientes a la notificación en debida forma del acto administrativo, de acuerdo con el artículo 515 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 50 del Decreto 1232 de 2001) y el artículo 21 del Decreto 4048 del 22 de octubre de 2008 .

ARTICULO CUARTO.- Una vez ejecutoriado la presente Resolución, compulsar copias a las siguientes dependencias:

- A la División de Gestión de COBRANZAS, de la Dirección Seccional de Impuestos de Cali, para lo de su competencia.
- A la División de Gestión de RECAUDO de la Dirección Seccional de Impuestos de Cali, para los fines pertinentes.
- A la Subdirección de Gestión de Registro Aduanero de la Dirección de Aduanas Nacionales, para la afectación de la Póliza de Seguro No. C-A0029007 expedida por la aseguradora COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A. NIT. 860.037.013-6, valor asegurado: \$3.675.214.730, vigencia hasta: 11/04/2013, constituida por la sociedad COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA NIT. 890.300.546-6.

Después de incorporar copia de esta resolución ejecutoriada al expediente VG 2009 2011 1711 remitase éste al G.I.T. Documentación -División de Gestión Administrativa y Financiera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, para su archivo.

Notifíquese y Cúmplase,

Funcionario que proyectó 		Funcionario que revisó 	
31. Nombre : DORIS CASTILLO BLANDON Fecha proyecto: Febrero 24/2012		33. Nombre : ANA CECILIA GOMEZ DIAZ	
32. Cargo Gestor I		34. cargo GESTOR II	
Firma del funcionario autorizado			
984. Nombre PLACIDA VICTORIA PINTO MANRIQUE			
985. Cargo Jefe División Gestión de Liquidación Aduanas			
990. Lugar administrativo Dirección Seccional de Aduanas de Cali		997. Fecha expedición Marzo 16 de 2012	



001207264

S.A. Centro de Soluciones

REMITENTE: SERVICIOS DE SOLUCIONES S.A. NIT. 860.512.350-3

DE: DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

Dirección: (DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CALI) CRP 3 # 10-60 PISO 4

Teléfono: 601 879 6000

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

REC EN SERVICIOS DE SOLUCIONES ENT. SERVICIOS DE SOLUCIONES

FECHA DEL ENVIO
21 11 2012

GUÍA CRÉDITO No.
EL PESO DE ESTE ENVÍO DEBE VERIFICARSE Y
CORREGIRSE POR NUESTROS FUNCIONARIOS

ORIGEN

20 CALI

DESTINO

010 BOGOTÁ



1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

1055060754

DESTINATARIO

DESTINATARIO

DESTINATARIO

DESTINATARIO

DESTINATARIO

DESTINATARIO

DESTINATARIO

DESTINATARIO

DESTINATARIO

DESTINATARIO

DESTINATARIO

DESTINATARIO

DESTINATARIO

DESTINATARIO

DESTINATARIO

DESTINATARIO

FECHA

FECHA

FECHA

FECHA

FECHA

FECHA

FECHA

FECHA

FECHA

FECHA

FECHA

FECHA

FECHA

FECHA

FECHA

FECHA

HORA

HORA

HORA

HORA

HORA

HORA

HORA

HORA

HORA

HORA

HORA

HORA

HORA

HORA

HORA

HORA

UNA

UNA

UNA

UNA

UNA

UNA

UNA

UNA

UNA

UNA

UNA

UNA

UNA

UNA

UNA

UNA

PIEZA

PIEZA

PIEZA

PIEZA

PIEZA

PIEZA

PIEZA

PIEZA

PIEZA

PIEZA

PIEZA

PIEZA

PIEZA

PIEZA

PIEZA

PIEZA

CODIGO CLIENTE

CODIGO CLIENTE

CODIGO CLIENTE

CODIGO CLIENTE

CODIGO CLIENTE

CODIGO CLIENTE

CODIGO CLIENTE

CODIGO CLIENTE

CODIGO CLIENTE

CODIGO CLIENTE

CODIGO CLIENTE

CODIGO CLIENTE

CODIGO CLIENTE

CODIGO CLIENTE

CODIGO CLIENTE

CODIGO CLIENTE

COD. FACTURACION

COD. FACTURACION

COD. FACTURACION

COD. FACTURACION

COD. FACTURACION

COD. FACTURACION

COD. FACTURACION

COD. FACTURACION

COD. FACTURACION

COD. FACTURACION

COD. FACTURACION

COD. FACTURACION

COD. FACTURACION

COD. FACTURACION

COD. FACTURACION

COD. FACTURACION

VIR DECALADO

VIR DECALADO

VIR DECALADO

VIR DECALADO

VIR DECALADO

VIR DECALADO

VIR DECALADO

VIR DECALADO

VIR DECALADO

VIR DECALADO

VIR DECALADO

VIR DECALADO

VIR DECALADO

VIR DECALADO

VIR DECALADO

VIR DECALADO

VIR OTROS

VIR OTROS

VIR OTROS

VIR OTROS

VIR OTROS

VIR OTROS

VIR OTROS

VIR OTROS

VIR OTROS

VIR OTROS

VIR OTROS

VIR OTROS

VIR OTROS

VIR OTROS

VIR OTROS

VIR OTROS

VIR TOTAL

VIR TOTAL

VIR TOTAL

VIR TOTAL

VIR TOTAL

VIR TOTAL

VIR TOTAL

VIR TOTAL

VIR TOTAL

VIR TOTAL

VIR TOTAL

VIR TOTAL

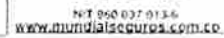
VIR TOTAL

VIR TOTAL

VIR TOTAL

VIR TOTAL

RENOVACION DE POLIZA DE SEGURO DE CUMPLIMIENTO
DISPOSICIONES LEGALES
27 05 03-1317-P-06-CU-10C-1



17-0000	DELEGATE PALMISTEY COPIERNA	401	2000-000-000000
18-0000	A.2. 21. 52. 100	401	2000-000-000000
19-0000	A NACIÓN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	401	2000-000-000000
20-0000	A NACIÓN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	401	2000-000-000000

