	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda
	GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN
	RESOLUCIÓN
Código: 3	Vigencia: 02/2014

RESOLUCIÓN No. **175** DE **10 NOV 2023**

"Por medio de la cual se declara el decomiso de una mercancía y se impone una sanción"

LA DIRECTORA DE FISCALIZACIÓN Y GESTIÓN DE INGRESOS DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL, en cumplimiento de las funciones y en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas por los Decretos 1211 de 2019, 1078 de 2022, Ordenanza No. 015 de 2015, Ordenanza N° 001 del 2019, el Decreto 2141 de 1996 y Ley 1762 de 2015, procede a resolver la siguiente actuación teniendo en cuenta los siguientes,


HECHOS

Que, con actas de aprehensión física número 4035 del 17 de agosto de 2023, funcionarios de la Secretaría de Hacienda Departamental, adscritos a la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, dejan a disposición de este despacho las siguientes especies rentísticas:

CANTIDAD	CAPACIDAD	MARCA Y REPRESENTACION	GRADOS ALC.
1	750 ML	APERITIVO CREMA DE WHISKY DE LA SABANA	14.0°
3	750 ML	VINO DE MISA BACARLES	13,5°
4	187 ML	VINO BLANCO MONASTERIO	7,0°
1	750 ML	VINO BLANCO MISA GRAJALES	12,0°
2	750 ML	VINO DE MANZANA GRAJALES	7,0°
2	750 ML	APERITIVO PIÑA COLADA JUMBO	14.0°
5	750 ML	APERITIVO CHERRY NOL	15.0°
3	750 ML	APERITIVO PIÑA COLADA MEMORIES	14.0°
1	750 ML	VINO DE MANZANA GRAJALES	7.0°

Que, la aprehensión del anterior licor presuntamente de contrabando fue realizada por funcionarios de la Secretaría de Hacienda, Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, el día 17 de agosto de 2023, mediante acta de aprehensión No. 4035, aprehendido al señor **JAIDIVER OCAMPO RAMIREZ** identificado con cédula de ciudadanía No. 18.597.266, en calidad de **PROPIETARIO** y en calidad de **ADMINISTRADOR Y/O TENEDOR** de la mercancía aprehendida en el establecimiento de comercio denominado **SUPER MERCADO EL REBAJON** ubicado en la Cra. 18 No.8 -74, Santa Rosa de Cabal / Risaralda.

[Firma manuscrita]

	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda</p> <p align="center">. GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN</p> <p align="center">RESOLUCIÓN</p>
Código: 3	Vigencia: 02/2014 - 175 10 NOV 2023

Que, en cumplimiento del artículo 23 literal "C", de la Ordenanza 001 de 2019, esta Dirección el día 14 de septiembre del 2023, profirió pliego de cargos No.079, en contra del señor **JAIDIVER OCAMPO RAMIREZ** identificado con cédula de ciudadanía No.18.597.266, en calidad de **PROPIETARIO** y de **ADMINISTRADOR Y/O TENEDOR** como presunto responsable de fraude a las rentas del Departamento de Risaralda en modalidad de licor de contrabando.

Con oficio radicado No. 20230914 – 31415-1 del 14 de septiembre del 2023, se envió por correo certificado la notificación de los pliegos de cargo, la cual fue devuelta el día 15 de septiembre del 2023 por no encontrarse el sector No. de guía 20840992.

Que, este despacho el día 22 de septiembre del 2023, procedió a publicar y notificar el **pliego de cargos No. 079** por la página web del departamento de Risaralda.

ARGUMENTO DE LA DEFENSA

Que, conforme a lo anterior, y después de haber transcurrido los veinte (20) días hábiles para ejercer el derecho a la defensa contra el pliego de cargos proferido por la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, procedió a guardar silencio.


CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

Que las especies rentísticas aprehendidas fueron catalogadas como contrabando, toda vez que no cumplen con el requisito indispensable para el ingreso al Departamento de Risaralda, toda vez que en el caso en particular estas especies no tenían la estampilla del departamento de Risaralda elemento de trazabilidad con el cual se demuestra su legalidad.

Que, el licor aprehendido se encontraba exhibido en el establecimiento de comercio y todo licor que se encuentre dentro del establecimiento de comercio se presume para su venta.

Que, las especies rentísticas fueron debidamente señalizadas con acta física de aprehensión 4035 de 17 de agosto de 2023, y trasladadas a la bodega de la Secretaría de Hacienda departamental para su respectiva custodia.

Que las especies aprehendidas, no tenían adherida la estampilla para el departamento Risaralda, es decir que, al realizar la inspección, control y vigilancia, se configuro el contrabando, toda vez que el impuesto al consumo se había pagado a otro departamento o en su defecto no se acreditó

	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda</p> <p align="center">GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN</p>
	<p align="center">RESOLUCIÓN</p>
<p>Código: 3</p>	<p>Vigencia: 02/2014 - 175 10 NOV 2023</p>

el pago en Risaralda, y por lo cual, estas especies rentísticas no podían ser comercializadas dentro del Departamento, por cuanto el impuesto no se había cancelado en este.

