	Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda
	Resolución
Código: 340-5500	Versión: 2

Resolución No. 018 De 125 ENE 2013

Por medio de la cual se ordena un decomiso y se impone una sanción

LA DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN Y GESTIÓN DE INGRESOS DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL, en cumplimiento de las funciones establecidas en el Decreto No. 0223 del 15 de marzo de 2006, Ordenanza No. 009 del 1º de agosto de 2006 y el Decreto 2141 de 1996, procede a resolver la siguiente actuación teniendo en cuenta los siguientes


Hechos

Con acta de incautación fue realizada por miembros de la Subestación de Policía Santa Cecilia Risaralda, con Acta de Incautación No. 0441 / LICOR, de fecha 20 de noviembre de 2012, especies que fueron incautadas al señor JUAN CARLOS CASTRO FRANCO, identificado con cédula de ciudadanía No 1.112.759.287 expedida en Cartago Valle, en calidad de transportador, en la plaza principal del Corregimiento de Santa Cecilia Departamento de Risaralda; dejaron a disposición de este despacho, los siguientes productos sometidos al impuesto al consumo o que son objeto de participación porcentual derivada del monopolio rentístico, relación de especies aprehendidas:

CANTIDAD	CAPACIDAD	MARCA Y PRESENTACION
300	375	Aguardiente sin azúcar Antioqueño
20	750	Aguardiente sin azúcar Antioqueño

Se tiene como prueba para iniciar el presente proceso por presunto fraude a las rentas del Departamento de Risaralda, el acta de incautación No. 0697/EPUER del 20 de Noviembre de 2012, así como los elementos incautados relacionados en acta de incautación, anexos: fotocopias de la tornaguía y factura de compra del licor.

El licor de contrabando fue incautado el día 20/11/12 a las 05:00 hrs, mediante requisa a vehículo de carga en la plaza principal del Corregimiento de Santa Cecilia frente al restaurante de razón social Punto _Rojo, el cual era transportado en el vehículo de placas TJA780, marca Chevrolet NPR, modelo 2009, color Blanco de servicio publico, # de motor 653303, # de chasis 9GDNPR7189B109647, conducido por JUAN CARLOS CASTRO FRANCO, identificado con cédula de ciudadanía No 1.112.759.287 expedida en Cartago Valle. 26 años, unión libre, bachiller, natural de Cartago, residente Barrio villa del sol carrera 2 C # 23 – 45, hijo de Rosa Helena y José Nurufy, cel. 3132092112, sin más datos. Dicho licor se incauta ya que presenta inconsistencias en la documentación que acredite su legalidad y procedencia en el Departamento, no coinciden los números de la factura presentada por el conductor y la relación en la tornaguía, una tornaguía que no esta totalmente diligenciada, se puede evidenciar que el conductor lleva 12 días transportando licor del departamento de Quibdo (Choco) hacia el corregimiento de Santa Cecilia, de igual forma no coincide la razón social relacionada en la tornaguía con la factura de compra de licor, se deja constancia que se realiza el conteo del licor en presencia del Bombero de turno señor LUIS CARLOS CORDOBA y de igual forma el mismo queda en custodia de las instalaciones del Cuerpo de Bomberos del corregimiento de Santa Cecilia. Lo anterior es la relataría de los hechos de los patrulleros que conocieron del caso.

	<p>Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda</p> <p>Resolución -- 0181</p>
<p>Código: 340-5500</p>	<p>Versión: 2</p> <p>125 ENE 2013</p>

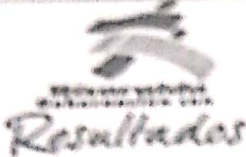
En cumplimiento del artículo 58 numeral 4° de la Ordenanza 009 de 2006, esta Dirección el día 26 de noviembre de 2012, profirió pliego de cargos No. 075, contra el señor JUAN CARLOS CASTRO FRANCO, identificado con cédula de ciudadanía No 1.112.759.287 expedida en Cartago Valle, en calidad de transportador (conductor). Se consideran como normas violadas las contempladas en el Título II Capítulo VII de la Ordenanza 009 de 2006 – Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda y en especial el artículo 56 de la Ordenanza 009 de 2006, literales c),e) y g) de la citada ordenanza, como causal de aprehensión y decomiso, lo que constituye Fraude a las Rentas Departamentales y que establece: Los productos gravados con el impuesto al consumo o sujetos a participación porcentual derivada del monopolio rentístico, podrán ser aprehendidos y decomisados en los siguientes casos:....c) Cuando los productos gravados con el impuesto al consumo o sujetos al monopolio no cuenten con el respectivo registro ante la secretaría de Hacienda Departamental, o cuando los productos no estén señalizados existiendo obligación para ello. e) Cuando no se demuestre el ingreso legal de las mercancías a la respectiva entidad territorial. Y... g) Cuando los transportadores de productos gravados con impuestos al consumo y/o participación no exhiban ante las autoridades competentes la respectiva tornaguía de, reenvío, movilización o de tránsito autorizados por la Entidad Territorial de Origen.

