	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN RESOLUCIÓN SANCIÓN 038-25-11-2020
	Código: 340-5500 Versión: 2

RESOLUCIÓN No. 038 DE 25 NOV 2020

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

LA DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN Y GESTIÓN DE INGRESOS DE LA SECRETARIA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL, en cumplimiento de las funciones y en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas por Decreto 1211 de noviembre 01 de 2019, Ordenanza No. 015 del 22 de diciembre de 2015 modificado por la Ordenanza N° 001 del 2019, el Decreto 2141 de 1996 y el Decreto 1686 de 2012, procede a resolver la siguiente actuación teniendo en cuenta los siguientes:

Hechos

La aprehensión del anterior licor presuntamente de contrabando fue realizada por los funcionarios de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, dejándola a disposición, el 14 septiembre 2020, bajo el radicado de las actas de aprehensión físicas No: 0158,0159,0187, donde se tiene como presunto infractor al señor **ARCESIO VALLEJO**, identificado con Cédula de Ciudadanía No: 10.159.598, en calidad **PROPIETARIO**, de dicha mercancía aprehendida en la manzana 7 casa 6 del barrio Perla del Sur de la ciudad de Pereira – Risaralda las siguientes especies rentísticas:

CANTIDAD	CAPACIDAD C.C	MARCA Y REPRESENTACION	GRADOS ALC
4	20 LITROS	VINO- ARTESANAL DE LA UNIÓN	N/A
1	3 LITROS	VINO- ARTESANAL DE LA UNIÓN	N/A
14	1 LITRO	CREMA DE WHISKY ARTESANAL DE LA UNION	N/A
12	750ML	CREMA DE WHISKY ARTESANAL DE LA UNION	N/A
15	750ML	VINO- ARTESANAL DE LA UNIÓN	12
4	165ML	CREMA DE WHISKY ARTESANAL DE LA UNION	12
5	50ML	CREMA DE WHISKY ARTESANAL DE LA UNION	12

En cumplimiento del artículo 105, literal (e) de la Ordenanza 015 de 2015, modificado por Artículo 23 de la Ordenanza 001 de 2019, esta Dirección, el día 01 de octubre de 2020, profirió **pliego de cargos No: 14** en contra del señor **ARCESIO VALLEJO**, identificado con Cédula de Ciudadanía No: 10.159.598, en calidad **PROPIETARIO**, como presunto responsable de fraude a las rentas del Departamento de Risaralda en modalidad de **LICOR ARTESANAL** y **CONTRABANDO**, este notificado el 02 de octubre de 2020, y posteriormente devuelto

	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda
	GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN
	RESOLUCIÓN SANCIÓN
Código: 340-5500	Versión: 2 No 038 25 NOV 2020

encontrarse la dirección errada se procedió a llamar por teléfono al número que reposa en el expediente, donde se informó al señor ARCESIO VELLEJO, que nos suministrara nuevamente la dirección a lo cual nos refirió que él se hacía presente en la Dirección de Fiscalización para ser notificado personalmente el día 27 de octubre del 2020, por lo cual asistió muy puntualmente, esta notificación que es habilitada y permitido para llevarse a cabo en este despacho.

Argumento de la defensa

Este despacho notifico personalmente como se indicó anteriormente, **pliego de cargos No 15, del 1 octubre de 2020**; transcurrido el término para la contestación del pliego de cargos el presunto infractor argumentó lo siguiente:

"- Mediante el pliego de cargos de Cargos, me decomisaron licores artesanales de la unión, (varios).

-Yo soy comerciante independiente, que tenía mi propio negocio, en la unión valle, al frente de la fábrica los grajales, donde estamos los comerciantes de esta actividad.

-Por fuerza mayor- Enfermedad de un pariente en Pereira, y que sólo mi esposa podía estar pendiente de ella, tocó venirme a finales de el mes de febrero del 2020. Lógicamente me traje conmigo, alguna mercancía para vender en Pereira, pues era necesario, para poder conseguir el sustento familiar. (pues no tengo otra fuente de ingreso inclusive hice préstamo en el Banco, para poder surtir el negocio deudas, que me tienen medio loco, por la pandemia, se me a dificultado las ventas, de igual manera soy adulto mayor enfermo, y no puedo trabajar en labores de fuerza.

-Mediante dicho pliego de cargos, me informa que vulnero las normas departamentales, yo pido disculpas, no fue mi intención, pues compróbaron, que eran vinos artesanales, que yo he distribuido en diferentes ciudades, y a nadie han molestado por eso.

Al decomisarme los productos, se a visto afectado mi mínimo vital, y la imposibilidad de cubrir mis necesidades básicas, las de mi familia, y compromisos Bancarios, prácticamente me han dejado sentado y manicruzado.

-No tengo con que pagar ninguna multa, no tengo con que comer pagar arrendo, y servicios, menos, con que pagar multas, por el contrario necesito la devolución de dichos productos, para poder conseguir mi sustento. No son productos ilegales, y son de libre distribución, además yo no tenía un local para esta venta, lo estaba haciendo a domicilio desde mi casa.