Que esta Dirección ha tenido en cuenta todas las garantías procesales a fin de garantizar dichos presupuestos, esto, toda vez que está plenamente comprobado con amplio acervo probatorio al cual ha tenido acceso el infractor que las especies rentísticas citadas fueron aprehendidas por determinarse que son de **CONTRABANDO**, es decir, según las causales descritas en el literal "e" del artículo 104 de la ordenanza 015 de 2015, modificado por el Artículo 23 de la Ordenanza 001 de 2019.

Que, de lo anterior, es preciso indicar que la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos considera violentada la norma contemplada en el artículo 22 de la Ordenanza 001 de 2019, que establece:

"ARTÍCULO 22º: Modifíquese el artículo 104 de la Ordenanza No. 015 de 2015 el cual quedará así:

ARTÍCULO 104: CAUSALES DE APREHENSIÓN. De conformidad con lo establecido en el decreto 2141 de 1996 y la Ley 1762 de 2015, sin perjuicio de las facultades que tienen los funcionarios de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, los funcionarios de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Risaralda que tengan la competencia funcional para ejercer el control operativo de rentas, podrán aprehender dentro del territorio del Departamento de Risaralda los productos nacionales y extranjeros en los siguientes casos:

"(...)


e) Cuando no se demuestre el ingreso legal de las mercancías a la respectiva entidad territorial".

(...)

Que, el despacho se permite reiterarle al infractor que lo que sanciona el Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda es la **MERA TENENCIA** de la especie **LICOR DE CONTRABANDO**. Que, se informa al presunto infractor, de las sanciones a que puede llegar a ser acreedor, la cual se encuentra establecida en los artículos 26 y 27 de la Ordenanza 001 de 2019, así:

"ARTÍCULO 26: Modifíquese el artículo 107 de la Ordenanza N° 015 de 2015, el cual quedará así:

Pulido

	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda</p> <p align="center">GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN</p> <p align="center">RESOLUCIÓN</p>
	<p>Código: 3 Vigencia: 02/2014 - 175 10 NOV 2023</p>

ARTÍCULO 107: CIERRE DEL ESTABLECIMIENTO

1)- CIERRE INICIAL: "Consiste en la prohibición de abrir el establecimiento, lo cual se hará efectivo en el momento de la aprehensión mediante la fijación de sellos en las puertas de acceso al respectivo establecimiento, exceptuando una puerta de aquellos establecimientos en los cuales la casa de habitación esté incorporada en el mismo y se aplicará de la siguiente manera:

(...)

a) Para las causales de aprehensión establecidas en los literales a), b), c), d), e), g) y h), del artículo 104 de la Ordenanza N° 015 de 2015, modificado por el artículo 22° de la presente ordenanza, el cierre inicial será de dos (2) días.

PARÁGRAFO: los días de cierre inicial serán descontados de los establecidos como sanción definitiva de cierre.


2)- CIERRE COMO SANCIÓN. Consiste en la prohibición de abrir el establecimiento; lo cual se hará efectivo una vez se encuentre en firme la resolución que impone la respectiva sanción; se ejecutará mediante la fijación de sellos en las puertas de acceso al respectivo establecimiento, exceptuando una puerta de aquellos establecimientos en los cuales la casa de habitación esté incorporada en el mismo.

(...)

a) Para las causales de aprehensión de especies rentísticas de **contrabando** establecidas en los literales a), b), c), d), e), g) y h) del artículo 104 N° 015 de 2015, modificado por el artículo 22° de la presente ordenanza, el cierre como sanción definitiva se establecerá de acuerdo al número de botellas aprehendidas así:

- Cuando la cantidad de botellas convertidas a 750 C.C. se encuentre en el rango de más de dieciocho (18) botellas hasta veinticuatro (24), el cierre del establecimiento será por seis (6) días.

Que, con base en lo expuesto anteriormente el cierre del establecimiento, según las especies aprehendidas las cuales fueron 9 unidades, que, convertidas a 750 Ml arroja una cantidad de 19 unidades, se determina que el cierre será por nueve (6) días continuos e inmutables.

	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda	
	GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN	
	RESOLUCIÓN	
Código: 3	Vigencia: 02/2014	- 175 10 NOV 2023

PARÁGRAFO 1: El cierre del establecimiento de comercio genera para su titular o titulares la prohibición de registrar o administrar en el domicilio donde se cometió la infracción o en cualquier otro dentro de la misma jurisdicción, directamente o por interpuesta persona, un nuevo establecimiento de comercio con objeto idéntico o similar, por el tiempo que dure la sanción.

(...)

PARÁGRAFO 3: CIERRE DE SECCIÓN. Se podrá ordenar el cierre inicial y/o cierre como sanción final de la sección correspondientes a licores y/o cigarrillos solo para los casos de contrabando, siempre y cuando esta se encuentre debidamente delimitada y se compruebe que no existe exclusividad en la venta de especies rentísticas.

(...)

