

Subsanación de Demanda- RADICACIÓN: 47-001-2333-000-2021-00225-00

Cortes, Camilo <camilo.cortes@dentons.com>

Mar 14/12/2021 17:48

Para: Secretaria General Tribunal Administrativo - Magdalena - Santa Marta <sgtadminmgd@notificacionesrj.gov.co>; Tribunal 04 Administrativo - Magdalena - Santa Marta <tadtvo04mag@cendoj.ramajudicial.gov.co>

CC: notificacionesjudicialesdian@dian.gov.co <notificacionesjudicialesdian@dian.gov.co>; Gloria Esperanza Navas Gonzales <GNavas@confianza.com.co>; procjudadm43@procuraduria.gov.co <procjudadm43@procuraduria.gov.co>; procjudadm52@procuraduria.gov.co <procjudadm52@procuraduria.gov.co>; procjudadm155@procuraduria.gov.co <procjudadm155@procuraduria.gov.co>; eeebrath@procuraduria.gov.co <eeebrath@procuraduria.gov.co>; dcuello@procuraduria.gov.co <dcuello@procuraduria.gov.co>; Manuel Mariano Rumbo Martinez <mmrumbo@procuraduria.gov.co>; OLGA LIZETH Medina (CO) <olga.l.medina@pwc.com>; Velandia, Rafael <RVelandia@pioneer.com>

**HONORABLE MAGISTRADA
ELSA MIREYA REYES CASTELLANOS
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DEL MAGDALENA
E. S. D.**

REFERENCIA: Nulidad y restablecimiento del derecho

RADICACIÓN: 47-001-2333-000-2021-00225-00

DEMANDANTE: PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A.S

DEMANDADO: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN.

ASUNTO: Subsanación demanda.

CAMILO ANTONIO CORTES GUARIN, mayor de edad, identificado con la cédula de ciudadanía No. 80.413850, actuando como apoderado especial de la sociedad **PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A.S**, conforme obra en la sustitución de poder allegada al expediente, encontrándonos dentro del término legal, por medio del presente escrito me permito remitir en PDF el escrito de subsanación de la demanda del asunto de la referencia.

Cordialmente,

Camilo Antonio Cortes Guarín



Camilo Cortes

Partner

¿Qué sigue? La respuesta es Talento. Con más de 20.000 personas, 12.000 abogados y 200 ubicaciones, Dentons tiene el talento para lo que necesitas, donde lo necesitas.

D +57 601 746 7000

camilo.cortes@dentons.com

[Bio](#) | [Website](#)

Dentons Cardenas & Cardenas Abogados
Cra. 7 No. 71-52 Torre B, Piso 9
Bogotá 110231 D.C. Colombia

Fernanda Lopes & Asociados > Guevara & Gutierrez > Paz Horowitz Abogados > Sirote > Adepetun Caxton-Martins Agbor & Segun > Davis Brown > East African Law Chambers > Eric Silwamba, Jalasi and Linyama > Durham Jones & Pinegar > LEAD Advogados > Rattagan

Macchiavello Arocena > Jiménez de Aréchaga, Viana & Brause > Lee International > Kensington Swan > Bingham Greenebaum > Cohen & Grigsby > For more information on the firms that have come together to form Dentons, go to [dentons.com/legacyfirms](https://www.dentons.com/legacyfirms)

Dentons es un estudio global de abogados que ofrece servicios a sus clientes en todo el mundo a través de sus oficinas locales y firmas afiliadas. Este correo electrónico puede contener material confidencial y/o de carácter reservado protegido por la relación cliente/abogado. Queda prohibida la modificación, difusión, copia, distribución y/o uso por terceros distintos al destinatario. Si usted no es el destinatario, queda terminantemente prohibida la difusión, copia, distribución y uso del mismo; por favor sírvase notificarnos inmediatamente y elimine este correo de sus sistemas. Dentons registra y almacena los correos electrónicos que nos envían o que son enviados a nuestras afiliadas de acuerdo con nuestras políticas y procedimientos internos. Sírvase ver las Notificaciones Legales en [dentons.com](https://www.dentons.com).

Santa Marta, 14 de diciembre de 2021

**HONORABLE MAGISTRADA
ELSA MIREYA REYES CASTELLANOS
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DEL MAGDALENA
E. S. D.**

REFERENCIA: Nulidad y restablecimiento del derecho

RADICACIÓN: 47-001-2333-000-2021-00225-00

DEMANDANTE: PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A.S

DEMANDADO: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN.

ASUNTO: Subsanación demanda.

CAMILO ANTONIO CORTES GUARIN, mayor de edad, identificado como aparece al pie de mi firma, actuando como apoderado especial de la sociedad **PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A.S**, conforme obra en la sustitución de poder allegada al expediente, encontrándonos dentro del término legal, por medio del presente escrito me permito subsanar la demanda de la referencia en los siguientes términos:

I. Sobre la oportunidad para subsanar

El término concedido para subsanar la demanda de la referencia es de 10 días hábiles contados a partir de la fecha de notificación del auto que inadmitió la demanda, la cual se efectuó el 13 de diciembre de 2021. En ese orden, nos encontramos dentro del término para dar respuesta a lo resuelto por el Despacho.

II. Del requerimiento de la providencia

Mediante auto del 03 de diciembre de 2021, el Despacho inadmitió la demanda indicando que la misma no cumple con los requisitos previstos en el artículo 166 del CPACA, específicamente indica que revisado el expediente digital no se allegó:

- La copia de la Resolución No. 526 del 26 de octubre de 2020.
- Las constancias de publicación o notificación de los actos administrativos.
- Certificación donde señale en que fecha y en que términos se celebró la audiencia de conciliación ante la Procuraduría.

III. De la respuesta a la solicitud

De acuerdo con lo solicitado por el Despacho, a continuación realizamos las siguientes precisiones y adjuntamos los siguientes documentos:

Frente lo señalado por el Despacho respecto a que no fue aportada la copia de la Resolución No. 526 del 26 de octubre de 2020 y los comprobantes de notificación de los actos administrativos, me permito indicar que dicha Resolución y notificaciones SI fueron

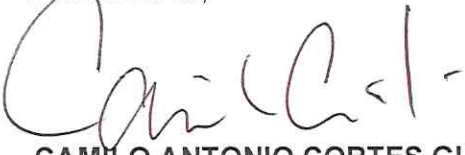
aportadas mediante correo electrónico del 04 de junio de 2021 con el asunto "*Envío 2 / Demanda / Proveedora Internacional de Taladros S.A.S*", comprobante de envío que se adjunta al presente memorial.

Por su parte, en lo que tiene que ver con el acta de la audiencia de conciliación ante la Procuraduría, esta también fue aportada a través de correo electrónico del 29 de octubre de 2021 con el asunto "*Memorial allega acta de conciliación ante la Procuraduría-proceso 2021-00225-00*", comprobante de envío que se adjunta al presente memorial.

En todo caso, en esta oportunidad nuevamente adjuntamos los siguientes documentos:

- Copia de la Resolución No. 525 del 26 de octubre de 2020.
- Comprobante de notificación de los actos administrativos.
- Acta de audiencia de conciliación ante la Procuraduría
- Comprobante de envío de correo con el asunto "*Envío 2 / Demanda / Proveedora Internacional de Taladros S.A.S*".
- Comprobante de envío de correo con el asunto "*Memorial allega acta de conciliación ante la Procuraduría-proceso 2021-00225-00*"

Atentamente,



CAMILO ANTONIO CORTES GUARIN
C.C. 80413850
T.P. 59254 del C.S. de la J.

472

1111
619

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A NIT 900.062.917-9

Mito Concesión de Correo

CORREO CERTIFICADO NACIONAL

Centro Operativo : PO.SANTA MARTA

Fecha Pre-Admisión: 17/02/2021 09:53:57

Orden de servicio: 14056681



RA302140882CO

Remite	Nombre/ Razón Social: DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - NACIONAL - DIAN		Causal Devoluciones:																				
	Dirección: CRA 5 # 17-04		<table border="1"> <tr> <td>RE</td><td>Rehusado</td> <td>C1</td><td>C2</td> </tr> <tr> <td>NE</td><td>No existe</td> <td>N1</td><td>N2</td> </tr> <tr> <td>NS</td><td>No reside</td> <td>FA</td><td>Fallecido</td> </tr> <tr> <td>NN</td><td>No reclamado</td> <td>AC</td><td>Aparado/Cancelado</td> </tr> <tr> <td>DE</td><td>Dirección errada</td> <td></td><td></td> </tr> </table>		RE	Rehusado	C1	C2	NE	No existe	N1	N2	NS	No reside	FA	Fallecido	NN	No reclamado	AC	Aparado/Cancelado	DE	Dirección errada	
RE	Rehusado	C1	C2																				
NE	No existe	N1	N2																				
NS	No reside	FA	Fallecido																				
NN	No reclamado	AC	Aparado/Cancelado																				
DE	Dirección errada																						
Destinatario	Referencia: 607794		Código Postal: 470004050																				
	Teléfono:		Código Operativo: 8902460																				
Valores	Ciudad: SANTA MARTA_MAGDALENA		Depto: MAGDALENA																				
	Nombre/ Razón Social: PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS SA - GONZALO E BOLA?		Código Postal: 110111000																				
Observaciones	OS FORERO CC 11349913 REP LEGAL-800322513		Operativo: 1111619																				
	Dirección: AVENIDA CARRERA 9 # 113 - 52 OFICINA 402 EDIFICIO TORRES UNIDAD DE BOGOTA		Código Postal: 110111000																				
Peso Físico (grs): 200	Tel:		Código Postal: 110111000																				
	Ciudad: BOGOTA D.C.		Depto: BOGOTA D.C.																				
Peso Volumétrico (grs): 0	Diseño Contenedor: 622-108		23 FEB 2021																				
Peso Facturado (grs): 200	Observaciones del cliente: 8902460		23 FEB 2021																				
Valor Declarado: \$0			El Recibido de este documento																				
Valor Flete: \$8.400			no significa su aceptación																				
Costo de manejo: \$0			Hora: 9:10																				
Valor Total: \$8.400			Hora: 9:10																				



89024601111619RA302140882CO

Principal: Bogotá D.C., Colombia Diagonal 25 G # 95 A 55 Bogotá / www.4-72.com.co Línea Nacional: 01 8000 111 210 / Tel. contacto: (571) 4722000.

Este documento es una copia impresa de la información registrada en el sistema de correo certificado nacional. 4-72 trabaja para mejorar la entrega del correo. Para mayor información consulte:

La información aquí contenida es auténtica e inmodificable.

Certifica:

Que el envío descrito en la guía cumplida abajo relacionada, fue entregado efectivamente en la dirección señalada.

472	Mesa Central de Correos CORREO CERTIFICADO NACIONAL	Código Operativo: PO SANTA MARTA	Fecha Pre-Admisión: 29/10/2020 10:37:31		RA285920002C0
	Código de servicio: 13017095				

Válidos Destinatario Remitente	Número/Razón Social: DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - NACIONAL - DIAN SANTA MARTA		Causas Devoluciones:	
	Dirección: CRA # 17-04	Teléfono:	MTC-CIT 2800197288	No existe
Referencia: 595779	Código Postal:	470004090	No es un correo certificado	No es un correo certificado
Ciudad: SANTA MARTA MAGDALENA	Depto:	MAGDALENA	No es un correo certificado	Fuerza Mayor
		Código Operativo: 8902460	Direcciones erróneas	

Válidos Destinatario Remitente	Número/Razón Social: PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALLADORES S.A-900322913		C.C.
	Dirección: AVENIDA CAMERERA 9 No. 113-82 OFICINA 402 EDIFICIO TORRES UNIDAS	Tel:	
Ciudad: BOGOTÁ D.C.	Depto: BOGOTÁ D.C.	Código Operativo: 111161B	

Válidos Destinatario Remitente	Peso Físico(gm): 305 Peso Volumétrico(gm): 0 Peso Facturado(gm): 200 Valor Declarado:\$0 Valor Flete:\$7.500 Costo de manejo:\$0 Valor Total:\$7.500	Dice Cardener : 069-526
		Observaciones del cliente IADE: 15-15-241-1013-CO

PO-SANTA MARTA NORTE 8902 460

03 NOV 2020

El Recibido de este documento no significa su aceptación

Hora: 11:00 AM Fecha: 03 NOV 2020

C.C 1.022.405

8902460+116199435528902C0

Principi, Agustí E. Calvo Saguer / 25-2 # 1514 55 Saguer / www.472.com.ar Línea Nacional: 01 6000 8 38 / Tel. celular: 0911 4723980
El uso de los contenidos de esta obra es estrictamente personal y no puede ser utilizado para fines comerciales. Para citar o referenciar esta obra, por favor, cite la fuente: Principi, Agustí E. Calvo Saguer / 25-2 # 1514 55 Saguer / www.472.com.ar

OLGA LIZETH Medina (CO) <olga.l.medina@pwc.com>

Memorial allega acta de conciliación ante la Procuraduría-proceso 2021-00225-00

OLGA LIZETH Medina (CO) <olga.l.medina@pwc.com>

29 de octubre de 2021, 9:37

Para: tadtvo04mag@cendoj.ramajudicial.gov.co

Cc: "RAFAEL EUGENIO Vesga (CO)" <rafael.e.vesga@pwc.com>

Buenos días, por medio del presente correo se radica memorial con el que se allega el acta de conciliación fallida ante la Procuraduría, en el proceso judicial que se detalla a continuación:

REFERENCIA: Nulidad y restablecimiento del derecho
RADICACIÓN: 47-001-2333-000-2021-00225-00
DEMANDANTE: PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A.S
DEMANDADO: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN.
MAGISTRADO: Elsa Mireya Reyes

--
Olga Lizeth Medina Velasco

PwC | Consultor Senior

Office: 6340555 Ext. 10302

Email: olga.l.medina@pwc.com

PricewaterhouseCoopers SLT Ltda.

www.pwc.com**Memorial allega acta conciliación 2021-225.pdf**

279K

OLGA LIZETH Medina (CO) <olga.l.medina@pwc.com>

Envío 2 / Demanda / Provedora Internacional de Taladros S.A.S

ANGIE PAOLA Herrera Marquez (CO) <angie.paola.herrera.marquez@pwc.com>

4 de junio de 2021, 17:15

Para: radpadmsmr@cendoj.ramajudicial.gov.co

Cc: "OLGA LIZETH Medina (CO)" <olga.l.medina@pwc.com>

--

Angie Paola Herrera Márquez

PwC | Asistente

Email: angie.paola.herrera.marquez@pwc.com

PricewaterhouseCoopers SLT Ltda.

www.pwc.com

8 adjuntos**13. Comprobante de envío de demanda a la DIAN 2.pdf**
80K**11. Comprobante notificación 00274.pdf**
141K**12. Comprobante de envío de demanda a la DIAN 1.pdf**
99K**14. Comprobante de envío de demanda a la DIAN 3.pdf**
81K**15. Comprobante de envío de demanda a la DIAN 3 pdf.pdf**
99K**16. Comprobante de envío de demanda a la DIAN 4 pdf.pdf**
81K**17. Comprobante de envío de demanda a la DIAN 5 pdf.pdf**
82K**10. RESOLUCION DE SANCION AD 0126 EXP 00274 (1).pdf**
16082K

Santa Marta, 29 de octubre de 2021

**HONORABLE MAGISTRADA
ELSA MIREYA REYES CASTELLANOS
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DEL MAGDALENA E. S. D.**

REFERENCIA: Nulidad y restablecimiento del derecho

RADICACIÓN: 47-001-2333-000-2021-00225-00

DEMANDANTE: PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A.S

DEMANDADO: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN.

