

CONCEPTO 016975 int 1795 DE 2025

(octubre 29)

<Fuente: Archivo interno entidad emisora>

<Publicado en la página web de la DIAN: 31 de octubre de 2025>

DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

Unidad Informática de Doctrina

Área del Derecho Aduanero

Banco de Datos Aduanas

Problema Jurídico PROBLEMA JURÍDICO No. 1:

¿Proceden tanto la exportación y la reexportación como formas diferentes de terminación de la modalidad de transformación y ensamble?

PROBLEMA JURÍDICO No. 2:

¿Aplica el beneficio del CERT de que trata el artículo [4](#) del Decreto 566 de 2025, cuando una industria autorizada para realizar importaciones bajo la modalidad de transformación y ensamble exporta o cuando reexporta una mercancía?

Tesis Jurídica TESIS JURÍDICA No. 1:

La normativa aduanera diferenció estas dos formas de terminación de la modalidad, entre otras:

i) la exportación, para los eventos en que el producto terminado y resultado del proceso de transformación y ensamble final sale definitivamente del país. En ese caso, esta exportación será objeto de los beneficios legales que se deriven de ella y ii) la reexportación, como aquella modalidad que permite la salida de los bienes que ingresaron y que deben reexportarse en el mismo estado sin ser objeto de modificación

TESIS JURÍDICA No. 2:

Aplica el beneficio del CERT de que trata el artículo [4](#) del Decreto 566 de 2025 solamente cuando la industria autorizada para realizar importaciones bajo la modalidad de transformación y ensamble exporta el bien final producido transformado y ensamblado.

Descriptor Terminación Modalidad de transformación y ensamble

Fuentes Formales Artículos [250](#), [252](#), [380](#) del Decreto 1165 de 2019.

Artículos [1](#) y [4](#) del Decreto 566 de 2025

Artículos [255](#), [260](#), [418](#) y [419](#) de la Resolución 046 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 DIAN^[1]. 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 2019^[2].

PROBLEMA JURÍDICO No. 1:

2. ¿Proceden tanto la exportación y la reexportación como formas diferentes de terminación de la modalidad de transformación y ensamble?

TESIS JURÍDICA No. 1:

3. La normativa aduanera diferenció estas dos formas de terminación de la modalidad, entre otras: i) la exportación, para los eventos en que el producto terminado y resultado del proceso de transformación y ensamble final sale definitivamente del país. En ese caso, esta exportación será objeto de los beneficios legales que se deriven de ella y ii) la reexportación, como aquella modalidad que permite la salida de los bienes que ingresaron y que deben reexportarse en el mismo estado sin ser objeto de modificación.

FUNDAMENTACIÓN:

4. La modalidad de transformación y ensamble prevista en el artículo [250](#) del Decreto 1165 de 2019, permite la importación de mercancías para ser sometidas a transformación y ensamble a los usuarios autorizados para ello. Quienes deberán presentar para el efecto una declaración de importación bajo esta modalidad sin el pago de tributos aduaneros.

5. El artículo [255](#) de la Resolución 046 de 2019 establece que en la solicitud autorización para declarar la modalidad de transformación y ensamble se debe indicar: i) la subpartida y la descripción de las mercancías que van a ser transformadas y ensambladas y ii) los productos que obtendrán.

6. Atendiendo la dinámica logística de la modalidad de transformación y ensamble, el artículo [255](#) del Decreto 1165 de 2019, estableció las diferentes formas en que se puede terminar la modalidad, así: i) Exportación ii) reexportación iii) importación ordinaria iv) importación con franquicia v) destrucción vi) abandono.

7. En esa línea, se observa que la exportación como forma de terminación de la modalidad, se configura cuando el producto terminado y resultado de la actividad de transformación y ensamble, sale definitivamente del país.

