



340-18815

**DIRECCION DE FISCALIZACION Y GESTION DE
INGRESOS**

Para responder este documento, favor citar este número 18815

Pereira, 01 de octubre de 2020

Señor

MANUEL DAVID ZULUAGA AGUDELO
MANZANA 4 CASA 8 PARQUE INDUSTRIAL SECTOR C
3107489049
PEREIRA, Risaralda

Asunto: Notificación Pliego de Cargos No: 10 del 30 septiembre 2020

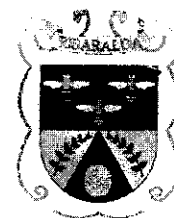
Cordial saludo

De conformidad con el artículo 565 del Estatuto Tributario Nacional, modificado por el artículo 45 de la ley 1111 de 2006, y en concordancia con los artículos 23, y 44 de la Ordenanza 001 de 2019, último que modifica el Artículo 292 de la ordenanza 015 de 2015, respetuosamente le estamos notificando el Pliego de cargos No: 10 del 30 de septiembre 2020. Se le advierte que dispone de un término de (20) días hábiles contados a partir del día siguiente del recibido de la presente notificación para dar respuesta al mismo y llegar a solicitar pruebas pertinentes y que pretenda hacerse valer.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Atentamente,

CARMEN JULIA GUTIERREZ SUAREZ
Director(a) Administrativo(a) Grado 07.
DIRECCION DE FISCALIZACION Y GESTION DE
INGRESOS



340-18815

**DIRECCION DE FISCALIZACION Y GESTION DE
INGRESOS**


Anexos: PLIEGO DE CARGOS, DOS (2) FOLIOS.

Proyectó: JOHANNA ANDREA OSPINA TABAREZ



RECIBO

RECIBO

	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaria De Hacienda</p> <p align="center">GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN</p> <p align="center">PLIEGO DE CARGOR CONTRABANDO</p>
<p>Versión: 04</p>	<p>Vigencia: 11-2016</p>


Pliego de cargos No. 10 de 2020

Fecha 30 septiembre de 2020

Radicado:	010/ 2020
Dependencia:	Dirección De Fiscalización Y Gestión De Ingresos
Acta de aprehensión:	Fecha: 14 agosto 2020
Establecimiento:	N/A
Aprehendido a:	MANUEL DAVID ZULUAGA AGUDELO
Identificación No Propietario(a):	C.C. 1.087.558.455
Identificación No. Dirección:	MANUEL DAVID ZULUAGA AGUDELO
Ciudad:	C.C. 1.087.558.455
	PARQUE INDUSTRIAL SECTOR C
	PEREIRA – RISARALDA

De conformidad con lo establecido en los artículos 22 Y 23 de la Ordenanza 001 de 2019 "Por medio de la cual se derogan unos artículos, se modifica y adiciona parcialmente la Ordenanza 015 de 2015, que actualiza el Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda y se dictan otras disposiciones", a través de los cuales se modificaron los artículos 104 y 105 de la Ordenanza 015 de 2015 "Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda", la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos de la Secretaria de Hacienda Departamental, formula a ustedes Pliego de Cargos por la aprehensión de las siguientes especies rentísticas presuntamente ingresadas al departamento de contrabando:

CANTIDAD	CAPACIDAD	MARCA Y REPRESENTACION	ESTADO
5000	Cajetillas CJx20	Última full flavour	BUENO

	<p style="text-align: center;">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría De Hacienda</p> <p style="text-align: center;">GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN</p> <p style="text-align: center;">PLIEGO DE CARGOR CONTRABANDO</p>
<p>Versión: 04</p>	<p>Vigencia: 11-2016</p>

Antecedentes

La aprehensión de los anteriores cigarrillos presuntamente ingresado al Departamento, de contrabando fue realizada por los funcionarios de la Policía- del corregimiento de San Clemente- Risaralda, y posteriormente puesto a disposición de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos del Departamento de Risaralda, el 14 de agosto 2020, bajo el radicado el acta de aprehensión física nuestro No: S 2020-041303, e ingresa a nuestro sistema mediante Acta del Sistema No.202019 del 14 de agosto 2020 ,donde se tiene como presunto infractor al señor **MANUEL DAVID ZULUAGA AGUDELO**, identificado con Cédula de Ciudadanía No:1.087.558.455, como **PROPIETARIO** de la aprehensión realizada en el Municipio de Guática, corregimiento de San Clemente – Risaralda.