ASUNTO: Acta de audiencia de conciliación ante la Procuraduría


RAFAEL EUGENIO VESGA PÉREZ, mayor de edad, identificado como aparece al pie de mi firma, actuando como apoderado especial de la sociedad **PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A.S**, por medio del presente escrito me permito allegar al proceso el acta de la audiencia de conciliación sobre el asunto, celebrada ante la Procuraduría 43 Judicial II para asuntos administrativos de Santa Marta, en la cual se declaró fallida la etapa de conciliación extrajudicial, declarándose de esta manera agotado el requisito de procedibilidad señalado en el artículo 13 de la ley 1285 de 2009 y 161 de la ley 1437 de 2011.

Allego el anexo en 3 folios.

Atentamente

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rafael Vesga Pérez', with stylized loops and flourishes.

**Rafael Eugenio Vesga Pérez
C.C. 91.391.508 de Barichara
T.P. 217.064 del C.S. de la J**

	PROCESO: INTERVENCIÓN	Fecha de Revisión	14/11/2018
	SUBPROCESO: CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL	Fecha de Aprobación	14/11/2018
	FORMATO ACTA DE AUDIENCIA	Versión	1
	CÓDIGO: REG-IN-CE-002	Página	1 de 3

CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL

PROCURADURÍA 43 JUDICIAL II PARA ASUNTOS ADMINISTRATIVOS

Radicación No. 073 de 04 de junio de 2021


Convocante (s): PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A.

Convocado (s): DIAN

Medio de Control: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO
(Resolución 526)

En Santa Marta, hoy veintiséis (26) de agosto del año 2021, siendo las diez y treinta de la mañana (10:30 a.m.), el suscrito Procurador 43 judicial II para Asuntos Administrativos de Santa Marta **MANUEL MARIANO RUMBO MARTINEZ**, procede a través del presente correo electrónico a dar inicio a **AUDIENCIA NO PRESENCIAL DE CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL** dentro la solicitud de conciliación extrajudicial de la referencia, seguida por **PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS (RESOLUCION 526 DEL 26 DE OCTUBRE DE 2020 Y RESOLUCION 108 DE 16 DE FEBRERO DE 2021**, con citación de **DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN**, lo cual se hará de manera asincrónica utilizando los medios tecnológicos mediante el envío simultáneo y sucesivo de correos electrónicos, según lo dispone el artículo segundo de la resolución 312 de fecha 29 de julio de 2020, previo consentimiento expreso de las partes. Previa la realización de la presente audiencia, a través de correo electrónico se les puso en conocimiento a las partes el protocolo a seguir para la realización de la presente audiencia de conciliación, para lo cual se les solicitó que remitieran al correo electrónico de esta Procuraduría 43 Judicial II Administrativa de Santa Marta, sus correos electrónicos y los números telefónicos través de los cuales se realizarán las notificaciones y el envío de los correos sucesivos para la celebración de la audiencia. Esta audiencia de conciliación se realiza con fundamento en lo establecido en el artículo 23 de la Ley 640 de 2001 en concordancia con lo señalado en el numeral 4 del artículo 44 del artículo 44 del Decreto 262 de 2000, los Decretos 1716 de 2009, 1069 de 2015, y se realiza de manera virtual a través de correos sucesivos, de acuerdo a lo dispuesto en los Decretos legislativos 417 y 491 de 2020, las directivas 008 y 009 del 13 y 16 de marzo de 2020 emitidas por el procurador general de la Nación, al igual que las resoluciones 127 y 143 del 16 y 31 de marzo de 2020 y la Resolución 166 del 13 de abril de 2020 y 312 de fecha 29 de julio de 2020, también emitidas por el procurador General de la Nación, en virtud de la imposibilidad de adelantar la audiencia de manera presencial, debido a que se ha dispuesto el confinamiento social, por la pandemia producto de la propagación del virus Covid – 19, razón por la cual se adelanta de manera virtual la presente diligencia de conciliación extrajudicial, a efectos de evitar la total suspensión del servicio público que presta la Procuraduría General de la Nación. Se les envía el presente correo a las partes convocante y entidad convocada a los correos indicados por ellos, para dar apertura a la diligencia y se les solicita que en correo sucesivo enviado a esta dirección se identifiquen cada una de ellas. Se concede el uso de la palabra a la parte convocante para que se identifique y quede de ello constancia en esta diligencia. **PARTE CONVOCANTE.**


Lugar de Archivo: Procuraduría No. 43 Judicial II Administrativa	Tiempo de Retención: 5 años	Disposición Final: Archivo Central
--	-----------------------------	------------------------------------

	PROCESO: INTERVENCIÓN	Fecha de Revisión	14/11/2018
	SUBPROCESO: CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL	Fecha de Aprobación	14/11/2018
	FORMATO ACTA DE AUDIENCIA	Versión	1
	CÓDIGO: REG-IN-CE-002	Página	2 de 3


Estimados Señores Por la parte convocante, Rafael Eugenio Vesga Pérez, identificado con cédula de Ciudadanía No. 91.391.508 de Barichara y TP 217 064 del CS de la J. Seguidamente se concede el uso de la palabra al apoderado de la entidad convocada, **DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN** para que se identifique y quede de ello constancia en esa diligencia. **PARTE CONVOCADA:** Por la Parte Convocada, se hace presente IVAN DARIO BERMUDEZ CAVIEDES, apoderado de la UAE DIAN, identificado con CC 1082865367 de Santa Marta, Tp 209.680 del C.S.J. Se deja constancia que comparecen a través de medios virtuales el doctor **RAFAEL EUGENIO VESGA PÉREZ**, mayor de edad y vecino de esta ciudad, identificado con cédula de ciudadanía número 91.391.508 de Barichara y portador de la tarjeta profesional No. 217.064 expedida por el Consejo Superior de la Judicatura en su calidad de apoderado de la parte convocante; igualmente comparece el abogado **IVAN DARIO BERMUDEZ CAVIEDES**, identificado con la cédula de ciudadanía No. 1.082.865.367 de Santa Marta y con T.P. No. 209.680 del C.S. de la J., como Apoderado para que represente a la **NACION – UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**, seccional Santa Marta, según los documentos que aporta. Se le reconoce personería jurídica a la apoderada de la parte convocada, para actuar dentro del presente trámite de conformidad con el poder y los documentos allegados a través de correo electrónico. En este estado de la diligencia se solicita a las partes que expongan sucintamente sus posiciones, para lo cual inicialmente le solicitamos a la Parte convocante que se ratifique de sus pretensiones y luego la parte convocada. **PARTE CONVOCANTE.** Seguidamente se concede el uso de la palabra al apoderado de la entidad convocada **DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN**, para que indique la posición tomada por el Comité de Conciliación y Defensa Judicial de esa entidad. **PARTE CONVOCADA:** Que el día 29 de junio de 2021, se reunió el Comité de Conciliación Seccional de la U.A.E. DIAN de Santa Marta, según consta en el Acta 03, para conocer el estudio técnico realizado por el abogado ponente DOCTOR IVAN DARIO BERMUDEZ CAVIEDES, GESTOR II con la C.C. No. 1.082.865.367, expedida en Santa Marta (Magdalena) y portador de la T.P. Vigente No. 209.680 expedida por el Consejo Superior de la Judicatura, relacionado con la solicitud de conciliación extrajudicial en ejercicio del medio de control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, instaurado por PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A.S, por intermedio de abogado, en el que se pretende que se declare la nulidad de los actos administrativos: (i) Resolución No. 526 del 26 de octubre de 2020 proferida por la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Santa Marta, mediante la cual se resolvió sancionar a la compañía PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A.S por la conducta tipificada en el numeral 1.3 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999 y a su vez se ordenó afectar la póliza en lo correspondiente al monto de IVA suspendido por la importación temporal. Al término de la presentación y luego de deliberar el asunto, el Comité de Conciliación Seccional de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Santa Marta ha decidido NO presentar formula conciliatoria, por tratarse de un asunto de carácter tributario, Resolución No. 526 del 26 de octubre de 2020 proferida por la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Santa Marta, mediante la cual se resolvió sancionar a la compañía PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A.S por la conducta tipificada en el numeral 1.3 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999 y a su vez se ordenó afectar la póliza en lo correspondiente al monto de IVA suspendido por la importación

Lugar de Archivo: Procuraduría No. 43 Judicial II Administrativa	Tiempo de Retención: 5 años	Disposición Final: Archivo Central
---	--------------------------------	---------------------------------------

Verifique que esta es la versión correcta antes de utilizar el documento

	PROCESO: INTERVENCIÓN	Fecha de Revisión	14/11/2018
	SUBPROCESO: CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL	Fecha de Aprobación	14/11/2018
	FORMATO ACTA DE AUDIENCIA	Versión	1
	CÓDIGO: REG-IN-CE-002	Página	3 de 3

temporal. **CONSIDERACIONES DEL MINISTERIO PUBLICO:** Como quiera que la parte convocada manifestó no tener ánimo para conciliar se declara fallida la etapa de conciliación extrajudicial, agotando el requisito de procedibilidad señalado en el artículo 13 de la ley 1285 de 2009 y 161 de la ley 1437 de 2011 y se expedirá la constancia de que trata el artículo 2 de la ley 640 de 2001, la cual será remitida a la parte convocante mediante correo electrónico. No hay lugar a ordenar la devolución de documentos teniendo en cuenta que este trámite se ha surtido en su totalidad por medios tecnológicos y digitales, luego no existe documentación física en poder de esta procuraduría que deba regresarse al convocante razón por la cual no es necesario disponer la devolución de los anexos. En constancia de lo anterior, se remite copia del acta por medios electrónicos a quienes en ella intervinieron. No hay lugar a solicitar la reconsideración al comité de conciliación y defensa judicial de la entidad convocada ya que con las pruebas aportadas al expediente no resulta posible por parte de la Procuraduría, hasta este momento, se reitera, efectuar un juicio adecuado para establecer si existen o no altas probabilidades de condena en contra de la entidad pública, de tal suerte que se necesitaría agotar un debate probatorio dentro del respectivo proceso. Lo consignado en esta acta es fiel reflejo de lo sucedido en la audiencia. Los apoderados de las partes convocante y de las entidades convocadas **IVAN DARIO BERMUDEZ CAVIEDES y RAFAEL EUGENIO VESGA PÉREZ** concurrieron a la diligencia por medios virtuales y las comunicaciones y citaciones se surtieron a los E-mail: ibermudezc@dian.gov.co y rafael.e.vesga@pwc.com.



MANUEL MARIANO RUMBO MARTINEZ
Procurador 43 Judicial II Asuntos Administrativos
Procjudadm43@procuraduria.gov.co
mmrumbo@procuraduria.gov.co

Lugar de Archivo: Procuraduría No. 43 Judicial II Administrativa	Tiempo de Retención: 5 años	Disposición Final: Archivo Central
---	--------------------------------	---------------------------------------

Verifique que esta es la versión correcta antes de utilizar el documento

RESOLUCION SANCION

(526 de 26-10-2020)

CÓDIGO : 0669
PROCESO : Fiscalización y Liquidación
SUBPROCESO : Control Aduanero
PROCEDIMIENTO : Determinación de Sanciones Aduaneras;
Liquidaciones Oficiales Aduaneras

No. EXPEDIENTE : TL-2010-2020-00274

DATOS DEL EXPEDIENTE

DATOS DEL INTERESADO

Documento : NIT
Identificación : 900.322.513-3
Nombre o Razón Social : **PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A.**
Dirección : CALLE 99 # 10 - 19 PISO 6
Ciudad : BOGOTA D.C.

ASEGURADORA:



COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A.
CONFIANZA
860.070.374-9
CL 82 # 11 37 P 7
BOGOTA D. C.

ACION

\$ 6.144.621

VALOR A recuperado \$ 4.269.439.260

COMPETENCIAS

El Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas Nacionales de Santa Marta; en uso de las Facultades Legales y en especial de las conferidas en los artículos 1, 2, 3, 30, 32, 38, 46, 47, 48, del Decreto 4048 de 2008, artículo 626 del Decreto 1165 de 2019, Artículos 1, 6, 8 de la Resolución 007 de 2008 adicionado por la resolución 1551 del 11 de febrero de 2008, Resolución 009 de 2008 modificado parcialmente por resolución 3884 de abril 17 de 2009 y resolución 002384 del 15 de marzo de 2018; Artículos 590, 591 del Decreto 1165 de 2019; artículo 1 de la Resolución 008 de 2008; artículo 71 de la Resolución 0011 de 2008; Resolución 000610 del 16-09-2019; demás normas concordantes que modifiquen y adicionen; teniendo en cuenta los siguientes

HECHOS

Mediante oficio No. 119245451-0044 de fecha 18 de febrero de 2020, la Jefe del G.I.T Control de Garantías, de la División de Gestión de la Operación Aduanera de esta Dirección Seccional, en cumplimiento a lo estipulado en el Artículo 150 del Decreto 2685 de 1999 y a las competencias impartidas por la Resolución 009 y 011 del 2.008, remite al Jefe de La División de Gestión de Fiscalización, antecedente sobre incumplimiento de la finalización de la modalidad de la importación temporal de mercancías en arrendamiento.



Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

el cual fue autorizado con Declaración de Importación autoadhesivo N° 07256270156943 del 14-01-2010 con levante No. 192010000001031 del 15-01-2010, con Declaraciones de Modificación No. 07256280226068 del 08-06-2010, Levante No. 192010000024119 de 15-06-2010 inicial reimportación autoadhesivo 13582010184884 de 27-01-2015, inicial reimportación No. 1358201014884 de 27-01-2015, inicial reimportación No. 13582010187982 de 04-03-2015, garantizado con póliza específica # 24 DL007997 CERT MOD 24 DL014593, 24DL014783 , 24 DL017793, 24 DL014817 expedida por la compañía aseguradora de fianzas S.A. **CONFIANZA**, con vigencia esta última del **05-01-2015 a 04-01-2020** y la cual debió ser **finalizada el día 04 de enero de 2020**, debido a que hasta esa fecha se encontraba garantizada la modalidad de importación temporal; aunque el contrato de arrendamiento financiero leasing internacional que soporta la modalidad de importación temporal, celebrado entre Pioneer Drilling Services Ltd y proveedora internacional de taladros termina el 04-01-2022, establece el artículo 153 del decreto 2685 de 1999 que la importación temporal autorizada debe estar garantizada a efectos de cumplir con lo establecido en el artículo 147 del decreto 2685 de 1999, normatividad vigente al momento del ingreso de la mercancía al territorio aduanero nacional.

En razón a que a la mercancía ingresada bajo importación temporal de mercancías en arrendamiento financiero no le fue modificada la garantía específica establecida en el artículo 147 del decreto 2685/99, la cual garantiza la finalización de la modalidad con el pago de los tributos aduaneros y sanciones a que hubiere lugar, la cual garantizaba la modalidad de importación hasta el 4 de enero de 2020 y que con boletín de rechazo # 01 de 31 de enero de 2020, fue rechazada la garantía # 01DL023306, la cual fue presentada extemporáneamente el 31 de enero de 2020 y expedida retroactivamente el 29-01-2020.

En aplicación a la resolución 009 y 011 del 2008, es la división de gestión de fiscalización la competente para determinar la procedencia de las infracciones respectiva, y ante el firme hecho generador de posible incumplimiento por parte del importador antes citado; debido a que la importación temporal no le fue modificada la garantía establecida en el artículo 147 del decreto 2685/99, antes del vencimiento de las mismas, dejando la importación temporal sin garantía, como requisito de la importación temporal de mercancías en arrendamiento del artículo 153 del decreto 2685/99, como lo establece el artículo 147 y 155 del decreto 2685/99, documento sin el cual no es posible la importación temporal; razón por el cual este despacho procede a remitir los antecedentes respectivos para lo de su competencia se proceda a determinar la posibilidad de declarar incumplimiento en aplicación al artículo 150 del decreto 2685/99.