8. En el caso de la reexportación como otra forma de terminación de la modalidad de transformación y ensamble y en concordancia con lo previsto en el artículo [380](#) del Decreto 1165 de 2019 que define la reexportación como la modalidad que regula la salida definitiva de mercancías del territorio aduanero nacional, que estuvieron sometidas a una modalidad de importación temporal o a la modalidad de transformación y ensamble, caso en el cual se deberán cumplir los presupuestos para su procedencia, esto es, entre otros que deben salir los bienes que fueron ingresados en cumplimiento de lo previsto en los artículos [418](#) y [419](#) de la Resolución 046 de 2019.

9. En esa línea se concluye, que la normativa aduanera diferenció estas dos formas de terminación de la modalidad, entre otras: i) la exportación, para los eventos en que el producto terminado y resultado del proceso de transformación y ensamble final sale definitivamente del país. En ese caso, esta exportación será objeto de los beneficios legales que se deriven de ella y ii) la reexportación, como aquella modalidad que permite la salida de los bienes que ingresaron y que deben reexportarse en el mismo estado sin ser objeto de modificación.

PROBLEMA JURÍDICO No. 2:

10. ¿Aplica el beneficio del CERT de que trata el artículo [4](#) del Decreto 566 de 2025, cuando una industria autorizada para realizar importaciones bajo la modalidad de transformación y ensamble exporta o cuando reexporta una mercancía?

TESIS JURÍDICA No. 2:

11. Aplica el beneficio del CERT de que trata el artículo [4](#) del Decreto 566 de 2025 solamente cuando la industria autorizada para realizar importaciones bajo la modalidad de transformación y ensamble exporta el bien final producido transformado y ensamblado.

FUNDAMENTACIÓN:

12. El Decreto 566 de 2025, reglamenta el Certificado de Reembolso CERT, y define para los efectos de su aplicación en su artículo [1](#). Numeral 1.1. al exportador de bienes, así:

"1.1. Exportador de bienes. Toda **persona natural o jurídica residente en Colombia**, de conformidad con el artículo [2.17.1.2](#) del Decreto 1068 de 2015, **que produzca bienes en el país que sean legal y efectivamente exportados de manera definitiva durante el año fiscal"**

Por su parte el artículo [4](#) del Decreto 566 de 2025, establece los beneficiarios del CERT, precisando:

Artículo 4. Beneficiarios. Serán beneficiarios del CERT de bienes los exportadores de que trata el numeral 1.1 del artículo [1](#), **que hayan realizado, directamente, exportaciones de los bienes relacionados en el artículo [5](#) del presente decreto en el respectivo año fiscal.**

El beneficiario deberá estar inscrito en el Registro Único Tributario (RUT) como usuario aduanero en calidad de exportador, tener dentro de su objeto social las actividades para las cuales solicita el beneficio y estar inscrito en el Registro de Productores de Bienes Nacionales del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo en relación con el bien exportado. Esta calidad se acreditará con el correspondiente acto administrativo expedido por el Ministerio. (...)

PARAGRAFO 2. No se beneficiarán con el CERT **las reexportaciones** de bienes, (...)"

13. De las disposiciones transcritas se observa que la norma es clara en establecer que el beneficio del CERT aplica a las exportaciones de bienes y así mismo prohibió expresamente la aplicación del beneficio para las reexportaciones de bienes, sin realizar excepción alguna.

14. Por lo anterior, de una aplicación armónica de las disposiciones de los Decretos [1165](#) de 2019 y [566](#) de 2025, se concluye que las industrias autorizadas para transformación y ensamble podrán acceder al beneficio del CERT, siempre y cuando terminen la modalidad con la exportación de bienes. En ningún caso con la reexportación.

15. 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/>.

<NOTAS DE PIE DE PÁGINA>.

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.

□

Disposiciones analizadas por Avance Jurídico Casa Editorial Ltda.

Co-creación, mantenimiento, actualización y ajustes de estructura relacionados con la consulta jurídica y contenido del Normograma, realizado por Avance Jurídico Casa Editorial SAS.

ISBN 978-958-53111-3-8

Última actualización: 11 de noviembre de 2025



DIAN