[illegible]

NOMBRE DEL ASEGURADO		VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	SUMA ASEGURADA \$	VALOR PRIMA \$
		05/05/2010	04/04/2011	1,675,214,729.70	38,660,238.00
				TOTAL ASEGURADO	3,675,214,729.70

INTERMEDIARIOS	TIPO	% PARTICIPACION
	7.00000000	100.00

COASEGURADO	POLIZA LIDER	CERTIF. LIDER

COASEGURADORES	% PARTICIPACION

PRIMA BRUTA	\$	38,660,238.00
DESCUENTOS		
PRIMA NETA	\$	38,660,238.00
OTROS	\$	0.00
IVA	\$	5,185,638.00
TOTAL A PAGAR	\$	43,845,876.00

CONDICIONES DE PAGAMENTO: EFECTIVO Fecha de Pago: 26/01/2010

LUIS FERNANDO LONGO B. CC. 16.687.406

COMPANIA MINERAL EN LA GUNDA, S. A.
DIRECCION GENERAL CALLE 33 E. RM. 24 PISO 2° W
TELEFONO: 2855400 FAX: 2851229



ANEXO CUCURSA

TOMKOWSKI

DLA-100

62904 - 2"

FECHA: 20/06/2014

INFORMACION FINANCIERA	2008/12/31	2007/12/31	% VAR
ACTIVOS NETOS	142.560.212.000	142.560.212.000	0.00
A. NO FINANCIERO	142.560.212.000	142.560.212.000	0.00
B. FINANCIERO	0.00	0.00	0.00
FINANCIAMIENTO	0.00	0.00	0.00
PATRIMONIO	142.560.212.000	142.560.212.000	0.00
CAPITAL	142.560.212.000	142.560.212.000	0.00
RESERVA	0.00	0.00	0.00
DEUDA FINANCIERA	0.00	0.00	0.00
IMPACTOS	0.00	0.00	0.00
TOTALES	142.560.212.000	142.560.212.000	0.00

EL VALOR TECNICO DE LA SUCESAL

EL VALOR TECNICO DEL VALOR ASEGURADO SE DETERMINA CON EL VALOR QUE ESTA EN LA TABLA DE VALORES

DEL VALOR ASEGURADO, EL VALOR TECNICO DEL VALOR ASEGURADO

CONTRIBUYENTE DEL VALOR ASEGURADO EL VALOR TECNICO DEL VALOR ASEGURADO

OBSERVACIONES DIRECCION GENERAL

Enviado a por correo aereo. Llego viene con la carta de credito de la
empresa de correo aereo. ~~El correo aereo es el que se usa para el envio de documentos~~

PRESIDENTE

VICEPRESIDENTE

GERENTE DE RAMO

SUSCRIPTOR

27/05/03-1317-P-06-CU-10C-1



OBJETO DEL CONTRATO

doi:10.1017/S0022278X12000527 Printed in the United Kingdom © 2012 Cambridge University Press

CONDICIONES GENERALES DE LA PÓLIZA

[illegible]

- ARCHIVO SUCURSAL

PRESIDENTE

VICEPRESIDENTE

GERENTE DE RAMO

ANALISTA

FECHA

AGENCIA

VALOR ANTERIOR

VALOR ACTUAL

TASA

PRIMA

INFORMACION FINANCIERA

2005/12/31

% VAR

TOTAL

COMPROBANTE TECNICO DE LA SUCURSAL

ATENDIDO POR

FORMADO PARA LA SUSCRIPCION

AUTORIZACIONES SOLICITADAS

JUSTIFICACIONES AUTORIZACION

FECHA

RAMO

POLIZA

CONTRATO DE DISCRIMINACIONES LEYALES

CERTIFICADO

TIPO DE CONTRATO

TIPO DE NEGOCIO

APREMIADO

CANTIDAD

COMENTARIOS

CARTERA TOTAL

CARTERA A MAS DE 35 DIAS

NIT

FECHA

VALOR DEL CONTRATO

DURACION DEL CONTRATO

PLAZO

VALOR TEMPORAL CONSORCIO

% MUNDIAL

COMISION

PART. A

AGENCIARIO

TIPO CONTRATO

INTERVENIENTES

AGENCIARIO

COMENTARIOS

CONTRATO

VALOR TEMPORAL CONSORCIO

% MUNDIAL

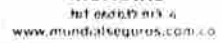
COMISION

PART. A

COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A. CALI

SOLICITUD DE AUTORIZACION NO.

063-9411-928



VIGENCIA DE SER 00:00 Horas Del 2006/08/06	VIGENCIA HASTA 00:00 Horas Del 2007/11/05
---	--

10361-907

800-445-5566

907 500 197 251 3

14432 • J. Neurosci., September 24, 2008 • 28(39):14426–14432

[illegible]

CONDICIONES GENERALES DE LA POLIZA

[illegible]

—ABC(HVD), GAC(HD)A—

Luteo-Hungary B

14.69 (cont.) 92.89%

[illegible]