Fue adjuntado la siguiente documentación soporte en fotocopia así:

- Mandato de fecha 08 de ENERO de 2010 de proveedora internacional de taladros s.a.s. a agencia de aduanas granandina Ltda. nivel 1 (folio 2)
- B/L ICI-001HS-7 (folio 3)
- Factura # 9-PI055-02 de Pioneer drilling services ltd a proveedora internacional de taladros s.a.s. de fecha 21 NOV 2009 (folio 4)
- Certificación de fletes (folio 5)
- Cotización de CORRECOL de fecha 26-11-2009 (folio 6)
- Declaración de importación 19201000000749-5 CON AUTOADHESIVO 07256270156943 y fecha de presentación 14-01-2010, (folio 7)
- Radicación de póliza 24DL04652 en fecha 14 de enero de 2010 (folio 8)
- Rut de proveedora internacional de taladros s.a.s. (olio 9)
- Certificado de existencia y representación legal de proveedora internacional de taladros sa.s. (Folio 10-11)
- Cedula de extranjería de PORTERO VASQUEZ JOSE OSWALDO (folio 12)

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

- Certificado de existencia y representación legal de la COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. CONFIANZA (Folios 13 a 29)
- Cedula de RUEDA RODRIGUEZ LUIS ALEJANDRO (folio 30)
- Certificación de de la SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA
- Liquidación póliza 24 DL004652 certificado 24DL007814 de la compañía aseguradora de fianzas CONFIANZA S.A. importador PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A.S. (folio 32)
- Lista de chequeo
- Boletín de recepción de garantías 003 de 14-01-2010 boletín devolución documentos pólizas aceptadas
- Póliza de cumplimiento de disposiciones legales DL004652 / DL007814, constancia de pago de prima
- Radicación póliza 24 DL004574 (Folio 40)
- Boletín de recepción de Garantía 0189 de 11-06-2010, póliza 24DL004574 certificado de modificación 24 DL008627 certificación pago de prima (folio 40 a 44)
- Certificación de Maquinaria Pesada.
- Contrato de Leasing Internacional.
- Radicación de garantía
- Folio 114 a 144 pagos de cuotas
- Demás soportes

Se da apertura al proceso conforme auto No. 119238457 – 274 del 10-03-2020

Consultado el Registro Único Tributario

Importador

PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A., NIT 900.322.513-3 DIRECCION CALLE 99 # 10 - 19 PISO 6 BOGOTA D.C.

y la aseguradora COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. CONFIANZA NIT 860.070.374-9 DIRECCION CL 82 # 11 37 P 7 BOGOTA D. C.

FUNDAMENTOS DE DERECHO

Para efectos aduaneros la Nación estará representada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Artículo 145. Declaración de Importación temporal de largo plazo.

En la Declaración de Importación temporal de largo plazo se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional.

Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional. Las cuotas se pagarán por semestres vencidos, para lo cual se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio vigente, para efectos aduaneros en el momento de su pago.

Artículo 147. Garantía. [Modificado por el Decreto 4136 de 2004 artículo 6°.]

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

La autoridad aduanera exigirá la constitución de una garantía a favor de la Nación, por el ciento cincuenta por ciento (150%) de los tributos aduaneros, con el objeto de responder, al vencimiento del plazo señalado en la declaración de importación, por la finalización de la modalidad con el pago de los tributos aduaneros, los intereses moratorios y la sanción a que haya lugar.

Tratándose de importaciones temporales de mercancías en arrendamiento, cuando la duración del contrato de arrendamiento sea superior a cinco (5) años, la garantía se constituirá con el objeto de responder, al vencimiento del quinto año o al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del plazo de los cinco (5) años, por los tributos aduaneros, los intereses moratorios y la sanción a que haya lugar.

En ambos casos, el objeto de la garantía también comprenderá los tributos aduaneros, intereses y sanciones que se generen por el incumplimiento de la obligación prevista en el inciso segundo del artículo 149 del presente decreto.

La garantía se constituirá en las condiciones, modalidades y plazos que señale la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Cuando se trate de mercancías importadas temporalmente para reexportación en el mismo Estado, la garantía se constituirá por el 10% del valor CIF de la mercancía cuando tenga exención total de tributos aduaneros y por el ciento cincuenta por ciento (150%) del valor de los tributos aduaneros a pagar cuando se trate de exención parcial.

Para la importación temporal de mercancías que vengan destinadas a eventos científicos, culturales o recreativos no se exigirá la constitución de garantía".

Parágrafo. La garantía prevista en este artículo también podrá hacerse efectiva cuando la autoridad aduanera determine el incumplimiento en cualquiera de las cuotas que se hayan causado hasta la mitad del plazo de importación señalado en la declaración.

Artículo 150 modificado por el artículo 8 del Decreto 4136 de 2004. Modificación de la Modalidad.

"Cuando en una importación temporal se decida dejar la mercancía en el país el importador deberá, antes del vencimiento del plazo de la importación temporal, modificar la declaración de importación temporal a importación ordinaria o con franquicia y obtener el correspondiente levante o reexportar la mercancía, pagando, cuando fuere del caso, la totalidad de los tributos aduaneros correspondientes a las cuotas insolutas, los intereses pertinentes y La sanción a que haya lugar.

En caso de importaciones temporales a largo plazo, se proferirá acto administrativo declarando el incumplimiento y ordenando hacer efectiva la garantía en el monto correspondiente a las cuotas insolutas, más los intereses moratorios y el monto de las sanciones correspondientes previstas en el artículo 482-1 del presente decreto, dentro del proceso administrativo previsto para imponer sanciones. Ejecutoriado el acto administrativo, copia del mismo se remitirá a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial para que proceda a proferir de oficio la modificación a la Declaración de importación temporal a

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

importación ordinaria, a menos que el importador compruebe que en dicho lapso reexportó la mercancía.

La terminación de las importaciones temporales de mercancías en arrendamiento a iniciativa del importador mediante la modificación de la declaración de importación temporal a ordinaria, se surtirá cuando se ejerza la opción de compra. De no hacerlo el importador, la modificación se surtirá de oficio con la copia del acto administrativo ejecutoriado mediante el cual se imponga la sanción por no terminación de la modalidad, el cual será remitido a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial.

Cuando se trate de cambiar la modalidad de importación temporal de corto plazo a ordinaria, los tributos se deberán liquidar con base en las tarifas y tasa vigentes en la fecha de presentación y aceptación de la modificación.

Para convertir una importación temporal de corto plazo a una de largo plazo, deberá modificarse en ese aspecto la Declaración de Importación, liquidando los tributos aduaneros que se habrían causado desde la fecha de presentación y aceptación de la Declaración Inicial, siguiendo las normas consagradas para las importaciones temporales de largo plazo y cancelando las cuotas que se encuentren vencidas.

Parágrafo 1º. Para la modificación de una importación temporal de bienes de capital a importación ordinaria o con franquicia se presentará como documento soporte de la modificación la licencia previa presentada con la declaración inicial.

Parágrafo 2º. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá modificar de oficio la declaración de importación temporal a largo plazo para reexportación en el mismo Estado cuando se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas hasta la mitad del plazo señalado en la declaración de importación.

Así mismo, podrá hacer efectiva la garantía para el cobro de los tributos aduaneros, cuando tratándose de mercancías en arrendamiento se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del quinto año de que trata el artículo 153 del presente decreto.

En estos eventos no se configura la sanción por no finalizar la modalidad.

ARTICULO 153. IMPORTACIÓN TEMPORAL DE MERCANCÍAS EN ARRENDAMIENTO.

Artículo modificado por el artículo 9 del Decreto 4136 de 2004.> Importación temporal de mercancías en arrendamiento. Se podrán importar temporalmente al país bienes de capital, sus piezas y accesorios necesarios para su normal funcionamiento que vengan en un mismo embarque, cuando sean objeto de un contrato de arrendamiento con o sin opción de compra, ingresen por un plazo superior a seis (6) meses y liquiden los tributos aduaneros vigentes en la fecha de presentación y aceptación de la Declaración.

En la declaración de importación temporal de mercancías en arrendamiento se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional, **de acuerdo con el contrato.**

Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional. Las cuotas se pagarán por semestres vencidos, contados a partir de la fecha de obtención del levante, para lo cual, se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio vigente en el momento de su pago.

Cuando la duración del contrato de arrendamiento sea superior a cinco (5) años, con la última cuota correspondiente a este período, se deberá pagar el saldo de tributos aduaneros aún no cancelados. La mercancía podrá permanecer en el territorio aduanero nacional por el término de vigencia del contrato.

Se podrán celebrar contratos de arrendamiento financiero leasing sobre bienes importados al país bajo la modalidad de importación temporal de largo plazo, sin que se genere la terminación de dicha modalidad de importación, ni la pérdida de los beneficios obtenidos con la misma. En los eventos consagrados anteriormente, el respectivo contrato deberá conservarse por el declarante, conforme al artículo 155 del presente decreto.

PARÁGRAFO 1o. En casos especiales, la autoridad aduanera podrá permitir la importación temporal a largo plazo de accesorios, partes y repuestos que no vengan en el mismo embarque, para bienes de capital importados temporalmente, siempre y cuando se importen dentro del plazo de importación del bien de capital.

En estos eventos, con anterioridad a la presentación y aceptación de la Declaración de Importación, deberá obtenerse la autorización correspondiente.

Durante el plazo de la importación temporal de aeronaves destinadas al transporte aéreo de carga o pasajeros, se podrán importar temporalmente, con el cumplimiento de los requisitos previstos en las normas aduaneras, los accesorios, partes y repuestos que se requieran para su normal funcionamiento, sin que deba obtenerse la autorización a que se refiere el inciso anterior.

PARÁGRAFO 2o. En caso de importación de helicópteros y aerodinamos de servicio público y de fumigación por el sistema de leasing, sólo se causará impuesto sobre las ventas cuando se ejerza opción de compra de conformidad con lo dispuesto en el artículo 1o del Decreto 2816 de 1991.

"Artículo 156. Terminación de la Importación Temporal. Artículo modificado por el artículo 11 del Decreto 4136 de 2004. La importación temporal se termina con:

- a) La reexportación de la mercancía;
- b) La importación ordinaria o con franquicia, si a esta última hubiere lugar;
- c) La modificación de la declaración de importación temporal a importación ordinaria realizada por la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas competente en los términos previstos en el artículo 150 del presente decreto;
- d) La destrucción de la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito demostrados ante la autoridad aduanera;
- e) La legalización de la mercancía, cuando a ella hubiere lugar".

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, adicionado por el Art. 15 del decreto 4136 de 2004. Infracciones Aduaneras de los Declarantes en el Régimen de Importación Temporal para reexportación en el mismo estado.

No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.

1.1 La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.

1.2 No pagar oportunamente la cuota de los tributos aduaneros, aun cuando se hubiese modificado la declaración de importación o reexportado la mercancía antes del vencimiento del plazo de la importación temporal.

La sanción aplicable será del cinco por cinco (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.

1.3. No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo estado antes del vencimiento del plazo de la importación, aun cuando hubiese pagado oportunamente las cuotas de los tributos aduanero correspondiente...”

La sanción aplicable será de multa equivalente a siete (7) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

Las infracciones y sanciones de que trata este artículo serán aplicables únicamente al importador.

Artículo 510 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 29 del Decreto 2557 de 2007. Notificación y respuesta al requerimiento especial aduanero. El requerimiento especial aduanero se deberá notificar conforme a los artículos 564 y 567 del presente decreto.

La respuesta al requerimiento especial aduanero se deberá presentar por el presunto infractor dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación y en ella deberá formular por escrito sus objeciones y solicitar las pruebas que pretenda hacer valer.

Artículo 521 del Decreto 2685 de 1999. Reducción de la sanción de multa por infracción administrativa aduanera. Sin perjuicio del decomiso de la mercancía cuando hubiere lugar a ello, las sanciones de multa establecidas en este decreto se reducirán a los siguientes porcentajes sobre el valor establecido en cada caso:

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

1. Al veinte por ciento (20%), cuando el infractor reconozca voluntariamente y por escrito haber cometido la infracción, antes de que se notifique el requerimiento especial aduanero.
2. Al cuarenta por ciento (40%), cuando el infractor reconozca por escrito haber cometido la infracción dentro del término previsto para dar respuesta al requerimiento especial aduanero.
3. Al sesenta por ciento (60%), cuando el infractor reconozca por escrito haber cometido la infracción dentro del término para interponer el recurso contra el acto administrativo que decide de fondo la imposición de una sanción.

Para que proceda la reducción de la sanción prevista en este artículo, el infractor deberá en cada caso anexar al escrito en que reconoce haber cometido la infracción, copia del recibo de pago en los bancos autorizados para recaudar por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, donde se acredite la cancelación de la sanción en el porcentaje correspondiente, además de los mayores valores por concepto de tributos aduaneros, cuando haya lugar a ello.

Artículo 1 numerales 7.1 y 7.2 de la Resolución 0007 del 4 de Noviembre de 2008. Modificado por la Resolución N° 003723 de 23/04/10, que señala:

"7.1. Los procesos sancionatorios o de formulación de liquidaciones oficiales que en desarrollo del control previo o simultáneo a las operaciones de comercio exterior, deban adelantarse por situaciones advertidas en una inspección física o documental dentro del proceso de importación, exportación y tránsito aduanero en cuyo caso la competencia corresponde a la Dirección Seccional de Aduanas o a la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas en la que se haya presentado la declaración de importación, exportación y tránsito aduanero;"

Tratándose de importaciones temporales, esta competencia se extiende hasta la conclusión de la respectiva modalidad.

Lo resaltado y subrayado es nuestro.

"7.2 . Los procesos sancionatorios o de formulación de liquidaciones oficiales que en desarrollo del control posterior deban adelantarse contra dos o más infractores o usuarios que tienen domicilio en el lugar que corresponda a la competencia territorial de más de una Dirección Seccional, o cuando el domicilio del presunto infractor no se encuentre en el territorio nacional, en cuyo caso la competencia la tendrá la Dirección Seccional de Aduanas o la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas con competencia territorial en el lugar donde se presentó la declaración de Importación, de exportación o de tránsito aduanero, o en su defecto, la Dirección Seccional que primero tenga conocimiento de los hechos constitutivos de la infracción".

"Parágrafo : en los casos previstos en los numerales 7.1 y 7.2 del presente artículo, La Dirección Competente informara sobre el inicio del proceso a la Dirección Seccional con competencia territorial en al lugar del domicilio del interesado, con el fin de evitar se promueva otro proceso sobre el mismo asunto

Decreto 1165/2019

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

CAPITULO 2

DE LA OBLIGACIÓN, LOS OBLIGADOS Y LOS RESPONSABLES ADUANEROS.

Artículo 4. OBLIGACIÓN ADUANERA.

Es vínculo jurídico entre la administración aduanera y cualquier persona directa o indirectamente relacionada con cualquier régimen, modalidad u operación aduanera, derivado del cumplimiento de las obligaciones correspondientes a cada una ellas, quedando las mercancías sometidas a potestad aduanera y los obligados, al pago de tributos aduaneros, intereses, recargos y sanciones, a que hubiere lugar.

Artículo 5. ALCANCE DE LA OBLIGACIÓN ADUANERA.