PARÁGRAFO 6: Para efectos del avalúo de que trata el presente literal, se atenderán criterios de valor comercial así:

Cuando se trate de bebidas alcohólicas aprehendidas, cualquiera sea su clase, el valor comercial será aquel que esté relacionado en la lista oficial de precios suministrados por el DANE según el certificado de precios promedio de bebidas alcohólicas, de acuerdo a la marca, contenido y grado alcoholímetro.

Para cigarrillos, el valor comercial será aquel que esté relacionado en la lista oficial de precios suministrados por los distribuidores debidamente registrados en el sistema de infoconsumo, de acuerdo a la marca y su contenido, cuya unidad de medida será una (1) cajetilla por veinte (20) unidades.

De no encontrarse en las listas de precios oficiales se tomará el valor comercial de aquel que, según sus características de marca y contenido, que más se asimile.


(...)

ARTÍCULO 27: Modifíquese el artículo 108 de la Ordenanza N° 015 de 2015, el cual quedará así:

ARTÍCULO 108: MULTAS:

(...)

Cafu

	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda</p> <p align="center">GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN</p> <p align="center">RESOLUCIÓN</p>
Código: 3	Vigencia: 02/2014 <div style="float: right; font-size: 1.2em;"> 175 10 NOV 2023 </div>

- 1) Para las causales de aprehensión establecidas los literales a), b), c), d), e), g) y h) del artículo 104 de la Ordenanza N° 015 del 2015, modificada por el artículo 22 de la presente Ordenanza 001 de 2019, la multa será de diez (10) veces el impuesto dejado al consumo o participación porcentual dejado de pagar.

(...)"

Expuesto lo anterior, el despacho procede a resolver el presente caso de la siguiente manera:


RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: Declarar como responsable por fraude a las rentas del Departamento, en la modalidad de **LICOR DE CONTRABANDO**, al señor **JAIDIVER OCAMPO RAMIREZ** identificado con cédula de ciudadanía No. 18.597.266, en calidad de **PROPIETARIO** y en calidad de **ADMINISTRADOR Y/O TENEDOR** de la mercancía aprehendida en el establecimiento de comercio denominado **SUPER MERCADO EL REBAJON** ubicado en la Cra. 18 No.8 -74, Santa Rosa de Cabal / Risaralda por las razones expuestas en la presente resolución.

ARTÍCULO SEGUNDO: Se ordena el decomiso por determinarse el contrabando de las siguientes especies rentísticas:

CANTIDAD	CAPACIDAD	MARCA Y REPRESENTACION	GRADOS ALC.
1	750 ML	APERITIVO CREMA DE WHISKY DE LA SABANA	14.0°
3	750 ML	VINO DE MISA BACARLES	13,5°
4	187 ML	VINO BLANCO MONASTERIO	7,0°
1	750 ML	VINO BLANCO MISA GRAJALES	12,0°
2	750 ML	VINO DE MANZANA GRAJALES	7,0°
2	750 ML	APERITIVO PIÑA COLADA JUMBO	14.0°
5	750 ML	APERITIVO CHERRY NOL	15.0°
3	750 ML	APERITIVO PIÑA COLADA MEMORIES	14.0°
1	750 ML	VINO DE MANZANA GRAJALES	7.0°

ARTÍCULO TERCERO: Ordenar el cierre del establecimiento de comercio denominado **SUPER MERCADO EL REBAJON** ubicado en la Cra. 18 No.8 -74, Santa Rosa de Cabal / Risaralda, por el término de **SEIS (6) DÍAS**, de los cuales serán descontados **DOS (2) DIAS** de cierre inicial,

	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda</p> <p align="center">GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN</p> <p align="center">RESOLUCIÓN</p>
<p>Código: 3</p>	<p>Vigencia: 02/2014 - 175 10 NOV 2023</p>

para un total de **CUATRO (4) DIAS** continuos e incommutables por la tenencia de licor fraudulento y por las razones expuestas en la parte motiva de la presente resolución.

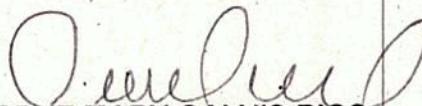
ARTÍCULO CUARTO: El valor total de la **SANCIÓN** a pagar es equivalente a **UN MILLÓN TRESCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA PESOS (\$1.349. 880)** y deberá ser pagada en la cuenta del departamento de Risaralda número **033 488479 del Banco de Occidente, cuenta corriente código de recaudo 015.**

ARTÍCULO QUINTO: Se ordena la destrucción de las especies de contrabando decomisadas en el presente acto.

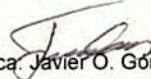
ARTÍCULO SEXTO: Notificar la presente Resolución por correo conforme a lo ordenado en el Artículo 565 y 566-1 del Estatuto Tributario Nacional.

ARTÍCULO SÉPTIMO: Contra la presente Resolución procede el recurso de reconsideración el cual podrá interponerse ante este despacho dentro de los diez (10) días hábiles siguientes contados a partir de su notificación.

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE


CRUZ MARY GALVIS RIOS

Directora de Fiscalización y Gestión de Ingresos

Revisión jurídica: 
 Profesional Universitario

Estudió y proyectó: Cristian David Hernández Pérez
 Contratista