Posteriormente se recibe solicitud con numero de radicado: 29239-R de fecha: 2012-11-30 en la cual solicitud la devolución de las especies incautadas, el cual es contestado al señor WILFRIDO MONTANO LOSADA con oficio 000606-25120 del 7 de diciembre de 2012. en el que se le informa que su solicitud no es viable toda vez que el procedimiento que establece el Estatuto de Rentas en los procesos del Fraude a las rentas requiere previamente elevar pliego de cargos contra los presuntos infractores. Por tal motivo se vincula al proceso al señor WILFRIDO MONTANO LOSADA, en su calidad de Representante legal y propietario de las especies, con domicilio en San Jose del Palmar – Choco, DISTRIBUIDORA LA AMISTAD AVENIDA QUIBDO VERA CENTRO, como presunto responsable por hecho irregular, por Contrabando de licor con violación a las rentas departamentales, notificándole por correo mediante oficio No. 000606-25019 del 6 de diciembre de 2012, para que dentro de los veinte (20) días hábiles siguientes ejercieran su derecho de defensa y contradicción; fue enviado por el correo certificado el 7 de diciembre y recibido el 15-12-2012, lo cual se evidencia con guía de 4>>>72, no obstante se hizo presente en este despacho el señor WILFRIDO MONTANO LOSADA quien se explico personalmente el pliego de cargos; el señor JUAN CARLOS CASTRO FRANCO se notifico por correo mediante oficio No. 000606-25087 del 6 de diciembre de 2012, para que dentro de los veinte (20) días hábiles siguientes ejercieran su derecho de defensa y contradicción; fue enviado por el correo certificado el 7 de diciembre y recibido el 13-12-2012, lo cual se evidencia con guía de 4>>>72; el cual guardo silencio tomándose como indicio.

Del pliego de cargos corrieron los desde el día 16 de diciembre de 2012 y estando dentro de los términos fue contestado solo por WILFRIDO MONTANO LOSADA, da respuesta al pliego de cargos con numero de radicado 31184-R de fecha: 2012-12-24 argumentando lo siguiente:

Argumento de Defensa

Manifiesta el señor WILFRIDO MONTANO LOSADA, en calidad de propietaria del establecimiento de comercio denominado: DISTRIBUIDORA LA AMISTAD, que "son

 <p>Resultados</p>	<p>Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda</p> <p>Resolución - - 018</p>
<p>Código: 343-0000</p>	<p>Versión: 2</p> <p>125 ENE 2013</p>

argumentos de su despacho en cuanto la supuesta infracción al art. 56 de la ordenanza 006 de 2006.

Referente al punto 1 en relación al literal c) responde: "veo con suma extrañeza que se diga lo uno o lo otro, teniendo en cuenta que los productos están señalizados y no solo señalizados sino estampillados correctamente y de no estarlo, a quien se debería investigar sería al vendedor y no a mí. En cuanto al registro en la secretaria de hacienda departamental, eso hace referencia al registro en el Choco, cosa que es obvio y elemental si tenemos en cuenta que es un distribuidor legalizado y muy reconocido y de todas maneras serian ellos los investigados y no yo".


Punto 2 literal e) manifiesta: "el ingreso se soporta elementalmente con la factura de compra de los productos incautados expedida por DISTRICHOCO; otra cosa es que DISTRICHOCO y no yo, no solicitó o no recibió la tornaguía o de pronto no la exigió a su debido tiempo, pero después de la incautación ya entregaron en DISTRICHOCO la tornaguía, tornaguía expedida de manera defectuosa; pues precisaron el producto en cuanto a cajas y no lo individualizaron en cuanto a unidades, es decir, DISTRICHOCO es el ente que comete los errores y no el suscrito. Aceptando que en el momento no se presentó la tornaguía por culpa exclusiva de DISTRICHOCO, hoy ya la tenemos aunque de manera defectuosa, no respeto del pago de impuestos porque este se pago desde el comienzo, sino respecto a la redacción de la misma tornaguía".