La obligación aduanera comprende el cumplimiento las obligaciones correspondientes a cualquier régimen, modalidad u operación aduanera; los trámites aduaneros que debe adelantar cada uno de los obligados aduaneros; el pago de tributos aduaneros, intereses, tasas, recargos y sanciones, a que hubiere lugar y de todas aquellas obligaciones que se deriven de actuaciones emprenda la administración aduanera

ARTÍCULO 7 Decreto 1165 de 2019. OBLIGADOS ADUANEROS. Los obligados aduaneros son:

1. Directos: Los usuarios aduaneros;
2. Indirectos: Toda persona que en desarrollo de su actividad haya intervenido de manera indirecta en el cumplimiento de cualquier trámite u operación aduanera y en general cualquier persona que sea requerida por la autoridad aduanera. Serán responsables por su intervención, según corresponda, y por el suministro de toda documentación e información exigida por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)

ARTÍCULO 8 Decreto 1165 de 2019. RESPONSABLES DE LA OBLIGACIÓN ADUANERA. Son responsables de la obligación aduanera los obligados de que trata el artículo 7 de este Decreto, por las obligaciones derivadas de su intervención y por el suministro de toda documentación e información exigida por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

El importador será el responsable de acreditar la legal introducción de las mercancías al Territorio Aduanero Nacional, con el lleno de los requisitos exigidos y el pago de los tributos aduaneros a que haya lugar de conformidad con lo previsto en este Decreto.

Cuando actué de manera directa, será el responsable por la exactitud y veracidad de los datos contenidos en la declaración aduanera y por la correcta determinación de la base gravable y la liquidación de los tributos aduaneros, sanciones y rescate a que haya lugar.

Cuando actué a través de una agencia de aduanas, responderá por la autenticidad de los documentos soportes que sean obtenidos y suministrados por él, así como por la entrega de la totalidad de la información sobre los elementos de hecho y circunstancias comerciales de la negociación a efectos de valoración aduanera de acuerdo por lo solicitado por la agencia de aduanas.

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

Cuando el importador elabore y firme la Declaración Andina de Valor, responderá por el lleno total de los datos exigidos en la misma, por la correcta determinación del valor en aduana atendiendo a la técnica establecida por las normas de valoración vigentes.

En el caso de un consorcio o unión temporal o una asociación empresarial, la responsable por el pago de los tributos aduaneros será solidaria, y recae sobre las personas jurídicas y/o naturales individualmente consideradas que los conformen.

Las obligaciones derivadas de la autorización como operador económico autorizado son las previstas en el Decreto 3568 de 2011 o el que lo sustituya o modifique, además de las establecidas en este Decreto para los usuarios aduaneros según corresponda.

Artículo 686 del Decreto 1165 de 2019. Acto Administrativo que Decide de Fondo la autoridad aduanera dispondrá de cuarenta y cinco (45) días para expedir el acto administrativo que decida de fondo sobre la imposición de la sanción. La formulación de la liquidación oficial o el archivo del expediente, si a ello hubiere lugar, término que se contara así:

1. A partir del día siguiente, al vencimiento del termino para responder el requerimiento especial aduanero, cuando no hubiere pruebas que decretar ni a petición parte ni de oficio.
2. A partir del día siguiente al de la presentación de respuesta al requerimiento especial aduanero, donde el interesado renuncie al resto del término que faltare, siempre y cuando no hubiere nuevas pruebas que decretar, ni a petición ni de oficio.
3. A partir del día siguiente a notificación auto que cierra el periodo probatorio.

El acto administrativo que de fondo será motivado y resolverá sobre los demás aspectos a que hubiere lugar, tales como la efectividad de la garantía y la finalización del régimen aduanero, si esto fuere procedente.

Dentro de los términos para decidir de fondo no se incluyen los requisitos para efectuar la notificación de dicho acto administrativo.

Artículo 699. Procedencia del recurso de reconsideración. Sin perjuicio de lo dispuesto expresamente en este decreto, contra las liquidaciones oficiales, decomisos, resoluciones que impongan sanciones y en los demás eventos previstos en este decreto, procede el recurso de reconsideración, que se interpondrá dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a su notificación. Su conocimiento corresponderá a la dependencia que establezca el decreto de estructura orgánica de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

El acto administrativo que resuelve el recurso será motivado; contendrá un examen crítico de las pruebas y expondrá los razonamientos constitucionales, legales y doctrinarios estrictamente necesarios para sustentar las conclusiones, con indicación de las disposiciones aplicadas.

Artículo 769. DECRETO 1165 DE 2019.- TRANSITORIO PARA LOS TRAMITES ADUANEROS, LAS OBLIGACIONES E INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS CON OCASIÓN DE LA TRANSICIÓN NORMATIVA.

Toda obligación o trámite aduanero iniciado con ocasión de la aplicación de cualquier régimen o modalidad, en vigencia de la normatividad anterior a la fecha en que entre a

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

regir el presente Decreto, deberá adelantarse hasta su culminación, de conformidad con las disposiciones vigentes al momento de su inicio.

Para el caso de la importación de mercancía, se entenderá que el trámite inició desde la presentación y envío de la información de los documentos de viaje y el manifiesto de carga de manera anticipada a la llegada de la mercancía al Territorio Aduanero Nacional, por parte del transportador o el agente de carga, según corresponda.

Para el caso de la exportación de mercancía, se entenderá que inició el trámite con el diligenciamiento y aceptación de la Solicitud de Autorización de Embarque a través de los Servicios Informáticos Electrónicos.

La presentación y trámite de la declaración de corrección o de modificación de una declaración de importación o de exportación, se adelantará de conformidad con las disposiciones vigentes al momento en que se presentó y aceptó la declaración que se está corrigiendo o modificando, o al momento de presentación y aceptación de la Solicitud de Autorización de Embarque según el caso.

Las resoluciones de clasificación arancelaria que hayan sido emitidas con anterioridad a la vigencia del presente Decreto, mantendrán su aplicabilidad mientras no cambien las condiciones bajo las cuales fueron expedidas o no hayan sido expresamente derogadas por otra.

Parágrafo. Cuando una operación aduanera se haya iniciado en vigencia de la normatividad anterior a la fecha en que entre a regir el presente Decreto, el régimen de obligaciones, infracciones y sanciones aplicable, será el establecido en la norma vigente al momento de su inicio, sin perjuicio de la aplicación del principio de favorabilidad en materia sancionatoria.

CONSIDERACIONES DEL DESPACHO:

Verificada la procedencia de la investigación administrativa, trasladado por parte del área instructora, el despacho asume conocimiento de la presente actuación, en el estado procesal que se encuentra, de acuerdo a las competencias regladas en el Decreto 4048 de 2008 y Artículo 7 de la resolución 0009 de 2008.

Mediante acta de reparto No. 58 de 27-07-2018, la investigación es entregada al funcionario Luis Marengo Ellis, para su debida sustanciación en esta etapa procesal.

"Artículo 176 del Código General de Proceso: - Apreciación de las Pruebas. Las pruebas deberán ser apreciadas en conjunto, de acuerdo con las reglas de la sana crítica, sin perjuicio de las solemnidades prescritas en la ley sustancial para la existencia o validez de ciertos actos.

El juez expondrá siempre razonadamente el mérito que le asigne a cada prueba".

Así pues, es menester tener en cuenta que en toda manifestación de la administración pública y en particular cuando se va a tomar decisión de fondo, se hace necesario que la misma este fundada en hechos o circunstancias debidamente probadas en el recurrir del proceso administrativo aduanera de imposición de sanciones de marras.

LA CONDUCENCIA: Es la idoneidad legal que tiene una prueba para demostrar determinado hecho.

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

LA PERTINENCIA. Es la adecuación entre los hechos que se pretendan llevar al proceso y los hechos que son tema de la prueba en este. En otras palabras, es la relación de facto entre los hechos que se pretenden demostrar y el tema del proceso.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales tendrá competencia para adelantar las investigaciones y desarrollar los controles necesarios para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras, simultáneamente al desarrollo de las operaciones de comercio exterior, o mediante la fiscalización posterior que se podrá llevar a cabo para verificar el cumplimiento de las obligaciones aduaneras, o integralmente, para verificar también el cumplimiento de las obligaciones tributarias y cambiarias de competencia de la entidad; tal y como lo establece el artículo 469 del decreto 2685 de 1999 y sus respectivas modificaciones.

Los actos jurídicos que realiza la Administración deben guardar una doble correspondencia con la ley que rige dichos actos, y con el interés público que con ellos va a satisfacerse. De manera que la conformidad del acto con la Ley constituye el concepto de legitimidad o legalidad en el derecho colombiano.

Las determinaciones de la Administración han de regirse por los hechos y pruebas que aparezcan relacionadas en el expediente, y no por presunciones o supuestos.

Lo anterior porque, no obstante que el sobre el régimen aduanero existe un procedimiento especial, no es menos cierto, que habrá de observarse los principios que rigen las actuaciones administrativas, invocados en la Constitución Nacional en su artículo 209, que prescribe que la función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad.

Igualmente solicitó que se tenga en cuenta el artículo 27 del Código Civil:

"Cuando el sentido de la ley sea claro, no se desatenderá su tenor literal a pretexto de consultar su espíritu...".

Obrando dentro de la oportunidad legal, el usuario da respuesta a los hechos planteados en el Requerimiento Especial Aduanero 126 de junio 11 de 2020, notificado en debida forma el 18 de agosto de 2020. A través de su representante legal Dr. GONZALO E. BOLAÑOS FORERO, identificado con la c.c. No. 11.349.913 de Zipaquirá, calidad que acredita con certificado de existencia y representación legal, mediante radicado No. 5879 de septiembre 8 de 2020, justifica sus pretensiones de acuerdo con los siguientes términos.

"(...)

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

3.1. FALSA MOTIVACIÓN. LA AUTORIDAD ADUANERA INTERPRETA ERRÓNEAMENTE QUE LA OMISIÓN DE RENOVAR LA GARANTÍA ANTES DE SU FINALIZACIÓN, CONLLEVA A LA TERMINACIÓN DE LA MODALIDAD DE IMPORTACIÓN TEMPORAL

La motivación de los actos administrativos constituye uno de los elementos de validez, motivación que debe darse atendiendo a las reales circunstancias de hecho y de derecho, las cuales constituyen la causa o motivo del mismo. La motivación de un acto no puede de ninguna manera obedecer a razones caprichosas por parte de quien expide el acto.

Específicamente frente a la falsa motivación, el Consejo de Estado plantea en qué casos se configura:

*"Se indica que los motivos de un acto administrativo constituyen uno de sus fundamentos de legalidad, a tal punto que cuando se demuestra que estas razones que se expresan en el acto, como fuente del mismo, no son reales, no existen o están distorsionadas se presenta un vicio que invalida el acto administrativo, llamado falsa motivación. por ello, se explica que el vicio de nulidad es el que afecta el elemento causal de la decisión, relacionado con los antecedentes de hecho y derecho que facultan su expedición y, por ello, el impugnante tiene la carga de demostrar que lo expresado en el acto administrativo no corresponde a la realidad. según lo precedente, se afirma que la falsa motivación del acto ocurre cuando: (i) se presenta inexistencia de fundamentos de hecho o de derecho en la manifestación de voluntad de la administración pública, (ii) los supuestos de hecho esgrimidos en el acto son contrarios a la realidad, bien sea por error o por razones engañosas o simuladas, (iii) porque el autor del acto le ha dado a los motivos de hecho o de derecho un alcance que no tienen y (iv) porque los motivos que sirven de fundamento al acto no justifiquen la decisión."*²

Delimitados los casos en específico en que se configura la falsa motivación, tenemos que en el presente caso se presenta el vicio de nulidad mencionado, por cuanto la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Santa Marta interpreta erróneamente que la omisión de presentar la renovación a la garantía antes de su finalización, implica indefectiblemente que la modalidad de importación temporal a largo plazo deberá terminar.

En efecto la Seccional de Impuestos y Aduanas de Santa Marta afirma lo siguiente:

"(...) aunque el contrato de arrendamiento financiero leasing internacional que soportó la modalidad de importación temporal, celebrado entre Pioneer Drilling Services Ltd y proveedora internacional de taladros termina el 04/01/2022, establece el artículo 153 del decreto 2685 de 1999 que la

² Consejo de Estado. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Primera. Consejera Ponente: María

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

importación temporal autorizada debe estar garantizada a efectos de cumplir con lo establecido en el artículo 147 del decreto 2685 de 1999 (...)

Y más adelante señala:

"(...) las normas no contemplan excepción alguna, ni eximen de responsabilidad al importador, por el contrario, es precisa en cuanto a que la modificación del término y la modalidad debe efectuarse antes del vencimiento del plazo señalado en la Declaración de Importación y en el contrato modificadorio (...)"

Frente al argumento esgrimido por la Autoridad Aduanera referente a la interpretación del artículo 153, se debe señalar que el inciso cuarto del artículo 153 del Decreto 2685 de 1999, dispone que las mercancías sometidas a contratos de arrendamiento podrán permanecer en el territorio nacional, bajo la modalidad temporal por el término de vigencia del contrato, siempre y cuando, el importador haya cancelado la totalidad de los tributos aduaneros a más tardar en la décima cuota semestral, es decir, en un término no superior a los 5 años contados a partir de la presentación y aceptación de la Declaración de Importación a Largo Plazo, veamos:

"Artículo 153. Importación temporal de mercancías en arrendamiento.
(...) Cuando la duración del contrato de arrendamiento sea superior a cinco (5) años, con la última cuota correspondiente a este período, se deberá pagar el saldo de tributos aduaneros aún no cancelados. La mercancía podrá permanecer en el territorio aduanero nacional por el término de vigencia del contrato."

Como se observa, de manera clara la norma estipula que la mercancía podrá permanecer en el territorio aduanero nacional por el término de vigencia del contrato, de ninguna manera establece que aún cumpliendo con el pago del saldo de tributos aduaneros, la mercancía **SOLO** podrá permanecer en el territorio aduanero nacional si la renovación de la póliza se expidió con anterioridad al vencimiento de la inicial.

Esta condición que pretende imponer la Autoridad Aduanera riñe con el sentido gramatical o literal de la norma, ordenado por el artículo 27 y 28 del Código Civil que expresan:

"ARTÍCULO 27. Interpretación gramatical. *Cuando el sentido de la ley sea claro, no se desatenderá su tenor literal a pretexto de consultar su espíritu.*

ARTÍCULO 28. Significado de las palabras. *Las palabras de la ley se entenderán en su sentido natural y obvio, según el uso general de las mismas palabras; pero cuando el legislador las haya definido expresamente para ciertas materias, se les dará en éstas su significado legal."*

Aplicando el método de interpretación gramatical o literal al inciso cuarto del artículo 153, podemos demostrar que la norma de alguna manera prohíbe que la mercancía

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

permanezca en el territorio aduanero cuando no se cumple la obligación a la cual está supeditada su permanencia, veamos:

Evento: La duración del contrato de arrendamiento sea superior a cinco (5) años.

Obligación: pagar el saldo de tributos aduaneros aún no cancelados con la última cuota correspondiente a este período.

Derecho obtenido: La mercancía podrá permanecer en el territorio aduanero nacional por el término de vigencia del contrato

Contrario sensu, se prohibiría la permanencia de la mercancía si se da lo siguiente:

Evento: La duración del contrato de arrendamiento sea superior a cinco (5) años.

Obligación incumplida: NO se paga el saldo de tributos aduaneros aún no cancelados con la última cuota correspondiente a este período.

Prohibición: La mercancía NO podrá permanecer en el territorio aduanero nacional por el término de vigencia del contrato

Como vemos de una manera sencilla y aplicando el método de interpretación gramatical, la única condición que permite limitar o prohibir la permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional, es que no se haya pagado el saldo de tributos aduaneros.

