



100208192-1306

Radicado Virtual No. 000\$2022907889

Bogotá, D.C., 26 de octubre de 2022.

## Cordial saludo,

De conformidad con el artículo 56 del Decreto 1742 de 2020, este Despacho está facultado para absolver las consultas escritas generales que se formulen sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias, aduaneras y de fiscalización cambiaria, en el marco de las competencias de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Por consiguiente, no corresponde a este Despacho, en ejercicio de las funciones descritas anteriormente, prestar asesoría específica para atender casos particulares, ni juzgar o calificar las decisiones tomadas por otras dependencias o entidades.

Mediante el radicado de la referencia, el peticionario formula los siguientes interrogantes:

- ¿Puede cualquier profesional de ciencias económicas, jurídicas o un ingeniero industrial ser empleado de cumplimiento de acuerdo con la Circular Externa DIAN 170 de 2002?
- 2. ¿Puede una comercializadora internacional que cumple los requisitos para ser inscrita como "usuario altamente exportador" calificarse como tal? ¿esto es algo que pueda hacer de oficio la DIAN?
- 3. ¿Cuáles son los requisitos para contratar a un empleado de cumplimiento conforme a la Circular DIAN 170 de 2002?

Al respecto, las consideraciones de este despacho son las siguientes:

Revisadas las preguntas 1 y 3 se observa que las mismas no corresponden a una solicitud de interpretación jurídica de competencia de esta Subdirección sino a los requisitos previstos en la Circular 170 de 2002, razón por la cual se dará traslado a la Dirección de Gestión de Fiscalización, encargada de verificar el cumplimiento de la misma.





Respecto a la inquietud 2 se precisa:

En primera instancia, debemos atender las disposiciones normativas y la vigencia de las figuras objeto de estudio, así:

De conformidad con lo previsto en el artículo 65 del Decreto 1165 de 2019 las Sociedades de Comercialización Internacional "Son aquellas personas jurídicas que tienen por objeto social principal la comercialización y venta de productos colombianos al exterior, adquiridos en el mercado interno o fabricados por productores socios de las mismas. En todo caso las demás actividades que desarrolle la empresa deberán estar siempre relacionadas con la ejecución del objeto social principal y la sostenibilidad económica y financiera de la empresa".

La misma norma agrega que "Estas sociedades, podrán contemplar entre sus actividades la importación de bienes o insumos para abastecer el mercado interno o para la fabricación de productos exportables y deberán utilizar en su razón social la expresión "Sociedad de Comercialización Internacional" o la sigla "C.I.", una vez hayan sido autorizadas por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo y hayan obtenido la correspondiente aprobación y certificación de la garantía ante la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)".

Ahora bien, respecto de las disposiciones de los Usuarios Altamente Exportadores, se debe atender lo dispuesto en el artículo 766 de Decreto 1165 de 2019 que establece:

"ARTÍCULO 766. TRATAMIENTO PARA LOS USUARIOS ADUANEROS PERMANENTES Y USUARIOS ALTAMENTE EXPORTADORES. <Artículo modificado por el artículo 138 del Decreto 360 de 2021. El nuevo texto es el siguiente:> A los Usuarios Aduaneros Permanentes (UAP) y a los usuarios altamente exportadores (ALTEX), que con ocasión de la expedición del Decreto número 436 de 2020, se les hubiere prorrogado su reconocimiento e inscripción como usuario aduanero permanente - UAP o usuario altamente exportador (ALTEX), conservarán su condición mientras se mantenga la emergencia sanitaria declarada por el Ministerio de Salud y Protección Social por causa del nuevo coronavirus Covid 19, sin necesidad de trámite de homologación alguno, siempre y cuando se mantenga la vigencia, renovación y certificación de las garantías exigibles, en las condiciones y términos previstos en el presente decreto.

(...)" (subrayado fuera de texto)

Ahora bien, mediante la Resolución 666 de 2022 del Ministerio de Salud y Protección Social se prorrogó la declaratoria de emergencia sanitaria hasta el 30 de junio de 2022.

Por lo tanto, desde el 1° de julio de 2022 la figura de Usuario Altamente Exportador no existe; en consecuencia, no es posible en este momento que una sociedad de comercialización internacional pueda obtener la calidad de ALTEX.





En los anteriores términos se resuelve su solicitud y finalmente le manifestamos que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN-, con el fin de facilitar a los contribuyentes, usuarios y público en general el acceso directo a sus pronunciamientos doctrinarios, ha publicado en su página de internet <a href="www.dian.gov.co">www.dian.gov.co</a>, la base de conceptos en materia tributaria, aduanera y cambiaria expedidos desde el año 2001, la cual se puede ingresar por el ícono de "Normatividad" –"Doctrina", dando click en el link "Doctrina Dirección de Gestión Jurídica".

Atentamente,

## ALFREDO RAMÍREZ CASTAÑEDA

Subdirector de Normativa y Doctrina (E) Dirección de Gestión Jurídica UAE-Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales Bogotá, D.C.

Proyectó: Viviana López

Revisó: Comité Aduanero de Normativa y Doctrina del 10/10/2022