Punto 3 - g) si bien es cierto que el conductor no portaba la tornaguía en el momento de la incautación, por descuido o mala intención de DISTRICHOCO, eso no lo sé, nada tiene que ver con el error cometido por ellos al solicitar la tornaguía, la misma que nosotros presentamos y que es materia de controversia. Bueno es poner

Estando dentro del término, se entra a resolver el presente caso teniendo en cuenta las siguientes

Consideraciones

Para fines del presente proceso por fraude a las rentas departamentales radicado bajo el No. 075 de 2012, consideramos que el licor incautado al señor JUAN CARLOS CASTRO FRANCO en su calidad de conductor y al señor MONTANO LOSADA, en calidad de propietario del establecimiento de comercio denominado: DISTRIBUIDORA LA AMISTAD propietario de las especies, por hecho irregular: contrabando y realizado el análisis de los argumentos presentados en sus descargos, como bien es cierto que encontraron mercancías con destino a San José del Palmar - Choco, para lo cual adjunta factura 05880 y tornaguía de movilización del departamento de Quibdó No. 27-300009 fecha de expedición 2012-11-08 y en pago de impuesto al consumo y/o participación (infoconsumo) total cantidad de productos: 11, pago un valor total impuesto en origen \$47.328, la mercancía incautada se dejó en el cuerpo de Bomberos, del mismo corregimiento, mientras se dirigía a la Dirección de Fiscalización del departamento de Risaralda. El resto de la mercancía fue devuelta pues acreditaron factura y la tornaguía con las cantidades correspondientes. Existe una manifiesta y notoria contradicción en sus argumentos expuestos pues constituye lo anterior una infracción al Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda, consistente en no haber acreditado el origen legal de los productos.

	<p>Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda</p> <p>Resolución - 0181</p> <p>125 ENE 2013</p>
<p>Código: 340-5500</p>	<p>Versión: 2</p>


o mercancías y además no se demostró el ingreso legal de las mercancías ante esta entidad por no portar la tornaguía de tránsito por el departamento debidamente diligenciada, que son aquellas a través de las cuales autoriza el transporte de mercancías al interior de la misma entidad territorial, cuando sea del caso, o mercancías en tránsito hacia otro país, de conformidad con las disposiciones aduaneras pertinentes. Igualmente las tornaguías de tránsito amparan la movilización de mercancías gravadas con impuestos al consumo como es el caso que nos ocupa o que sean objeto de monopolio rentístico de licores entre aduanas o entre zonas francas. (Decreto 3071 de 1997, Sistema Único Nacional de Control de Transporte de Productos Grabados con Impuesto ADE Participación).

Analizados los argumentos del infractor se evidencia que si bien las especies objeto del decomiso estaban señalizadas y estampilladas para el Departamento del Choco para ser comercializadas por DISTRIBUCIONES CHOCO S.A.S. la tornaguía que respalda dichas especies no coincide en su cantidad con la transportada en el vehículo conducido por JUAN CARLOS CASTRO FRANCO, pues de aguardiente antioqueño de 750 c.c que incautaron 300 unidades y en la tornaguía solo aparecen relacionadas 10 unidades y de aguardiente antioqueño 750 c.c la cantidad incautada es de 20 botellas mientras que en la tornaguía solo aparece 1 unidad. Es por ello que este despacho habrá de realizar la devolución de las cantidades de aguardiente que se relaciona en la tornaguía de movilización y tránsito # 27-300009 de fecha 2012-11-08 y sancionar por fraude a las rentas por Contrabando, sobre las botellas sobrantes, las que no aparecen en la relación de la tornaguía; valga la pena resaltar que la sanción recae sobre el transportador teniendo en cuenta además que no presento descargos dentro del término legal, guardando silencio tomándose como indicio en su contra y al propietario de las especies por haber omitido por descuido o negligencia el no haber relacionado la cantidad correcta o no haberse percatado que la expedición de la tornaguía esta incorrecta en cuanto a las cantidades.

Se concluye que el productor si cumplió con todos los requisitos de ley para la venta de los productos, como fueron el pago del impuesto al consumo y la legalización e las tornaguías correspondientes, pero una vez salen estas especies de la fábrica es el distribuidor independiente quien debe asumir la responsabilidad tributaria frente a la venta a los minorista al mayor y al detal y no salirse de la jurisdicción a la que le fue autorizada, y no es obligación del producto asumir la responsabilidad del destino final del producto.

Se colige de lo anterior que el distribuidor para el caso en estudio debe verificar que el producto que adquiere sea llevado o comercializado en su destino final o sea el consignado en la tornaguía, en tal calidad no legalizo ante este despacho los productos adquiridos a DISTRICHOCO que fueron encontrados en el municipio de Santa Cecilia pues según lo indico tenían como destino el municipio de San José del Palmar del Departamento del Choco lo que exige solicitar a este o al departamento de Choco la tornaguía de movilización entre departamentos. Es de anotar que el distribuidor independiente en el período probatorio aportó la factura de venta, concluyendo que no se encuentra probado que las especies aprendidas sean las cantidades adquiridas.