Por tanto, aceptar la tesis planteada por la Autoridad Aduanera referente a que la mercancía solo podrá permanecer en el territorio aduanero nacional, si la renovación de la póliza se expidió con anterioridad al vencimiento de la inicial, sería aceptar una nueva obligación susceptible de desencadenar una prohibición o limitación a un derecho, lo cual desconoce que las normas prohibitivas deben estar claramente determinadas en la Constitución y la Ley. así lo deja claro la Sala de Consulta del Consejo de Estado, que expresa:

*"La jurisprudencia de la Corte Constitucional y del Consejo de Estado, coinciden en que las normas que establecen prohibiciones deben estar de manera explícita en la Constitución o en la ley y no podrán ser excesivas ni desproporcionadas (...) En consecuencia, la interpretación y aplicación restrictiva es una regla que rige tratándose de normas prohibitivas, dado que consagran limitaciones al ejercicio de un derecho o de competencias señaladas en la ley, criterio hermenéutico que responde al principio de taxatividad, de acuerdo con el cual solo operan las prohibiciones que en forma precisa establece el legislador."*¹³

Como se observa, ante normas que consagren limitaciones al ejercicio de un derecho, la interpretación y aplicación debe ser restrictiva, esto es, se debe atender a su tenor literal.

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

Para el presente caso, el sentido contrario del inciso 4 del artículo 153 del Decreto 2685 de 1999, permite entender que se limita el ejercicio del derecho a que las mercancías permanezcan en el TAN, cuando no se cumple la condición de pagar el saldo de tributos aduanero.

Adicionar entonces otra condición, sería realizar una aplicación extensiva que como dijimos no se permite en las normas que consagran limitaciones al ejercicio de un derecho.

Ahora bien, en el presente caso tenemos que tal y como se prueba en los antecedentes, los tributos aduaneros que se causaron a raíz de la importación temporal (arancel) fueron debidamente cancelados dentro de los términos establecidos por la norma, en ese orden de ideas, se cumple con la condición establecida por el artículo citado en el párrafo anterior y por lo tanto procede que los bienes permanezcan durante el término del contrato sometidos a la modalidad temporal, nótese que en la Declaración de Importación cuestionada, se informa la fecha de terminación del contrato, misma que a hoy aún se encuentra vigente.

En ese orden de ideas, es claro que no se ha cumplido el término para la finalización de la modalidad de importación temporal a largo plazo, por cuanto la fecha de terminación del contrato de arrendamiento aún se encuentra vigente.

Ahora bien, otro argumento señalado por la Seccional se contrae en afirmar que la norma es precisa en cuanto al término que se tiene para modificar la modalidad de importación temporal, la cual debe efectuarse antes del vencimiento del plazo señalado en la Declaración de Importación y en el contrato modificatorio.

En efecto, si revisamos el artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, encontramos lo siguiente:

"ARTÍCULO 150. MODIFICACIÓN DE LA MODALIDAD. Cuando en una importación temporal se decida dejar la mercancía en el país el importador deberá, antes del vencimiento del plazo de la importación temporal, modificar la declaración de importación temporal a importación ordinaria o con franquicia y obtener el correspondiente levante o reexportar la mercancía, pagando, cuando fuere del caso, la totalidad de los tributos aduaneros correspondientes a las cuotas insolutas, los intereses pertinentes y la sanción a que haya lugar.

Ante el incumplimiento de esta obligación, (...)

En caso de importaciones temporales a largo plazo, se proferirá acto administrativo declarando el incumplimiento y ordenando hacer efectiva la garantía en el monto correspondiente a las cuotas insolutas, más los intereses moratorios y el monto de las sanciones correspondientes previstas en el artículo 482-1 del presente decreto, dentro del proceso administrativo previsto para imponer sanciones. (...)"

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

De la lectura de la norma, entendemos que la Autoridad Aduanera quiso aplicar al presente caso la consecuencia de incumplimiento descrita en el aparte subrayado, desconociendo que la condición para aplicar tal consecuencia de incumplimiento, es que la modalidad de importación temporal no se haya efectuado antes de la finalización del término de vigencia del contrato de arrendamiento.

Nuevamente se demuestra que la Autoridad Aduanera desconoce el sentido gramatical del inciso primero del artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, que señala que la modificación se deberá efectuar antes del vencimiento del plazo de la importación temporal, y no antes del vencimiento de la póliza inicial.

Además, tal y como la misma norma lo dispone, para que la terminación se dé por parte de la autoridad aduanera, se deben cumplir los términos definidos en el artículo 150 del Decreto 2685 de 1999.

De una lectura detenida del artículo 150, notamos que los supuestos para que, en este caso proceda la terminación por parte de la autoridad aduanera son los siguientes:

- 1) Cuando se tipifique alguna de las infracciones previstas en el Art. 482-1: Situación que no se cumple en el presente caso por los motivos anteriormente expuestos. y;
- 2) Cuando ejercida la opción de compra, el importador no dé por terminada la modalidad temporal a largo plazo: Esta situación tampoco se ha dado.

Las dos situaciones anteriormente descritas, no se tipifican en la operación que se cuestiona en el presente requerimiento, entonces, no entendemos de donde nace la interpretación extensiva de la normatividad, para que en el Requerimiento Especial Aduanero se pretenda de oficio terminar la modalidad temporal, declarar el incumplimiento por parte del importador consagrado en el numeral 1.3 del Artículo 482 y a su vez, hacer efectiva la garantía expedida por la aseguradora no sólo por el valor de la sanción, si no por el valor del IVA, que técnicamente a la fecha de la expedición del acto administrativo no se ha causado.

Finalmente, resulta pertinente citar que la terminación de la modalidad temporal se da en los casos expresamente señalados en el artículo 156 del Decreto 2685 de 1999 el cual define:

(...) "a) La reexportación de la mercancía;

b) La importación ordinaria o con franquicia, si a esta última hubiere lugar;

c) La modificación de la declaración de importación temporal a importación ordinaria realizada por la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas competente en los términos previstos en el artículo 150 del presente decreto;

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

4. (Negrita fuera de texto original):

En el presente caso, consideramos que no se cumple con el requisito del numeral 3, por las razones que se exponen a continuación.

El Requerimiento Especial Aduanero que, se responde, tipifica en la operación cuestionada de manera errónea la infracción aduanera contenida en el numeral 1.3 del Art. 482-1 del Decreto 2685 de 1999, misma que dispone:

"ARTÍCULO 482-1. INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO.

(...) 1.3 No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, aun cuando se hubiese pagado oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros correspondientes. La sanción aplicable será de siete (7) salarios mínimos legales mensuales vigentes. (...)"
Subrayas nuestras.

Como se puede observar, la infracción aduanera tipificada procede en el evento que el importador no termine la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la misma, situación que no sucede en la operación que nos ocupa.

Además, como se indicó en el cargo anterior, en el caso que nos ocupa la terminación de la modalidad de importación temporal ocurre si y solo, se cumple el evento de que la modificación de la modalidad de importación temporal no se haya efectuado antes de la finalización del término de vigencia del contrato de arrendamiento, y no antes del vencimiento de la póliza inicial.

Aquí lo que ocurrió fue que no se presentó la renovación de la póliza antes del vencimiento de la inicial, situación que en todo caso no implica que se deba terminar la modalidad de importación temporal, pues la norma no permite hacer interpretaciones más allá de su sentido literal.

Siendo así, en el presente caso lo que pretende la Seccional de Impuestos y Aduanas es endilgar una conducta a mi representada, basada en interpretaciones extensivas de los artículos 150 y 153 del decreto 2685 de 1999, lo cual riñe con los principios que rigen la función administrativa, especialmente el contenido en el artículo 2 del Decreto 1165 de 2019, que señala:

Principio de prohibición de la analogía. No procede la aplicación de sanciones, ni de causales de aprehensión y decomiso, por interpretación analógica o extensiva de las normas

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A.S

Nótese como en el presente caso, aparentemente el despacho desconoce la prohibición expresa consagrada en la norma invocada, al interpretar de manera extensiva la infracción contenida en el numeral 1.3 del Art. 482-1 del Decreto 2685 de 1999. Pues, define sin sustento normativo alguno, que la no renovación de la garantía da lugar a la terminación inmediata del régimen temporal al cual se encuentran sometidos los bienes, condición que no se encuentra de manera expresa dentro del Decreto 2685 de 1999.

En ese sentido, consideramos que no se cumple el tercer elemento para que se configure la tipicidad administrativa, por cuanto:

- i. La conducta sancionada, no terminación de la modalidad temporal dentro del término, no se adecua a los hechos que se cuestionan, pues como lo hemos expuesto, a la fecha, el bien amparado en la declaración de importación temporal a largo plazo, podrá permanecer (bajo esta modalidad) en el territorio aduanero nacional, hasta la finalización del contrato de arrendamiento, es decir, hasta el 04/01/2022.
- ii. Siendo lo anterior una realidad, tenemos que no existe entonces una correlación entre la conducta y la sanción, pues se cuestiona la no finalización dentro del término de una declaración que claramente se encuentra vigente y amparada en debida forma.

Finalmente, es importante agregar con fundamento en la sentencia C-922 de 2001, que se actuaría arbitrariamente y por lo tanto estaría viciada de inconstitucionalidad o ilegalidad, cualquier sanción que se impone sin estar conforme a la conducta descrita en la norma que la estableció, como en efecto ocurre en el caso estudiado, siendo viable concluir que la sanción que pretende imponer la Autoridad Aduanera es abiertamente ilegal⁵.

3.3. INFRACCIÓN DE LAS NORMAS EN QUE DEBERÍA FUNDARSE EL ACTO ADMINISTRATIVO POR: A.) IMPOSIBILIDAD DE HACER EFECTIVA LA GARANTÍA; B.) VIOLACIÓN AL PRINCIPIO DE JUSTICIA Y EQUIDAD TRIBUTARIA.

En primer lugar, es preciso indicar que la denominada "infracción a las normas en que debería haberse fundado el acto administrativo" es una causal de nulidad de los actos administrativos.

Esta causal incorpora en esta descripción la totalidad de la base normativa y conceptual de principios, normas constitucionales y legales aplicables a cada acto administrativo, lo

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

que implica necesariamente que dentro de ella queden incorporadas las normas constitucionales que son la base y esencia del sistema.

Al respecto de la causal de infracción de las normas, el Consejo de Estado ha reconocido los eventos en los cuales se configura, así:

"(...) ocurre cuando se configura una de las siguientes situaciones: i) falta de aplicación, ii) aplicación indebida o, iii) interpretación errónea. (...) Y, finalmente, se viola la norma sustancial de manera directa, cuando ocurre una interpretación errónea. Sucede cuando el precepto o preceptos que se aplican son los que regulan el asunto por resolver, pero el juzgador los entiende equivocadamente, y así, erróneamente comprendidos, los aplica. Es decir, ocurre cuando el juzgador le asigna a la norma un sentido o alcance que no le corresponde. (...)"⁶ (Negrita fuera del texto original)

En ese sentido, tenemos que en el presente caso se configuran dos de las situaciones descritas por la jurisprudencia para que se dé la causal de infracción de las normas, estas son, falta de aplicación e interpretación errónea las cuales se exponen a continuación.

A. INTERPRETRACIÓN ERRÓNEA. IMPOSIBILIDAD DE HACER EFECTIVA LA GARANTÍA POR NO CUMPLIRSE LOS SUPUESTOS DE HECHO NECESARIOS.

La DIAN en su escrito de Requerimiento señala lo siguiente:

"Se concluye entonces, que a la fecha de proferir la presente actuación administrativa no se ha demostrado y/o aportado documento aduanero alguno que demuestren que la importación temporal enunciada se dio por terminada en debida forma (...) Por tanto, no cumplida la obligación en cuestión, es procedente por parte de este despacho, como en efecto ocurre, proponer a la División competente de esta administración declarar el incumplimiento de la obligación y hacer efectiva la póliza"

Como se observa, la DIAN aduce que al no cumplirse la obligación de terminar la importación temporal, debe necesariamente hacerse efectiva la póliza.

Frente al momento en que se debe hacer efectiva la póliza, conviene revisar el artículo 147 del Decreto 2685 de 1999, en donde se plantea que montos cubre la garantía y la fecha cierta en la que debe hacerse efectiva, fecha que según la DIAN opera en el momento que no se cumpla la obligación de terminar la importación temporal.

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

"ARTICULO 147. GARANTÍA. La autoridad aduanera exigirá la constitución de una garantía a favor de la Nación, por el ciento cincuenta por ciento (150%) de los tributos aduaneros, con el objeto de responder, al vencimiento del plazo señalado en la declaración de importación, por la finalización de la modalidad con el pago de los tributos aduaneros, los intereses moratorios y la sanción a que haya lugar.

Tratándose de importaciones temporales de mercancías en arrendamiento, cuando la duración del contrato de arrendamiento sea superior a cinco (5) años, la garantía se constituirá con el objeto de responder, al vencimiento del quinto año o al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del plazo de los cinco (5) años, por los tributos aduaneros, los intereses moratorios y la sanción a que haya lugar.

En ambos casos, el objeto de la garantía también comprenderá los tributos aduaneros, intereses y sanciones que se generen por el incumplimiento de la obligación prevista en el inciso segundo del artículo 149 del presente decreto

La garantía se constituirá en las condiciones, modalidades y plazos que señale la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Cuando se trate de mercancías importadas temporalmente para reexportación en el mismo Estado, la garantía se constituirá por el 10% del valor CIF de la mercancía cuando tenga exención total de tributos aduaneros y por el ciento cincuenta por ciento (150%) del valor de los tributos aduaneros a pagar cuando se trate de exención parcial.

Para la importación temporal de mercancías que vengan destinadas a eventos científicos, culturales o recreativos no se exigirá la constitución de garantía".

PARÁGRAFO. La garantía prevista en este artículo también podrá hacerse efectiva cuando la autoridad aduanera determine el incumplimiento en cualquiera de las cuotas que se hayan causado hasta la mitad del plazo de importación señalado en la declaración."

De la norma transcrita, tenemos que los eventos que se contemplan para que la garantía se haga efectiva son los siguientes:

- a. Al vencimiento del plazo señalado en la declaración de importación, por la finalización de la modalidad con el pago de los tributos aduaneros, los intereses moratorios y la sanción a que haya lugar.
- b. Al vencimiento del quinto año, para responder por los tributos aduaneros, los intereses moratorios y la sanción a que haya lugar.

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

c. Al momento del incumplimiento de cualquiera de las cuotas que se hayan causado.

Como se observa, de los eventos que se plantean para hacer efectiva la garantía, en ninguno se contempla que esta se hará efectiva en el caso de que la garantía inicial no se haya renovado antes de su vencimiento.

Por lo cual, se presenta la imposibilidad jurídica de hacer efectiva la garantía, en tanto los supuestos de hecho del caso en estudio no se adecuan a los eventos que describe la norma como susceptibles de que se haga efectiva la garantía.