2. Pruebas

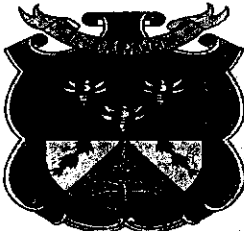
Se tiene como prueba para iniciar el presente proceso por presunto fraude a las rentas:

- Documento remitido por la Policía Nacional – Municipio de Guática- corregimiento de San Clemente.
- Acta de aprehensión del sistema SAIA No.2020/19 del 14 agosto 2020, expedida por funcionario de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos de la Secretaría de Hacienda del Departamento.
- Las especies aprehendidas identificadas que reposan en las bodegas de Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos del Departamento de Risaralda

3. Normas presuntamente violadas

Se consideran presuntamente violadas, la norma contemplada en el artículo 22 de la Ordenanza 001 de 2019 “Por medio de la cual se derogan unos artículos, se modifica y adiciona parcialmente la Ordenanza 015 de 2015, que actualiza el Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda y se dictan otras disposiciones” que establece:

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

	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaria De Hacienda</p> <p align="center">GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN</p> <p align="center">PLIEGO DE CARGOR CONTRABANDO</p>
<p>Versión: 04</p>	<p>Vigencia: 11-2016</p>

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

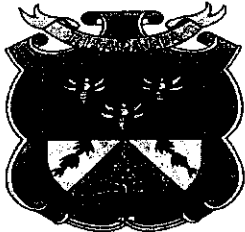
(...)"

Por lo anteriormente expuesto y al tenor de lo dispuesto en el literal "c" del numeral 1 artículo 23 de la Ordenanza No. 001 de 2019, por medio de la cual se modificó la Ordenanza 015 del 10 de diciembre de 2015 "Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda", la Directora de Fiscalización y Gestión de Ingresos de la Secretaría de Hacienda Departamental.

4. formula

Pliego de cargos contra el señor **MANUEL DAVID ZULUAGA AGUDELO**, identificado con Cédula de Ciudadanía No: No: 1.087.558.455, en calidad de **PROPIETARIO**, de la mercancía aprehendida en el Municipio de Guática- corregimiento de San Clemente del Municipio de Pereira -Risaralda, por la tenencia de cigarrillos de contrabando.

De conformidad con lo establecido en el numeral "d" del artículo 23 de la Ordenanza No. 001 de 2019, "Por medio de la cual se derogan unos artículos, se modifica y adiciona parcialmente la Ordenanza 015 de 2015, que actualiza el Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda y se dictan otras disposiciones" y en aplicación a los principios de legalidad, debido proceso, al derecho de defensa y de contradicción, **disponen de un término de veinte (20) días hábiles**, contados a partir de la notificación del presente pliego de cargos, para dar respuesta escrita al presente pliego, aportando o solicitando las pruebas que estime conducentes y pretenda hacer valer dentro del presente proceso.

	<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">PLIEGO DE CARGOR CONTRABANDO</p>
<p>Versión: 04</p>	<p>Vigencia: 11-2016</p>

De conformidad con el Del Artículo 27 de la ordenanza 001 de 2019, modifíquese el artículo 108 de la Ordenanza No 015, el cual quedará así: **PARÁGRAFO 2: BENEFICIOS POR ACEPTACIÓN DE RESPONSABILIDAD:** En los casos de aprehensión y decomisos por causales de contrabando la aceptación de responsabilidad en la comisión de la infracción y el pago de la multa dentro de los cinco (5) días siguientes a la notificación del pliego de cargos, beneficiará al infractor con el archivo del proceso, sin que proceda el cierre definitivo del establecimiento salvo que se trate de un infractor reincidente.

La respuesta deberá ser enviada a la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Risaralda, ubicada en la calle 19 No. 13 - 47 cuarto (4) piso de la Gobernación de Risaralda.

Se notifica el presente pliego de cargos de conformidad con el artículo 44 de la Ordenanza 001° de 2019 "Por medio de la cual se derogan unos artículos, se modifica y adiciona parcialmente la Ordenanza 015 de 2015, que actualiza el Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda y se dictan otras disposiciones" y en concordancia con el artículo 565 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 45 de la Ley 1111 de 2006.

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE


CARMEN JULIA GUTIERREZ SUÁREZ
 Directora de Fiscalización y Gestión de Ingresos

Estudio Análisis y Proyecto: Johanna A Ospina
 Revisó: Javier Orlando Gómez L.


CONSTANCIA

Pereira Risaralda, 14 de septiembre de 2020.

La Directora de Fiscalización y Gestión de Ingresos de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Risaralda, HACE CONSTAR, que de conformidad a lo establecido en los Decretos 536 de mayo 11 de 2020, modificado por el Decreto 627 de junio 25 de 2020; y 812 de septiembre 11 de 2020; expedidos por el Gobernador del Departamento de Risaralda; los términos en los procesos y actuaciones administrativas en materia tributaria; estuvieron suspendidos entre el 18 de mayo y el 14 de septiembre de 2020.

Los términos suspendidos corren nuevamente teniendo en cuenta los días que al momento de suspensión, hacían falta para dar trámite o generar las actuaciones administrativas, así como para cumplir con las obligaciones correspondientes, incluidos aquellos establecidos en meses o años.

Durante el término de la suspensión y hasta el momento en que se reanudaron las actuaciones, no corrieron los términos de caducidad, prescripción o firmeza previstos en la legislación Tributaria.


CARMEN JULIA GUTIÉRREZ SUÁREZ
Directora de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos
Secretaría de Hacienda
Departamento de Risaralda

Proyectó. Javier O. Gómez Larrota. 