En cuanto a las especies rentísticas aprendidas se ordena el decomiso y la enajenación de las mismas, toda vez que fueron productos adquiridos por la distribuidora INDEPENDIENTE de forma ilegal evasión de impuestos constituyendo una actividad producto del contrabando.

 <p>Risaralda Gobernación con Resultados</p>	<p>Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda</p> <p>Resolución 0181</p>
<p>Código: 340-5500</p>	<p>Versión: 2</p> <p>25 ENE 2013</p>

Se consideran como normas violadas las contempladas en el Título II Capítulo VII de la Ordenanza 009 de 2006 – Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda y en especial el artículo 56 literales c) e) y g) de Estatuto de rentas del departamento:

c) Cuando los productos gravados con el impuesto al consumo o sujetos al monopolio no cuenten con el respectivo registro ante la secretaría de Hacienda Departamental, o cuando los productos no estén señalizados existiendo obligación para ello.

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

g) Cuando los transportadores de productos gravados con impuestos al consumo y/o participación no exhiban ante las autoridades competentes la respectiva tornaguía de, reenvío, movilización o de tránsito autorizados por la Entidad Territorial de Origen.


En el presente proceso no pueden ser valoradas las figuras de buena fe, ya que se esta plenamente comprobada la tenencia de licor para la venta, distribución o consumo personal, con omisión de los sistemas de control establecidos por el Departamento, los hace responsable ante la Administración Departamental de un proceso por fraude a las rentas y la respectiva imposición de la sanción.

Fundamentos legales. El artículo 7 de la Ordenanza 009 de 2006, Estatuto de Rentas del Departamento, establece que: "La administración y control de los tributos territoriales es competencia de la administración departamental a través de la Secretaría de Hacienda, Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos y/o quien haga sus veces.

Dentro de las funciones de administración y control de los tributos se encuentran, entre otras, la fiscalización, el control, la liquidación oficial, la discusión, el cobro, el recaudo, las devoluciones, el régimen sancionatorio incluido su imposición.

Así mismo el artículo 148 del Estatuto de Rentas Departamentales, Ordenanza No. 009 de 2006, contempla las atribuciones específicas de la Dirección de Fiscalización y Gestión de ingresos contemplando en su Numeral 11 las facultades para adelantar las investigaciones que estime convenientes para establecer la ocurrencia de hechos generales de obligaciones de impuestos departamentales no declarados o informados o conductas violatorias a las normas sobre rentas departamentales y proferir los pliegos y traslados del caso.

En cuanto a la legalidad de la aprehensión, la establece el artículo 54 y 55 de la Ordenanza 009 de 2006, que en su orden dicen lo siguiente: **APREHENSIONES Y DECOMISOS:** Sin perjuicio de las facultades de la Dirección de Impuestos y aduanas nacionales, los Departamentos en lo que le corresponda, aprehenderán y decomisarán, los productos sometidos al impuesto al consumo y /o participación en los casos previstos en las normas vigentes y en aquellas que lo modifiquen o adicione. **FACULTADES:** El Departamento de Risaralda aprehenderá y decomisará en sus respectiva jurisdicción, a través de la Secretaria de Hacienda, Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos y/o quien haga sus veces, los productos sometidos al impuesto al consumo o que son objeto de participación porcentual, en los casos previstos en el

	Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda	
	Resolución 018	
Código: 340-5500	Versión: 2	25 ENE 2013

artículo siguiente, y en los demás casos expresamente previstos en la ley, aplicando los procedimientos establecidos en las normas vigentes que regulan la materia.

De las sanciones: Cierre de establecimiento. El artículo 60 establece las sanciones en caso de licor de contrabando. Este no procede ya que no se encuentra en nuestra jurisdicción departamental.

Destino de las mercancías. De conformidad con el artículo 2º de la Ordenanza 038 de 2009, que modifica el artículo 59 de la Ordenanza 009 de 2006, en concordancia con el artículo 30 del Decreto 2141 de 1996, se ordenará la enajenación de las especies, el cual deberá llevarse a cabo dentro de los dos meses contados a partir de la ejecutoria del presente acto, en caso de no llevarse a cabo la enajenación se ordenara su destrucción.

De la multa. El numeral 3 del artículo 60 de la Ordenanza 009 de 2006, establece una multa por una cuantía de diez (10) veces superior correspondiente al impuesto pretendido evadir en cada presentación.