Veamos a continuación las razones de porque no se cumplen ninguno de los eventos descritos:

- a. Hacer efectiva la garantía al vencimiento del plazo señalado en la declaración de importación:** Este evento no podría cumplirse en el presente caso, ya que este es un hecho futuro, el cual a la fecha de la expedición del requerimiento especial aduanero no se ha cumplido, y a su vez, se está amparando en la renovación de la garantía que a la fecha se encuentra pendiente por aceptación del Despacho, en este orden de ideas, durante el término de no presentación de la renovación no se pusieron en riesgo los intereses del estado, pues no se tipificó ninguna causal expresamente señalada para que se diera la finalización de la modalidad, en ese orden de ideas, a la fecha los intereses del estado relativos en lo que tienen que ver con la finalización de la modalidad de importación, se deben garantizar en el momento que se cumpla la condición es decir el **04/01/2022**, mismos que se encuentran amparados en la póliza de cumplimiento que se ha radicado en su despacho y ha sido rechazada prevaleciendo una formalidad que el verdadero derecho sustancial.
- b. Hacer efectiva la garantía al vencimiento del quinto año, para responder por los tributos aduaneros, los intereses moratorios y la sanción a que haya lugar:** Reiteramos que tal y como se prueba, el pago de las respectivas cuotas de los tributos aduaneros causados en virtud de la importación temporal, fueron cancelados dentro de los términos establecidos por el importador, de igual manera, dentro de ese tiempo, la garantía aprobada, gozaba de plena vigencia.
- c. Al momento del incumplimiento de cualquiera de las cuotas que se hayan causado:** Como se informó en el literal anterior, en el presente caso no se ha incumplido con el pago de ninguna de las cuotas respectivas que se causaron.

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

Así las cosas, es claro que en el presente caso no se cumplen ninguno de los eventos que la norma ha establecido como causantes de que se haga efectiva la garantía constituida.

Es por eso que, si bien la Seccional de Impuestos y Aduanas emplea el artículo 147 del Decreto 2685 de 1999 para revisar si la garantía debía hacerse efectiva, situación con la que estamos de acuerdo dado que este artículo resolvería el caso en particular, en lo que nos encontramos en desacuerdo es que la DIAN aplique equivocadamente el artículo mencionado, al asignarle un alcance que no le corresponde, pues en últimas está creando a su arbitrio un evento más para que se entienda que la garantía debe hacerse efectiva:

Este evento sería: "La garantía debe hacerse efectiva en el momento en que la póliza inicial no haya sido renovada antes de su vencimiento". El evento descrito de ninguna manera se encuentra contenido dentro del artículo 147 del Decreto 2685 de 1999, y mucho menos dentro de los artículos que regulan la importación temporal.

Es por eso que, la razón para considerar que hay un vicio de nulidad de "infracción de las normas en que debió fundarse el acto administrativo", corresponde a que, si bien la DIAN aplica el artículo 147 del Decreto 2685 de 1999 para resolver el caso, también es cierto que le da un alcance a la norma que no tiene al realizar una interpretación indebida del mismo, pues encuadra el supuesto de hecho del caso consistente en que la póliza no se renovó antes de su vencimiento, en unos eventos que como se describieron en los párrafos anteriores nada tienen que ver con el que se discute en el caso de estudio.

B. FALTA DE APLICACIÓN DEL (!) PRINCIPIO DE JUSTICIA Y EQUIDAD TRIBUTARIA Y (II) DE LA PREVALENCIA DE LO SUSTANCIAL SOBRE LO FORMAL.

Como se refirió en el preámbulo del cargo, la infracción de las normas en que debe fundarse el acto, implica que se debe confrontar el acto no solo con normas legales, sino también con principios y normas constitucionales que puedan aplicarse al caso, en tanto estas son la base y esencia del sistema.

En ese sentido, por falta de aplicación tenemos que en el presente caso la DIAN vulnera el principio de justicia y equidad tributaria, al igual que la máxima general referente a la prevalencia de lo sustancial sobre lo formal en todo proceso administrativo.

(I) Falta de aplicación del principio de justicia y equidad tributaria

El principio constitucional de justicia tributaria no permite que se impongan previsiones incompatibles con la defensa de un orden justo, y garantiza que no haya una injusta distribución de la carga fiscal⁷. Este principio general contiene el principio de equidad tributaria.

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

Este último es definido por la Corte Constitucional como aquella expresión concreta del principio de igualdad en el sistema tributario. El contenido de este principio refiere a la prohibición de que se impongan obligaciones excesivas o beneficios desbordados al contribuyente⁸.

Por su parte, en el Decreto 1165 de 2019 se define el principio de justicia en la función aduanera de la siguiente manera:

"3. Principio de justicia. Todas las actuaciones administrativas relativas a la función aduanera deberán estar presididas por un relevante espíritu de justicia. La administración y/o autoridad aduanera actuará dentro de un marco de legalidad, reconociendo siempre que se trata de un servicio público, y que el Estado no aspira que al obligado aduanero se le exija más de aquello que la misma ley pretende."

De las anteriores normas citadas se pueden extraer las siguientes ideas:

- a. Atendiendo al principio de equidad, no se pueden imponer obligaciones excesivas a los contribuyentes.
- b. Atendiendo al principio de justicia, no se le puede exigir al usuario aduanero que adquiera una carga mayor a la debida.

Para el caso que nos ocupa, la DIAN pretende afectar la garantía sustentado en que mi representada debió terminar la modalidad de importación temporal a largo plazo, obligación que como se explicó en los cargos anteriores, no tenía porque cumplir mi representada, dado que la Seccional ha hecho interpretación extensiva y errónea de las normas aplicables al caso.

Entendiendo entonces que, el importador no tenía la obligación de terminar la modalidad por cuanto el plazo para la importación aún se encuentra vigente, es fácil deducir que la DIAN está imponiendo una obligación excesiva a la compañía que representó, al pretender imponerle una sanción de 7 salarios mínimos legales vigentes a pesar de que la conducta no se tipifica en la infracción contenida en el numeral 1.3 del artículo 482-1.

Además, la DIAN impone una carga tributaria mayor a la debida por las siguientes razones:

Como sabemos, la garantía se debe hacer efectiva al momento del vencimiento del plazo de señalado en la declaración de importación; o al momento del vencimiento del quinto año; o al momento del incumplimiento de cualquiera de las cuotas que se hayan causado.

Los eventos descritos no se cumplen para el caso que nos ocupa (tal como se sustentó debidamente en el cargo anterior). Siendo entonces que no se cumplen, resulta

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

imperativo no afectar la suma correspondiente al Impuesto al Valor Agregado (IVA), suma que por demás no se ha causado a la fecha de hoy, y sobre la cual el importador se acogió al beneficio contenido en el literal e del Artículo 428 del Estatuto Tributario el cual dispone:

"ARTICULO 428. IMPORTACIONES QUE NO CAUSAN IMPUESTO. Las siguientes importaciones no causan el impuesto sobre las ventas: (...) e. Se consideran industrias básicas las de minería, hidrocarburos, química pesada, siderurgia, metalurgia extractiva, generación y transmisión de energía eléctrica y obtención, purificación y conducción de óxido de hidrógeno. El concepto de maquinaria pesada incluye todos los elementos complementarios o accesorios del equipo principal"

En ese sentido, la DIAN está imponiendo una carga tributaria mayor a la debida derivada de su desconocimiento acerca que no se puede hacer efectiva la garantía, y de que la operación de importación se acogió al beneficio tributario contenido en el artículo 428 del Estatuto Tributario.

Es decir que sin cumplirse los eventos para hacer efectiva la garantía, pretende imponer una carga tributaria que no corresponde a la operación analizada.

(II) Falta de aplicación de la prevalencia del derecho sustancial sobre el formal

Cuando el artículo 228 de la Constitución Política de Colombia, establece que en las actuaciones de la Administración deberá prevalecer el derecho sustancial sobre las formalidades, no busca nada diferente a que en cada una de las actuaciones de sus entidades, se busque tutelar el fondo de los asuntos, por encima de las formalidades.

Al respecto del derecho sustancial sobre las formas, la Corte Constitucional también ha advertido que las formas no pueden convertirse en un obstáculo para la efectividad del derecho sustancial, sino que deben propender por su realización. Y que existe el "exceso ritual manifiesto" cuando hay una renuncia consciente de la verdad jurídica objetiva evidente en los hechos, por extremo rigor en la aplicación de las normas procesales.

En el presente caso, tenemos que la formalidad que pretende imponer la Seccional acerca de presentar la renovación de la garantía antes de la finalización de la primera vigencia, va en contravía del principio de prevalencia del derecho sustancial sobre las formas, porque se está desconociendo que la importación temporal a hoy día se encuentra amparada por la póliza renovada, que si bien no se presentó antes de la finalización de la primera, en últimas si fue presentada y sigue amparando la importación temporal a largo plazo.

Desconocer que existe a hoy una garantía que ampare la importación temporal a largo plazo, es obstaculizar el derecho sustancial de mi representado referente a que las mercancías tienen el derecho de permanecer en el territorio aduanero nacional.

La Autoridad Aduanera está aplicando un extremo rigor en el plazo que se tenía para presentar la garantía sin cimentarse en norma jurídica alguna, y está a su vez renunciando a la verdad objetiva de los hechos concerniente a que LA GARANTÍA A

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

HOY EXISTE, ES DECIR QUE LAS MERCANCÍAS SI SE ENCUENTRAN AMPARADAS, esta verdad objetiva y evidente que desconoce la DIAN, vulnera el principio de prevalencia de lo sustancial sobre lo formal.

Así pues y teniendo en cuenta que ya fue presentada la renovación, invocamos este principio constitucional para afirmar que la Seccional, debió aceptar la renovación de la garantía dando prioridad a tutelar y garantizar el cumplimiento de las obligaciones del importador y a su vez velar por los intereses propios del Estado.

3.4. VIOLACIÓN AL DEBIDO PROCESO PROBATORIO

La debida valoración probatoria es un derecho del debido proceso administrativo, el cual hace parte de un sistema de garantías que procura la obtención de decisiones justas para los particulares.

Para la jurisprudencia constitucional, hay una indebida valoración probatoria cuando se configura alguno de los siguientes eventos:

"La indebida valoración probatoria, se configura en los siguientes eventos: "(i) cuando el funcionario administrativo, en contra de la evidencia probatoria, decide separarse por completo de los hechos debidamente probados y resolver a su arbitrio el asunto jurídico debatido; (...)"⁹ (Negrita fuera de texto)

Específicamente, frente a la facultad con la que cuentan las autoridades administrativas para valorar las pruebas aportadas al proceso, la Corte Constitucional refiere lo siguiente:

"(...) Aunque la jurisprudencia ha reconocido, a partir del principio constitucional de autonomía e independencia, el amplio margen que tienen las autoridades administrativas al momento de efectuar la valoración de las pruebas aportadas al proceso conforme a las reglas de la sana crítica; no obstante, también ha advertido que tal poder comporta un límite ya que no puede ser ejercido de manera arbitraria, en tanto puede lesionar derechos fundamentales"¹⁰

Como se observa, del aparte citado se desprende que las autoridades administrativas al momento de valorar las pruebas incorporadas a un proceso administrativo, deben tener en cuenta las reglas de la sana crítica.

(...)"

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

Del análisis de los motivos de inconformidad, frente a los cargos propuesto por la División de Gestión de Fiscalización, hacemos las siguientes observaciones:

Con relación a la falsa motivación en el sentido de que la autoridad aduanera interpreta erróneamente que la omisión de renovar la garantía antes de su finalización conlleva a la terminación de la modalidad de importación temporal, es necesario recrear de manera cronológica, las nomas que versan sobre la materia, para al finalizar llegar a una conclusión lógica, tenemos entonces la siguiente inquietud:

EN UNA IMPORTACIÓN TEMPORAL DE MERCANCÍAS EN ARRENDAMIENTO QUE SUPERA LOS CINCO AÑOS, EL OBJETO ASEGURABLE EN LA RENOVACIÓN DE LA PÓLIZA AL FINALIZAR EL QUINTO AÑO, SERÁ EL DE RESPONDER POR LA TERMINACIÓN DE LA MODALIDAD DE IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO, ANTES DEL VENCIMIENTO DEL PLAZO DE LA IMPORTACIÓN, Y EL MONTO POR EL CUAL DEBE SER RENOVADA, SERÁ EL EQUIVALENTE A LA SANCIÓN ESTABLECIDA EN LA NORMATIVIDAD ADUANERA POR INCURRIR EN LA INFRACCIÓN CONTEMPLADA EN EL NUMERAL 1.3 DEL ARTÍCULO 482-1 DEL DECRETO 2685 DE 1999.

Conforme a lo previsto por el artículo 153 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 9 del Decreto 4136 de 2004, se podrán importar temporalmente al país bienes de capital, sus piezas y accesorios necesarios para su normal funcionamiento que vengan en un mismo embarque, cuando sean objeto de un contrato de arrendamiento con o sin opción de compra, ingresen por un plazo superior a seis (6) meses y liquiden los tributos aduaneros vigentes en la fecha de Presentación y aceptación de la Declaración.

Lo anterior, sin perjuicio de lo señalado en el párrafo del referido artículo, según el cual, en casos especiales, la autoridad aduanera podrá permitir la importación temporal a largo plazo de accesorios, partes y repuestos que no vengan en el mismo embarque, para bienes de capital importados temporalmente, siempre y cuando se importen dentro del plazo de importación del bien de capital

Dispone el artículo en cita, que en la declaración de importación temporal de mercancías en arrendamiento se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional, de acuerdo con el contrato.

Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional, pagaderas por semestres vencidos, contados a partir de la fecha de obtención del levante, para lo cual, se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio Vigente en el momento de su pago.

Precisa igualmente el artículo en comento que *"cuando la duración del contrato de arrendamiento sea superior a cinco (5) años, con la última cuota correspondiente a este período, se deberá pagar el saldo de tributos aduaneros aún no cancelados", pudiendo permanecer la mercancía en el territorio aduanero nacional por el término de vigencia del contrato.*

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

Ahora bien, conforme a lo dispuesto en el artículo 147 ibídem, modificado por el artículo 6 del Decreto 4136 de 2004, la autoridad aduanera exigirá la constitución de una garantía a favor de la Nación, por el ciento cincuenta por ciento (150%) de los tributos aduaneros, con el objeto de responder, al vencimiento del plazo señalado en la declaración de importación, por la finalización de la modalidad con el pago de los tributos aduaneros, los intereses moratorios y la sanción a que haya lugar.

Dispone la norma que tratándose de importaciones temporales de mercancías en arrendamiento, cuando la duración del contrato de arrendamiento sea superior a cinco (5) años, la garantía se constituirá con el objeto de responder, al vencimiento del quinto año o al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del plazo de los cinco (5) años, por los tributos aduaneros, los intereses moratorios y la sanción a que haya lugar.

Consonante con lo anterior, el artículo 511 de la Resolución 4240 de 2000, Establece en su tercer inciso:

"Para los bienes importados temporalmente bajo contrato de arrendamiento financiero "leasing", la garantía deberá constituirse por el término de cinco (5) años, prorrogables por el mismo término **hasta completar el plazo de permanencia de la mercancía en el país cuando el contrato sea superior a cinco años.**" (negritas fuera del texto).

Así las cosas, dimana nítidamente de lo anterior, que en la importación temporal de bienes en arrendamiento a largo plazo, la garantía se constituye por un término de cinco años, por el ciento cincuenta por ciento (150%) de los tributos aduaneros con el objeto de responder, al vencimiento del quinto año o al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del plazo de los cinco (5) años, por los tributos aduaneros, los intereses moratorios y la sanción a que haya lugar.

Ahora bien, toda vez que en aquellos eventos en los que el contrato supere los cinco años, la garantía debe ser objeto de prórroga hasta completar el plazo de permanencia de la mercancía en el país, surge como válida inquietud jurídica, la forma de determinar el monto y el objeto asegurable.

Es obvio que el monto no puede ser igual al establecido en la garantía inicial, toda vez que los tributos aduaneros se cancelaron con la última cuota correspondiente al periodo inicial de cinco años, en virtud de mandato expreso del artículo 153 del Decreto 2685 de 1999, arriba citado, y tampoco puede ser el equivalente al valor de una eventual legalización, como se expone en la consulta, toda vez que esta figura solo está planteada en el artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4136 de 2004, para la importación temporal de corto plazo, no siendo este el caso que nos ocupa.

