



Area del Derecho

Aduanero

Banco de Datos

Aduanas

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 003313 int 284 DE 2026 MARZO 1 

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

▼ Fuentes Formales

▼ Extracto

ADICIÓN AL CONCEPTO GENERAL UNIFICADO No. 1466 DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2019. DIPLOMÁTICOS.

De conformidad con el artículo 56 del Decreto 1742 de 2020 y en concordancia con los artículos 7 y 7-1 de la Resolución No. 91 de 2021, se adiciona el **Concepto** General de la referencia con el siguiente problema jurídico en el numeral 1.7 del Descriptor «Finalización de la modalidad de importación con franquicia», así:

¿Procede la finalización de importación con franquicia con la destrucción de mercancías importadas al amparo del Decreto 2148 de 1991?

Fuentes Formales.

Artículo 195 del Decreto 1165 de 2019

El artículo 195 del Decreto 1165 de 2019, establece la forma de terminación de la modalidad con franquicia en los siguientes términos:

«**Artículo 195. Terminación de la modalidad.** Cuando se pretenda dejar la mercancía en libre disposición, previamente al cambio de destinación o a la enajenación, el importador o el futuro adquirente, deberá modificar la Declaración de Importación, cancelando los tributos aduaneros exonerados, liquidados sobre el valor aduanero de la mercancía, determinado conforme con las normas que rijan la materia y teniendo en cuenta las tarifas y la tasa de cambio vigentes al momento de presentación y aceptación de la modificación. Este cambio de titular o de destinación no requerirá autorización de la Aduana (...).»

En ese orden de ideas, si las mercancías importadas bajo modalidad de franquicia se desean destruir, debe dársele aplicación de manera previa al artículo 195 del Decreto 1165 de 2019 para cambiar la modalidad de importación a ordinaria, pagar los tributos que correspondan y dejar la mercancía en libre disposición. Luego de lo anterior, la mercancía queda en libre disposición y podrá ser destruida por su propietario bajo su cuenta y riesgo y sin autorización o intervención de la DIAN.

Es preciso señalar que la terminación de la modalidad de importación con franquicia solo procede cuando el importador o el futuro adquirente modifica la Declaración de Importación, pagando los tributos aduaneros exonerados, liquidados sobre el valor aduanero de la mercancía, determinado conforme con las normas que rijan la materia y teniendo en cuenta las tarifas y la tasa de cambio vigentes al momento de presentación y aceptación de la modificación. Este cambio de titular o de destinación no requerirá autorización de la Aduana. Por lo que no es procedente la finalización de la modalidad de importación con franquicia con la destrucción de la mercancía.

¿Cuáles son los tributos aduaneros que se deben cancelar cuando se finalice la modalidad de importación con franquicia de mercancías importadas al amparo del Decreto 2148 de 1991, antes de los 6 meses de otorgado el levante?

Fuentes Formales.

Artículos 193 y 195 del Decreto 1165 de 2019

Artículo 13 del Decreto 2148/91

Sea lo primero precisar que las mercancías importadas bajo la modalidad de franquicia diplomática, de acuerdo con lo establecido en el artículo 193 del Decreto 1165 de 2019¹, quedan bajo disposición restringida en el sentido de que, para conservar su franquicia o exoneración de tributos aduaneros, deben permanecer afectadas a la finalidad de la misionalidad diplomática específica que sirvió de

base a su autorización por parte **del** Ministerio **de** relaciones exteriores. Si esa finalidad cambia antes **de** que se **den** los presupuestos para su libre disposición (transcurridos dos años **desde** la fecha en que la Aduana haya aceptado el documento **de despacho inicial**²) y, para el caso que nos ocupa, se **decide** la venta **de** estas, se **debe** adelantar el procedimiento establecido en el artículo **195 del Decreto 1165 de 2019**; es **decir**, procede el cambio **de** modalidad a importación ordinaria cancelando los tributos y **derechos de** importación correspondientes.

En el escenario **descrito** en el numeral anterior, si tal venta se da **después de** los 6 meses **de** la fecha en que la Aduana haya aceptado el documento **de despacho inicial**, procede el cambio **de** modalidad exigido en el artículo **195 del Decreto 1165 de 2019** y, en concordancia con el literal b) **del** artículo **13 del Decreto 2148/91**³, se cancelará la liquidación **de** los **derechos de** importación e impuestos vigentes a esa fecha (los 6 meses) y las venticuatroavas (24avas) partes correspondientes a cada uno **de** los meses que falten para cumplir los dos (2) años exigidos para lograr la libre disposición.

Para el escenario en el que la venta se dé antes **de** los 6 meses **de** la fecha en que la Aduana haya aceptado el documento **de despacho inicial**, ni el **Decreto 2148 de 1991**, **1165 de 2019** y Resoluciones 046 **de 2019** y 3084 **de 1991**, establecen un tratamiento especial en materia **de derechos de** importación, tributos aduaneros e IVA; en consecuencia, aplicará el cambio **de** modalidad ordenado en el artículo **195 del Decreto 1165 de 2019** y, en concordancia con el inciso 3 **del** artículo **14 del Decreto 2148 de 1991**⁴, se **deberán** cancelar los tributos aduaneros exonerados.

En los anteriores términos se absuelve su petición y se recuerda que la normativa, jurisprudencia y doctrina en materia tributaria, aduanera y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** esta Entidad, puede consultarse en el normograma DIAN: <https://normograma.dian.gov.co/dian/>.

¹ ARTÍCULO 193. IMPORTACIÓN CON FRANQUICIA. Es aquella importación que, en virtud **de** Tratado, Convenio o ley, goza **de** exención total o parcial **de** tributos aduaneros y con base en la cual la mercancía queda en disposición restringida, salvo lo dispuesto en la norma que consagra el beneficio.

² ARTICULO 13 Decreto 2148/91. CANCELACION **DEL** REGIMEN **DE** BENEFICIARIOS EXTRANJEROS. Las mercancías traídas en admisión con franquicia por los beneficiarios extranjeros quedarán en libre disposición, en los siguientes casos:

a) Cuando hayan transcurrido dos años completos, contados **desde** la fecha en que la Aduana haya aceptado el documento **de despacho inicial**. En este caso las mercancías no causarán los **derechos de** importación, impuesto a las ventas ni cualquier otro impuesto que pudiese afectar a los **demás despachos** para el consumo;

³ b) Cuando **después de** seis (6) meses **de** permanencia **de** las mercancías en el país, contados en la forma señalada en el literal anterior, estando el beneficiario en funciones, solicite a la Aduana bajo cuya jurisdicción se encuentre, la liquidación **de** los **derechos de** importación e impuestos vigentes a esa fecha y cancele las venticuatroavas (24avas) partes correspondientes a cada uno **de** los meses que falten para cumplir los dos (2) años exigidos para lograr la libre disposición;

⁴ Si el término **de** misión se produce antes que las mercancías cumplan seis (6) meses en el país, contados **desde** la fecha **de** aceptación **de** la declaración **de despacho** primitiva, el beneficiario podrá obtener la libre disposición con el pago total **de** los **derechos de** importación e impuesto a las ventas que correspondan a una mercancía normal.