Considero no vulnerar ninguna norma, y no son licores adulterados y son de libre distribución, y no requieren de tener permisos especiales."

	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda
	GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN
RESOLUCIÓN SANCIÓN	
Código: 340-5300	Versión: 2 No 038 25 NOV 2020

Consideraciones del Despacho

Que las especies arriba citadas fueron aprehendidas por haber ingresado a nuestro Departamento como **Licor artesanal 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 22 de la Ordenanza 001 de 2019.

Que las especies rentísticas fueron debidamente señalizadas una vez dejadas a disposición Secretaría de Hacienda Departamental en el área de Fiscalización y Gestión de Ingresos mediante **actas de aprehensión físicas 0158-0159-0187 del 14 de septiembre del 2020**, y trasladadas a la bodega de la Secretaría de Hacienda Departamental para su respectiva custodia.

Que el 28 de septiembre de 2020, el técnico operativo adscrito a la secretaría de Hacienda – Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos aporta como parte de la diligencia el avalúo de las mercancías aprehendidas, el cual es debidamente justificado en las certificaciones expedidas por los comercializadores autorizados en el Departamento de Risaralda.

Que el literal e) del artículo 104 de la Ordenanza 015 de 2015, modificado por la Ordenanza 001 de 2019 establece: *"De conformidad con lo establecido en el Decreto 2141 del 1996 y 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*

(...)

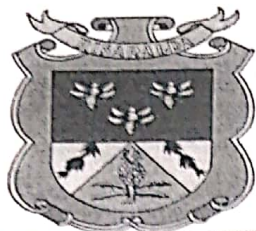
e) Cuando no se demuestre el ingreso legal de las mercancías a la respectiva entidad territorial".

Que, se le informa a los presuntos infractores, de las sanciones a que puede llegar a ser acreedor, las cuales se encuentran establecidas 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 quedar así:

ARTÍCULO 107: CIERRE DEL ESTABLECIMIENTO

(...)



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Secretaría de Hacienda

GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN

RESOLUCIÓN SANCIÓN

Código: 340-5500

Versión: 2

NO 038 25 NOV 2020

PARAGRAFO 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 alcoholímétrico.

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.

(...)

Vale la pena resaltar, que, al tratarse de licor artesanal sin registro INVIMA, se pudo haber afectado la salud pública, pero por la intervención oportuna de los funcionarios de este despacho no logra expendirse o consumirse el licor aprehendido.


Registro Sanitario. Es el acto administrativo expedido por el Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA -, mediante el cual se autoriza a una persona natural o jurídica para elaborar y vender; elaborar y exportar; elaborar; importar y vender; importar; hidratar y vender; y envasar y vender, bebidas alcohólicas que cumplan con las características de composición, requisitos físicos, químicos y microbiológicos y, que sean aptas para el consumo humano.

Debe tenerse en cuenta que lo que sanciona el Estatuto de Rentas del Departamento es la **TENENCIA** de los licores sin cumplir con los registros y el pago de las estampillas sea para su venta o para su consumo.

Que por lo anteriormente expuesto, la Directora Administrativa de Fiscalización y Gestión de ingresos.

RESUELVE

ARTICULO PRIMERO: Declarar como responsable por fraude a las rentas del Departamento, en la modalidad de contrabando, al señor **ARCESIO VALLEJO**, identificado con Cédula de Ciudadanía No: 10.159.598, en calidad **PROPIETARIO**, como presunto responsable de fraude a las rentas del Departamento de Risaralda en modalidad de **LICOR ARTESANAL DE CONTRABANDO**, por las razones expuestas en la parte considerativa.

	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda	
	GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN	
	RESOLUCIÓN SANCIÓN	
Código: 340-5500	Versión: 2	NO 038 25 NOV 2020

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

CANTIDAD	CAPACIDAD C.C	MARCA Y REPRESENTACION	GRADOS ALC
4	20 LITROS	VINO- ARTESANAL DE LA UNIÓN	N/A
1	3 LITROS	VINO- ARTESANAL DE LA UNIÓN	N/A
14	1 LITRO	CREMA DE WHISKY ARTESANAL DE LA UNION	N/A
12	750ML	CREMA DE WHISKY ARTESANAL DE LA UNION	N/A
15	750ML	VINO- ARTESANAL DE LA UNIÓN	12
4	165ML	CREMA DE WHISKY ARTESANAL DE LA UNION	12
5	50ML	CREMA DE WHISKY ARTESANAL DE LA UNION	12


ARTÍCULO TERCERO: El valor total de la **SANCIÓN POR EL IMPUESTO DEJADO** de pagar es de: **ONCE MILLONES NOVENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS DIECISIETE PESOS M/CTE (\$ 11.096.717)** y deberá ser pagada en la cuenta del Departamento de Risaralda número 033 488479 del banco de occidente, código de recaudo 015.

ARTICULO CUARTO: Se ordena la destrucción de las especies decomisadas en el presente acto.

ARTICULO QUINTO: 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 SEXTO: 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


CARMEN JULIA GUTIERREZ SUÁREZ
 Directora de Fiscalización y Gestión de Ingresos

Estudió y Proyecto: Javier Orlando Gómez Larrota