Señala en efecto la norma en cita, que ante el incumplimiento del importador de la obligación de modificar la declaración de importación temporal a importación ordinaria o con franquicia, antes del vencimiento del plazo de la importación

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

temporal, en caso de importaciones temporales a largo plazo, se proferirá acto administrativo declarando el incumplimiento y ordenando hacer efectiva la garantía en el monto correspondiente a las cuotas insolutas, más los intereses moratorios y el monto de las sanciones correspondientes previstas en el artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, dentro del proceso administrativo previsto para imponer sanciones.

Dispone la norma en comento, que una vez ejecutoriado el acto administrativo, se remitirá copia del mismo a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial **para que proceda a proferir de oficio la modificación a la Declaración de importación temporal a importación ordinaria**, a menos que el importador compruebe que en Dicho lapso reexportó la mercancía.

Así las cosas, resulta evidente que en la renovación de la garantía, pasados los cinco años de una importación **temporal** de mercancías en arrendamiento a largo plazo, el monto asegurable no pueden referirse a "los tributos aduaneros, los intereses moratorios y la sanción a que haya lugar", conforme lo dispone la norma para la garantía inicialmente constituida, toda vez que los tributos ya fueron cancelados y los intereses moratorios de los mismos se encontraban cobijados con la garantía inicial, quedando como único monto asegurable, el correspondiente a las sanciones a que haya lugar por la no finalización de la importación **temporal** dentro de los términos y conforme al procedimiento establecido en el artículo 150 Del Decreto 2685 de 1999 arriba citado.

En este orden de ideas, al tenor de la normativa transcrita, en consonancia con el principio de justicia consagrado en el literal b) del artículo 2 ibídem y atendiendo el mandato contemplado en el artículo 18 del decreto 4136 de 2004, resulta forzoso colegir que el monto por el cual debe ser renovada la garantía al finalizar los primeros cinco años de una importación **temporal** a largo plazo de mercancías en arrendamiento, es el correspondiente a la sanción de multa equivalente a siete (7) salarios mínimos legales mensuales vigentes, establecida en la normatividad aduanera por incurrir en la infracción de "No terminar la modalidad de importación **temporal** para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, aun cuando se hubiese pagado oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros correspondientes", contemplada en el numeral 1.3 del artículo 482-1 ibídem, adicionado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004.

Resulta igualmente lógico que el objeto será el de responder por la terminación de la modalidad de importación **temporal** para reexportación en el mismo estado, antes del vencimiento del plazo de la importación.

Cabe recordar con respecto a este último aspecto, que conforme a lo previsto por el inciso cuarto del artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, que **la terminación de las importaciones temporales de mercancías en arrendamiento a iniciativa del importador mediante la modificación de la declaración de importación temporal a ordinaria, se surtirá cuando se ejerza la opción de compra**. De no hacerlo el importador, la modificación se surtirá de oficio con la copia del acto administrativo ejecutoriado mediante el cual se imponga la sanción por no terminación de la modalidad, el cual será remitido a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial.

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

Entonces de la lectura de la anterior doctrina, que sobre la materia objeto de la Litis, se ha pronunciado la entidad, podemos concluir que la enunciación del cargo establecido por la unidad instructora, no responde a un capricho o voluntad del sustanciador, sino como se ha demostrado con la lectura anterior, su conducta se encuentra enmarcada dentro de unos postulados normativos de cuya esencia se establece, que al momento de suscribir una garantía para la modalidad de importación temporal, no solo se asegura que se cancelen la totalidad de los tributos sino que además, se garantice como bien lo soporta la normatividad vigente, la finalización en el tiempo del régimen autorizado en la importación de las mercancías aludidas, encontramos entonces ajustado a derecho y a los principios de legalidad, conducencia, tipificación y pertinencia, en los cuales deben basarse nuestras actuaciones, el postulado sancionatorio Transcrito en el requerimiento notificado y que contempla:

“(.) En primer lugar, manifestarle al interesado que en este proceso administrativo se está resolviendo lo pertinente en cuanto al incumplimiento de la obligación de terminar la importación temporal de mercancías en arrendamiento dentro de los plazos señalados en la declaración de importación 07256270156943 del 14-01-2010 con levante No. 192010000001031 del 15-01-2010, con Declaraciones de Modificación No. 07256280226068 del 08-06-2010, Levante No. 192010000024119 de 15-06-2010 inicial reimportación autoadhesivo 13582010184884 de 27-01-2015, inicial reimportación No. 1358201014884 de 27-01-2015, inicial reimportación No. 13582010187982 de 04-03-2015, garantizado con póliza específica # 24 DL007997 CERT MOD 24 DL014593, 24DL014783 , 24 DL017793, 24 DL014817 expedida por la compañía aseguradora de fianzas S.A. **CONFIANZA**, con vigencia esta última del **05-01-2015 a 04-01-2020** y la cual debió ser finalizada el día **04 de enero de 2020**, debido a que hasta esa fecha , se encontraba garantizada la modalidad de importación temporal; aunque el contrato de arrendamiento financiero leasing internacional que soporta la modalidad de importación temporal, celebrado entre Pioneer Drilling Services ltd y proveedora internacional de taladros termina el 04-01-2022, establece el artículo 153 del decreto 2685 de 1999 que la importación temporal autorizada debe estar garantizada a efectos de cumplir con lo establecido en el artículo 147 del decreto 2685 de 1999, normatividad vigente al momento del ingreso de la mercancía al territorio aduanero nacional.

En razón a que a la mercancía ingresada bajo importación temporal de mercancías en arrendamiento financiero no le fue modificada la garantía específica establecida en el artículo 147 del decreto 2685/99, la cual garantiza la finalización de la modalidad con el pago de los tributos aduaneros y sanciones a que hubiere lugar, la cual garantizaba la modalidad de importación hasta el 4 de enero de 2020

VALOR ASEGURADO TOTAL TRIBUTOS ADUANEROS \$ 4269.439.260 (...)

En cuanto la segunda objeción propuesta por el usuario **“VIOLACIÓN AL PRINCIPIO DE TIPICIDAD”**.- necesariamente nos obliga a realizar un recorrido por la norma que regula la materia para establecer en cada caso los requisitos a cumplir y su correspondiente tipificación de los hechos sancionables, tenemos entonces:

CUANDO SE AMPLIA EL TÉRMINO INICIALMENTE DECLARADO DE UNA IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO, ES NECESARIO ADEMÁS DE AMPLIAR LA VIGENCIA DE LA GARANTÍA OTORGADA, AJUSTAR EL MONTO ASEGURADO APLICANDO LA TASA REPRESENTATIVA DEL

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

MERCADO QUE INFORME LA SUPERINTENDENCIA BANCARIA PARA EL ÚLTIMO DÍA HÁBIL DE LA SEMANA INMEDIATAMENTE ANTERIOR A LA FECHA DE PRESENTACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LA DECLARACIÓN DE MODIFICACIÓN

La modalidad de importación **temporal** para reexportación en el mismo estado se encuentra definida por el artículo 142 del Decreto 2685 de 1999, de la siguiente manera:

"Artículo 142 - Importación temporal para reexportación en el mismo estado. Es la importación al territorio aduanero nacional, con suspensión de tributos aduaneros, de determinadas mercancías destinadas a la reexportación en un plazo señalado, sin haber experimentado modificación alguna, con excepción de la depreciación normal originada en el uso que de ellas se haga, y con base en la cual su disposición quedará restringida.

No podrán importarse bajo esta modalidad mercancías fungibles, ni aquellas que no puedan ser plenamente identificadas".

Además el artículo 143 ibídem, establece las clases de importación **temporal** para reexportación en el mismo estado ,así:

"Artículo 143.- Clases de importación temporal para reexportación en el mismo estado. Las importaciones temporales para reexportación en el mismo Estado podrán ser:

- a) De corto plazo, cuando la mercancía se importa para atender una finalidad específica que determine su corta permanencia en el país. El plazo máximo de la importación será de seis (6) meses contados a partir del levante de la mercancía, prorrogables por la autoridad aduanera por tres (3) meses más, o
- b) De largo plazo, cuando se trate de bienes de capital, sus piezas y accesorios necesarios para su normal funcionamiento, que vengan en el mismo embarque. El plazo máximo de esta importación será de cinco (5) años contados a partir del Levante de la mercancía...."

Seguidamente los artículos 144 y 145 del mismo ordenamiento disponen respectivamente que en la declaración **temporal** de corto y de plazo se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional y se liquidarán los tributos aduaneros a las tarifas vigentes a la fecha de su presentación y aceptación.

Para efectos de la constitución de la garantía establece el artículo 147 ídem:

"Artículo 147 -Garantía. Con el objeto de responder por la finalización de la importación **temporal** dentro de los plazos señalados en la declaración y por el pago oportuno de los tributos aduaneros, la autoridad aduanera exigirá la constitución de garantía a favor de la Nación, hasta por el ciento por ciento (100%) de dichos tributos, en las condiciones, modalidades y plazos que señale la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

Para la importación **temporal** de mercancías que vengan destinadas a eventos científicos, culturales o recreativos no se exigirá la constitución de garantía".

La anterior disposición fue reglamentada por el artículo 511 de la Resolución 4240 de 2000, adicionado por el artículo 97 de la Resolución 7002 de 2001, de la siguiente manera:

"Artículo 511.- Garantía para la importación temporal para reexportación en el mismo estado. Para efectos de lo dispuesto en el artículo 147 del Decreto 2685 de 1999, el monto de la garantía en la modalidad de importación **temporal** para reexportación en el mismo estado será equivalente al ciento por ciento (100%) del valor de los tributos aduaneros de la mercancía.

La vigencia de la misma, será igual al término de permanencia de la mercancía dentro del territorio aduanero nacional, fijado para cada caso en particular."...

De las normas transcritas se colige que en la modalidad de importación **temporal** para reexportación en el mismo estado la garantía debe constituirse por el cien por ciento 100% del valor de los tributos aduaneros liquidados a las tarifas vigentes al momento de presentación y aceptación de la respectiva declaración y la vigencia de la misma será igual al termino de permanencia de la mercancía en el país.

Ahora bien cuando el importador decide prorrogar el plazo de la importación **temporal** deberá proceder conforme lo dispone el artículo 148 del Decreto 2685 de 1999 que textualmente prevé:

"Artículo 148.- Modificación del término de la importación. Si la mercancía se importa **temporalmente** por un término inferior al máximo establecido, el declarante podrá ampliar por una sola vez el plazo inicialmente declarado, sin exceder el máximo establecido en el artículo 143 del presente decreto. Para tal efecto se deberá modificar la declaración de importación en cuanto al término de la misma. Cuando se trate de **importaciones** a largo plazo, se deberá reliquidar el saldo de los tributos aduaneros, teniendo en cuenta las nuevas cuotas que se generen. **En ambos eventos, se deberán ampliar las garantías inicialmente otorgadas".** (Negrilla fuera de texto)

El aparte final de la norma transcrita, solo exige en el caso de ampliación del plazo declarado, la ampliación de la vigencia de la garantía otorgada, y no el reajuste del monto asegurado, lo que se explica lógicamente en que con la prórroga del término no hay variación del monto de los tributos aduaneros inicialmente declarados, es decir no procede su reliquidación.

De manera que el importador solo deberá ampliar la vigencia de la garantía inicialmente otorgada al modificar el término de la importación.

Por último, es necesario precisar que a la modificación del término de la importación **temporal** para reexportación en el mismo estado regulada por el artículo 148 del Decreto 2685 de 1999, no le es aplicable la regla general prevista en el artículo 89 ibídem, conforme a la cual cuando se trate de una

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

modificación de la declaración de importación, los tributos aduaneros y la tasa de cambio aplicables serán los vigentes en la fecha de presentación y aceptación de la modificación de la declaración, pues en razón a la especialidad de lo preceptuado en el artículo 148, su aplicación prevalece sobre el referido mandato general.

Queda demostrado pues, en conclusión de la doctrina expuesta, que hay una obligación por parte del importador al momento de modificar el plazo de la importación temporal, para el caso que nos ocupa, modificar la garantía, de tal manera que cubra el tiempo por la que le fue autorizado la permanencia de la mercancía en el territorio nacional de tal manera que existen obligaciones que cumplir por parte del importador, cuyo incumplimiento se encuentra tipificado, en el régimen sancionatorio vigente al momento de los hechos.

Respecto de la percepción por parte del importador de la violación de los principios de justicia y equidad tributaria, siguiendo la metodología aplicada en la sustentación del presente acto administrativo me permito manifestar lo siguiente:

“Se formulan los siguientes interrogantes:

1. ¿Es viable que con el acto administrativo que modifique de oficio la declaración de importación de mercancía en arrendamiento a ordinaria, se liquide el IVA que se causa en ese momento, aplicando lo dispuesto en el artículo 216 de la Resolución 4240 de 2000 y se ordene el cobro del mismo?
2. En ese orden de ideas, el título ejecutivo para su cobro lo constituirían tanto el acto de incumplimiento como el acto de modificación de oficio, teniendo en cuenta que los dos actos tendrían liquidaciones diferentes, ¿en consideración a la tasa de cambio?
3. ¿Es procedente ordenar la efectividad de la garantía que se constituye de conformidad con el artículo 147 del Decreto 2685 de 1999, teniendo en cuenta que el IVA se causa con la modificación de oficio de la declaración de importación temporal a ordinaria?

Respecto a la mercancía importada, el consultante manifiesta que se trata de una maquinaria pesada para industrias básicas industrial importada bajo la modalidad de importación temporal de mercancías en arrendamiento con el beneficio tributario previsto en el literal e) del artículo 428 del Estatuto Tributario.

El impuesto a las ventas que no se causó con la importación **temporal** de mercancía en arrendamiento, se causa con la expedición del acto administrativo que ordena modificar de oficio la modalidad de importación **temporal** a ordinaria. Por lo tanto, se considera viable liquidar el impuesto sobre las ventas en el acto administrativo que modifica de oficio la declaración de importación.

Lo anterior se encuentra aclarado en el Concepto 01 de 2003, página 251 sobre la causación en la importación, " **numeral 1.4.2. CAUSACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS CUANDO SE PRESENTA DECLARACIÓN, LEGALIZACIÓN, MODIFICACIÓN Y CORRECCIÓN DE LA DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN**" así: "Excepcionalmente, y solo cuando se haya importado **temporalmente** a largo plazo maquinaria pesada para industria básica con exclusión del impuesto sobre las ventas, en la modificación de la declaración de importación a importación ordinaria se liquidará el

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

impuesto sobre las ventas a la tarifa vigente a la presentación y aceptación de la modificación". (las negrillas son nuestras)

Igualmente, el Oficio 072433 de 2013 concluyó que: *"En síntesis, al cambiar la modalidad de importación de la maquinaria de **temporal** a ordinaria, la consecuencia tributaria inmediata es la pérdida de la condición de excluida de la importación y el nacimiento de la obligación de pagar el IVA. El cambio en la modalidad de importación determina el momento de causación del impuesto y, consecuentemente, la tarifa a aplicar. Tal conclusión se deriva de la interpretación armónica de los artículos 420, 428 y 429 del Estatuto Tributario y de los principios generales que rigen la aplicación de los tributos."* (El subrayado es nuestro.)