Que la multa se establece conforme a las tarifas certificadas por la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público así:

CONTRABANDO					
NOMBRE DEL PRODUCTO	CAPACIDAD en C.C.	CANTIDAD	GRADO ALC.	VR. IMPTO	Valor Total Impuesto dejado de pagar
Aguardiente sin azúcar Antioqueño	375	300 – 10 = 290	29°	\$4.234	\$1.227.860
Aguardiente sin azúcar Antioqueño	750	20 – 1 = 19	29°	\$8.439	\$160.341
Subtotal					\$ 1
TOTAL SANCIÓN (total impuesto dejado de pagar x 10)					\$ 1.388.201


Valor total de la multa pecuniaria es de **Un millón trescientos ochenta y ocho mil doscientos un pesos (\$1.388.201).**

Que por lo anteriormente expuesto, LA DIRECTORA ADMINISTRATIVA DE LA DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN Y GESTIÓN DE INGRESOS, en uso de sus facultades legales

Resuelve:

ARTÍCULO PRIMERO: realizar la devolución de las cantidades de especies rentísticas que se relacionan en la tornaguía de movilización y transito # 27-300009 de fecha 2012-11-08, por las razones expuestas en la parte considerativa de la presente resolución, total cantidad de productos: 11.

CANTIDAD	CAPACIDAD	MARCA Y PRESENTACION
10	375	Aguardiente sin azúcar Antioqueño
1	750	Aguardiente sin azúcar Antioqueño

	<p align="center">Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda</p> <p align="right">Resolución 01.01</p>
<p>Código: 340-5500</p>	<p align="right">25 ENE 2013</p> <p>Versión: 2</p>

ARTICULO SEGUNDO: Declarar responsables por fraude a las rentas del Departamento de Risaralda por tenencia de licores de Contrabando, evasión de impuestos y no exhibir ante las autoridades competentes la respectiva tornaguía de movilización o de tránsito, debidamente diligenciada, al señor JUAN CARLOS CASTRO FRANCO identificado con cédula de ciudadanía No 1.112.759.287 expedida en Cartago Valle, en su calidad de conductor, residente actualmente en la CALLE 32 # 1 - 72 BARRIO CIPRES del municipio de CARTAGO - VALLE, cel: 3132092112 y al señor WILFRIDO MONTANO LOSADA, identificado con cédula de ciudadanía 17.669.480, en calidad de propietaria del establecimiento de comercio denominado: DISTRIBUIDORA LA AMISTAD y propietario de las especies incautadas, con domicilio en AVENIDA QUIBDO VERA CENTRO del municipio de San José del Palmar – Choco.

ARTÍCULO TERCERO: Declarar y ordenar el decomiso de los siguientes productos sometidos al impuesto al consumo o que son objeto de participación porcentual derivada del monopolio rentístico, relación de especies aprehendidas:

CANTIDAD	CAPACIDAD	MARCA Y PRESENTACION
290	375	Aguardiente sin azúcar Antioqueño
19	750	Aguardiente sin azúcar Antioqueño

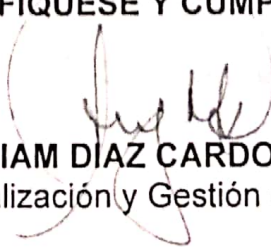
ARTICULO CUARTO: Imponer al señor JUAN CARLOS CASTRO FRANCO identificado con cédula de ciudadanía No 1.112.759.287 expedida en Cartago Valle, en su calidad de conductor y al señor WILFRIDO MONTANO LOSADA, identificado con cédula de ciudadanía 17.669.480, en calidad de propietaria del establecimiento de comercio denominado: DISTRIBUIDORA LA AMISTAD; multa pecuniaria por valor de **Un millón trescientos ochenta y ocho mil doscientos un pesos (\$1.388.201)**.

ARTICULO QUINTO: Se ordenará la enajenación de las especies, el cual deberá llevarse a cabo dentro de los dos meses contados a partir de la ejecutoria del presente acto, en caso de no llevarse a cabo la enajenación se ordenara su destrucción.

ARTICULO SEXTO: Notificar la presente resolución por correo conforme a lo ordenado en el Artículo 565 del Estatuto Tributario Nacional, modificado por el Artículo 45 de la Ley 1111 de 2006.

ARTICULO SÉTIMO: 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


LUZ MYRIAM DÍAZ CARDONA
 Directora de Fiscalización y Gestión de Ingresos

Proyectó: MARIA DEL PILAR ROSAS
 Revisión Legal: GLADYS H LEAL M