

Area **del Derecho**

CONCEPTO 012000 int 1135 DE 2026 JULIO 14 

Aduanero

[Consultar Documento Jurídico](#)

Banco **de** Datos

Aduanas

Problema Jurídico

¿Es procedente acreditar ante la DIAN la **destrucción de** mercancías **defectuosas** objeto **de** reposición por garantía, prevista en el artículo 199 **del Decreto 1165 de** 2019, mediante documentos privados cuando en el proceso **de destrucción** no haya intervenido la autoridad aduanera?

Tesis Jurídica

No. El proceso **de destrucción** al que se refiere el artículo 199 **del Decreto 1165 de** 2019, esta reglamentado por los artículos 228 y 229 **de** la Resolución 46 **de** 2019, en los que expresamente se establece que **de** la diligencia **de destrucción** se **debe** levantar un acta que realizará el funcionario competente **de** la división **de** Fiscalización y que **debe** estar suscrita por quienes en ella intervinieron. Por lo tanto, no es posible sustituir dicho soporte mediante documentos privados aportados por el importador.

▼ **Descriptores**

Importación

Requisitos para **destrucción de** mercancía en modalidad **de** importación en cumplimiento **de** garantía.

▼ **Fuentes Formales**

Artículo 199 **del Decreto 1165 de** 2019

Artículos 228 y 229 **de** la Resolución 46 **de** 2019

▼ **Extracto**

1. Esta Subdirección está facultada para absolver las consultas escritas, presentadas **de** manera general, sobre la interpretación y aplicación **de** las normas tributarias, aduaneras y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** la DIAN¹. En este sentido, la doctrina emitida será **de** carácter general, no se referirá a asuntos particulares y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 **de** la Ley 2010 **de** 2019².

PROBLEMA JURÍDICO

2. ¿Es procedente acreditar ante la DIAN la **destrucción de** mercancías **defectuosas** objeto **de** reposición por garantía, prevista en el artículo 199 **del Decreto 1165 de** 2019, mediante documentos privados cuando en el proceso **de destrucción** no haya intervenido la autoridad aduanera?

TESIS JURÍDICA

3. No. El proceso **de destrucción** al que se refiere el artículo 199 **del Decreto 1165 de** 2019, esta reglamentado por los artículos 228 y 229 **de** la Resolución 46 **de** 2019, en los que expresamente se establece que **de** la diligencia **de destrucción** se **debe** levantar un acta que realizará el funcionario competente **de** la división **de** Fiscalización y que **debe** estar suscrita por quienes en ella intervinieron. Por lo tanto, no es posible sustituir dicho soporte mediante documentos privados aportados por el importador.

FUNDAMENTACIÓN

4. El artículo 199 **del Decreto 1165 de** 2019 regula la importación en cumplimiento **de** garantía, estableciendo la posibilidad **de** importar mercancías en reemplazo **de** aquellas averiadas, **defectuosas** o impropias, sin exigencia **de** exportación previa, siempre que se constituya la garantía correspondiente para asegurar la exportación o **destrucción de** la mercancía sustituida **dentro del** término previsto en la norma.

5. A su vez, el párrafo **del** citado artículo dispone que no se exigirá la exportación cuando la autoridad aduanera autorice la **destrucción de** la mercancía o se acepte su abandono voluntario. Esto evidencia que la **destrucción** constituye una forma **de** cumplimiento **de** la obligación garantizada sujeta a verificación por parte **de** la autoridad aduanera.

6. En **desarrollo de** lo anterior, el artículo 229 **de** la Resolución 46 **de** 2019 establece el procedimiento aplicable a la diligencia **de destrucción**, disponiendo expresamente que **de** dicha actuación **se levantará un acta por el funcionario competente de la División de Fiscalización de la Dirección Seccional correspondiente, en la cual se consignarán los elementos esenciales de la diligencia**, incluyendo la identificación **de** la mercancía, las razones que justifican la **destrucción**, la **declaración de** importación que la ampara y **demás** datos previstos en la norma.

7. **De** manera expresa, la misma disposición establece que el acta **de destrucción** **deberá** acreditarse al momento **de** la presentación y aceptación **de** la **declaración de** importación correspondiente a la mercancía que se importa en cumplimiento **de** garantía, lo cual evidencia que la norma prevé que el acta **de destrucción** es el documento que acredita el cumplimiento **de** la obligación **de destrucción dentro del** trámite aduanero.

8. En este sentido, la normativa aduanera no contempla **de** manera expresa la sustitución **del** acta **de destrucción** prevista en el artículo 229 **de** la Resolución 46 **de** 2019 por documentos privados presentados por el importador para acreditar la **destrucción de** la mercancía cuando no haya intervenido la autoridad aduanera.

9. 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 **De** conformidad con el numeral 4 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

² **De** conformidad con el numeral 1 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7-1 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.