Ahora bien, en lo que concierne sobre sí en el mismo acto administrativo que ordena de oficio la modificación de la modalidad de importación a ordinaria se puede ordenar el cobro del impuesto a las ventas que se causa con dicha modificación y ordenar la efectividad de la garantía prevista en el artículo 147 del Decreto 2685 de 1999, este Despacho le manifiesta que la naturaleza del acto administrativo mediante el cual se ordena la modificación de oficio de una modalidad de importación a otra, no es un acto declaratorio de incumplimiento de una obligación aduanera, sino un acto a través del cual la División de Gestión de la Operación Aduanera aplica "... las normas relativas a los regímenes aduaneros para garantizar que las operaciones aduaneras, se cumplan en los términos y condiciones previstos por la ley " tal como lo establece el numeral 1 del artículo 11 de la resolución 9 de 2008.

La declaratoria del incumplimiento y efectividad de la garantía es de competencia de la División de Gestión de Liquidación de acuerdo con el numeral 4 del artículo 7 de la Resolución 9 de 2008.

En cuanto al procedimiento aplicable al caso consultado, el artículo 530 de la Resolución 4240 de 2000, norma que aún se encuentra vigente, establece el procedimiento administrativo para hacer efectiva la garantía cuyo pago no está condicionado a un procedimiento administrativo sancionatorio, así:

"En aquellos eventos en los que las garantías deban hacerse efectivas, sin que medie un procedimiento administrativo para la imposición de sanción por infracción aduanera o para la definición de la situación jurídica de una mercancía o para la expedición de una liquidación oficial, la dependencia competente deberá, dentro del mes siguiente a la fecha en que establezca el incumplimiento de la obligación garantizada, comunicar al usuario o responsable de este hecho, otorgándole un término de diez (10) días para que dé respuesta al oficio o acredite el pago correspondiente de la obligación, si a ello hubiere lugar. Vencido el término anterior, si el usuario no responde el oficio, no acredita el pago o el cumplimiento de la obligación, se remitirá el expediente a la división de liquidación para que dentro de los quince (15) días siguientes profiera la resolución que declare el incumplimiento de la obligación y, en consecuencia, ordene hacer efectiva la garantía por el monto correspondiente. Esta providencia se notificará conforme a lo previsto en el Código Contencioso Administrativo y contra ella procederán los recursos previstos en el mismo código. Dentro de los diez (10) días siguientes a la ejecutoria del citada resolución, el usuario, el banco o la compañía de seguros deberá acreditar, con la presentación de la copia del recibo oficial de pago en bancos la cancelación del monto correspondiente. Vencido este término, sin que se hubiere producido dicho pago, se remitirá el original de la garantía y copia de la resolución con la constancia de su de su ejecutoria a la división de Cobranzas.

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

De lo anterior se desprende que la División de Gestión de la Operación Aduanera en donde fue presentada la declaración inicial, es la competente para comunicar al usuario o responsable sobre la causación del impuesto a las ventas que se presenta con la modificación de oficio de la modalidad de importación **temporal** a ordinaria y le otorga un Plazo para que acredite su pago.

En caso de que el interesado no acredite el pago en la oportunidad establecida por la División de Gestión de la Operación Aduanera, se dará traslado a la División de Gestión de Liquidación de la misma administración, para que ésta declare el incumplimiento del pago del impuesto sobre las ventas, ordene su cobro y la efectividad de la garantía en el monto que le corresponda.

Por remisión expresa del artículo 627 del Decreto 390 de 2016, se aplica para el cobro de los derechos e impuestos a la importación causado a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por una operación de comercio exterior, el procedimiento establecido en el Estatuto Tributario.

El numeral 4 del artículo 828 del Estatuto Tributario establece que a partir de la ejecutoria del acto de la administración que declare el incumplimiento o exigibilidad de las obligaciones garantizadas, prestarán mérito ejecutivo las garantías y cauciones prestadas a favor de la Nación. Por tanto, el título ejecutivo lo conforman la póliza y la resolución debidamente notificada y ejecutoriada que declare el incumplimiento de la obligación garantizada.“

De la lectura juiciosa del anterior pronunciamiento doctrinario, podemos concluir que, en la actuación de la División de Gestión de Fiscalización, de manera alguna se violaron postulados normativos, ni mucho menos, se le impuso una carga tributaria gravosa al importador, sino por el contrario se dio cumplimiento a lo reglado en la normativa vigente para la época de los hechos.

Precisado lo anterior y analizados los antecedentes remitidos por la División de Gestión de la Operación Aduanera de esta Seccional con oficio N° 119245451-0044 de febrero 18 de 2020, siendo estas las pruebas y los medios probatorios pertinentes, conducentes y eficaces, para que este despacho se pronuncie y tome decisión en los siguientes términos:

Al no existir, pruebas documentales que demuestren la finalización del régimen de importación temporal de Mercancías en Arrendamiento Financiero, establecido en el Art.153 del Decreto 2685/99, garantizado con póliza específica de Cumplimiento de Disposiciones Legales, en razón a haber operado el vencimiento de las mismas; es decir con vencimiento del régimen el 04-01-2020, y autorizado a las Declaraciones de Importación Iniciales, Modificación, y Contrato de Arrendamiento y sus modificaciones Convenio modificadorio; según el Art. 153 del Decreto 2685/99, debido a que no se han aportado las pruebas que demuestren que las importaciones autorizadas fueron terminadas como lo establece el Art. 156 del Decreto 2685/99 modificado por el Art.15 del Decreto 1232/2001 modificado por el Art.11 del decreto 4136/2004...”

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

Vale la pena resaltarle al usuario, que las normas no contemplan excepción alguna, ni eximen de responsabilidad al importador, por el contrario, es precisa en cuanto a que la modificación del término y la modalidad debe efectuarse antes del vencimiento del plazo señalado en la Declaración de importación y en el contrato modificadorio, en aplicación del Artículo 153 del Decreto 2685/99, por lo que si el importador no cumple con su obligación de terminación de la importación temporal de Mercancías en Arrendamiento se configura el incumplimiento de la obligación que a su vez da lugar a hacer efectiva la póliza que garantiza precisamente tal obligación.

A la fecha de proferir la presente actuación administrativa, ni en la respuesta radicada al requerimiento Especial Aduanero, no se ha demostrado y/o aportado documento aduanero alguno que demuestren que la importación temporal enunciada se dio por terminada en debida forma, en los eventos establecidos en el Artículo 156 del Decreto 2685/99, modificado por el Artículo 15 del Decreto 1232/2001, modificado por el Artículo 11 del Decreto 4136/2004, razón por lo cual este despacho decreta el incumplimiento al régimen de Importación temporal, a la sociedad PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A., en calidad de importador y como consecuencia ordena la efectiva la garantía enunciada por los montos de los tributos aduaneros y sanciones que se deriven de esta como consecuencia de su incumplimiento dentro del proceso administrativo previsto para imponer sanciones, en los términos establecidos, en relación a la presunta infracción reglada en el numeral 1.3 del artículo 482 del Decreto 2685 de 1999 modificado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004, **más los tributos aduaneros respectivos**, el cual será notificado al actor y la compañía de seguros CONFIANZA, por correo 150 del Decreto 2685/99 Modificado por el artículo 8 del Decreto 4136 de 2004.

Es así que, en aras de garantizar la primacía y protección de los derechos constitucionales fundamentales, así como reconocer la prevalencia del derecho sustancial sobre el procesal, el Código General del Proceso, aplica a los modernos sistemas procesales que imperan en el mundo y acoge los adelantos en tecnologías de la información y la comunicación; uso de internet, documentos electrónicos para las actuaciones procesales, práctica de pruebas y expediente, entre otros.

La manera de manejar los documentos y las copias no hace más que favorecer al justiciable y legislar para los tiempos actuales donde las copias, las fotocopias, además de los logros tecnológicos, son los usados por los ciudadanos en general.

El juez expondrá siempre razonadamente el mérito que le asigne a cada prueba, con plena observancia del debido proceso”.

El debido proceso administrativo consiste en que los actos y actuaciones de las autoridades administrativas deben ajustarse no sólo al ordenamiento jurídico legal sino a los preceptos constitucionales. Se pretende garantizar el correcto ejercicio de la administración pública a través de la expedición de actos administrativos que no resulten arbitrarios y, por contera, contrarios a los principios del Estado de derecho. Ello en virtud de que “toda autoridad tiene sus competencias definidas dentro del ordenamiento jurídico y debe ejercer sus funciones con sujeción al principio de legalidad, a fin de que los derechos e intereses de los administrados cuenten con la garantía de defensa necesaria ante eventuales actuaciones abusivas, realizadas por fuera de los mandatos constitucionales, legales o reglamentarios vigentes

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

El debido proceso en materia administrativa se considera como un sistema de garantías que procuran la obtención de decisiones justas que "(...) buscan en su interrelación obtener una actuación administrativa coherente con las necesidades públicas sin lesionar los intereses individuales en juego proporcionando las garantías que sean necesarias para la protección de los derechos fundamentales dentro de la relación procesal en procura de decisiones verdaderamente justas y materiales. En otras palabras se busca un equilibrio permanente en las relaciones surgidas del proceso y procedimiento administrativo, frente al derecho substancial y a los derechos fundamentales de las personas y la comunidad en general.

En consecuencia y de acuerdo al hecho anotado, genera como consecuencia para que se liquide la sanción contemplada en el literal:

"1.3. No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo estado antes del vencimiento del plazo de la importación, aun cuando hubiese pagado oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros correspondiente..."

La sanción aplicable será de multa equivalente a siete (7) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

S.L.M.M.L.V.	\$ 877.803.00
SANCION APLICABLE EN S.L.M.M.L.V	7
VALOR MULTA SANCION	(\$ 6.144.621.00),

Teniendo en cuenta que el salario vigente en el año que se da el incumplimiento es el 2020 fue fijado por el decreto 2360 de 2019

De otra parte, las obligaciones inherentes a la modalidad de importación sub judice, se encuentran garantizadas en la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales de SEGUROS CONFIANZA S.A; siendo su razón de ser el incumplimiento de la terminación en la importación temporal estudiada y liquidada en el acto preparatorio expedido por la División Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional y aceptada por lo que se hace necesario efectuar la liquidación de los tributos aduaneros, con el fin. de hacerlos exigibles al momento de hacer efectiva La Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales ya anotada, así:

POLIZA Especifica 24 DL 007997 Cert Modif. 24 DL 014593

Declaración inicial No. y Fecha:	116575001034729 DE 04-12-2009
MANIFIESTO DE CARGA No.	116575001034729
B/L No. y Fecha:	IC1001HS7
TASA DE CAMBIO :	1.969.08
SUBPARTIDA	8430490000
FACTURA No	PI051-02 de 06—01-2010

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

CANTIDAD	01
PAIS DE ORIGEN	249
PAIS DE PROCEDENCIA	249
VALOR FOB USD\$	13.250.000
VALOR FLETES,SEGUROS OTROS GASTOS USD\$	301.503.94
VALOR ADUANAS USD\$	13.551.503,94
VALOR ADUANAS EN PESOS	26.683.995.378
ARANCEL 0% \$	0
BASE LIQUIDACIÓN IVA \$	26.683.995.378
IVA 16% LIQUIDADO \$	\$ 4.269.439.260

En mérito de lo expuesto, el Jefe de la División Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Santa Marta.

RESUELVE

PRIMERO: SANCIONAR al Importador **PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A., NIT 900.322.513-3**, con sanción equivalente a siete (7) salarios mínimos legales mensuales vigentes, cuya suma asciende a **SEIS MILLONES CIENTO CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS VEINTIUN PESOS M/L (\$ 6.144.621.00)**, por encontrarse inmerso dentro de la conducta tipificada como infracción aduanera, de conformidad con lo dispuesto en el numeral 1.3 del artículo 482-1 del decreto 2685/99, adicionado por el Art. 15 del decreto 4136 de 2004, por las razones expuestas en la parte considerativa de la presente providencia.

ARTICULO SEGUNDO: DECRETAR el incumplimiento al régimen, Importación Temporal a Largo Plazo, autorizado mediante declaración de importación con cón autoadhesivo N° 07256270156943 del 14-01-2010 con levante No. 192010000001031 del 15-01-2010, con Declaraciones de Modificación No. 07256280226068 del 08-06-2010, Levante No. 192010000024119 de 15-06-2010 inicial reimportación autoadhesivo 13582010184884 de 27-01-2015, inicial reimportación No. 1358201014884 de 27-01-2015, inicial reimportación No. 13582010187982 de 04-03-2015, garantizado con póliza específica # 24 DL007997 CERT MOD 24 DL014593, 24DL014783 , 24 DL017793, 24 DL014817 expedida por la compañía aseguradora de fianzas S.A. **CONFIANZA**, con vigencia esta última del **05-01-2015 a 04-01-2020** y la cual debió ser **finalizada el día 04 de enero de 2020**, debido a que hasta esa fecha , se encontraba garantizada la modalidad de importación temporal; aunque el contrato de arrendamiento financiero leasing internacional que soporta la

Continuación de la Resolución Sanción Número 526 de fecha 26-10-2019

modalidad de importación temporal, celebrado entre Pioneer Drilling Services Ltd y proveedora internacional de taladros termina el 04-01-2022 y en consecuencia, hacer efectiva la garantía y proceder a modificar de oficio la declaración de importación en los términos establecidos en el artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, teniendo en cuenta que en lo considerado hasta aquí en esta providencia da evidencia de incumplimiento al no haber finalizado en término la modalidad el día 04 de enero de 2020 y lo fijado en la misma normativa según el Artículo 150 del Decreto 2685 de 1999; Modificado por el Decreto 4136 de 2004 artículo 8 y el artículo 482-1 numeral 1.3. Del Decreto 2685 de 1999, adicionado por el Art. 15 del decreto 4136 de 2004.

ARTICULO TERCERO. Afectar la póliza en las sumas correspondientes a la sanción propuesta de 7 salarios mínimos legales vigentes **SEIS MILLONES CIENTO CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS VEINTIUN PESOS M/L (\$ 6.144.621.00)**, más lo correspondiente al monto de Impuesto sobre las Ventas suspendido, conforme a la siguiente liquidación::

IVA 16% LIQUIDADO \$	\$ 4.269.439.260
----------------------	------------------

CUATRO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS SESENTA PESOS M/L, (\$4.269.439.260). Más los intereses a que haya lugar

ARTICULO CUARTO: Notificar el presente acto administrativo al importador **PROVEEDORA INTERNACIONAL DE TALADROS S.A., NIT 900.322.513-3, DIRECCION procesal AVENIDA CARRERA 9 No. 113 - 52 Oficina 402 Edificio Torres Unidas Teléfono 7437880 BOGOTA D.C.** y a la aseguradora **COMPAÑIA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A CONFIANZA NIT 860.070.374-9 DIRECCION CL 82 # 11 37 P 7 BOGOTA D. C.** En los términos y forma establecidos en los artículos 756 y 763 del Decreto 1165 de 2019.

De no ser posible la notificación por correo, será notificado mediante aviso en el portal web de la DIAN, tal como lo prevé el artículo 764 del Decreto 1165 de 2019.

ARTICULO QUINTO: Se le advierte al interesado, que contra la presente actuación administrativa procede el **recurso de Reconsideración**, conforme lo establecido en el artículo 699 del Decreto 1165 de 2019.

ARTICULO SEXTO: Una vez ejecutoriada la presente resolución administrativa, remitir copias para lo de su competencia a la Divisiones de Gestión de Recaudo y Cobranzas y Operación Aduanera, así como a la División de Gestión de Liquidación de esta Seccional.

Firma :

Nombre Completo : JUAN CARLOS JACOBS ARNEDE

Cargo: Jefe de División de Gestión de Liquidación (a)

Proyecto:

Firma:

Nombre Completo LUIS ERNESTO MARENGO ELLIS

Cargo : GESTOR III