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

RESOLUCIÓN No. **015** 23 ABR 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 SECRETARÍA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL, en cumplimiento de las funciones establecidas en el Decreto No. 0223 del 15 de marzo de 2006, Ordenanza No. 015 del 22 de diciembre de 2015 modificada por la Ordenanza 001 de 2019, y el Decreto 2141 de 1996, procede a resolver la siguiente actuación teniendo en cuenta los siguientes


Hechos

Con Acta de aprehensión número **07 del 2020 del sistema**, funcionarios de la Secretaría de Hacienda Departamental-Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos dejan a disposición de este despacho las siguientes especies rentísticas:

CANTIDAD	CAPACIDAD	MARCA Y REPRESENTACION	GRADOS
01	750	BUCHANANS	40°
01	750	WHISK OLD PARR	40°

La aprehensión del anterior licor fue realizada por funcionarios de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos de la Secretaría de Hacienda Departamental de Risaralda, a través del **Acta de Aprehensión 07 del 2019, del sistema**, diligencia en la cual se encontró a los señores, **EDISON CASTAÑO HERNÁNDEZ**, en calidad **APREHENDIDO Y TENEDOR** y la señora **MARÍA ROSALBA PIEDRAHITA RENDÓN**, quien se identifica con número de Cédula de ciudadanía No 31.428.514, en calidad de **PROPIETARIA**, esto dentro del establecimiento de comercio denominado **TIENDA MARÍA JOSÉ**, ubicada en la **Manzana 18 casa 18, Hacienda Cuba**, de la ciudad de Pereira /Risaralda, siendo puestas a disposición de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos el día **09 de marzo del 2020**.

En cumplimiento de lo estipulado en 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", esta Dirección, el día 19 de marzo del 2020, profirió **pliego de cargos No 03**, en contra de los señores: **EDISON CASTAÑO HERNÁNDEZ**, en calidad **APREHENDIDO Y TENEDOR** y la señora **MARÍA ROSALBA PIEDRAHITA RENDÓN**, quien se identifica con número de Cédula de ciudadanía No 31.428.514, en calidad de **PROPIETARIA**, esto dentro del establecimiento de comercio denominado **TIENDA MARÍA JOSÉ**, como presuntos responsables de fraude a las rentas del Departamento de Risaralda en modalidad de **Licor adulterado**, este debidamente notificado, dentro del término legal ejerciera su derecho de defensa y contradicción.

	<p>Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda</p> <p>Resolución 015</p>
<p>Código: 340-5500</p>	<p>Versión: 2</p>

Argumento de la defensa

23 ABR 2020

Este despacho notifico de manera personal el **pliego de cargos N°. 03 del 19 de marzo 2020 y del dictamen físico químico**; y transcurrido el término para la contestación del pliego de cargos el presunto infractor en término legal argumentó lo siguiente:

"Los funcionarios de la alcaldía vinieron inspeccionando licores y cigarrillos por todo el barrio, en el momento se encontraba en el establecimiento el señor Edison Castaño, cuidando mientras yo hacía una diligencia personal en el barrio cuba de la ciudad de Pereira Risaralda, él había legado de visita desde el Meta, los funcionarios tomaron sus datos colocándolo como administrador del negocio sin consentimiento por lo tanto el señor Edison no tiene nada que ver con los licores incautados en el negocio ni con el establecimiento comercial, cuando llegue a la tienda, los funcionarios tomaron mis datos, firmé el documento y me explicaron el por que se llevaban los licores, me mostraron las etiquetas falsificadas de las botellas y así fue que todo sucedió.

Después de todo para mí, los sellos eran originales por que se parecen a los que tienen los otros licores, sin embargo no soy conocedora de dichos licores, si eso no fue así y el licor que encontraron en mi negocio es un licor adulterado o de contrabando, fui asaltada en el principio de la buena fe. Repito no soy conocedora de este tipo de licores.

Les pido comedidamente no le carguen embargos al señor Edison Castaño.
Muchas gracias por la atención prestada".

Por tal motivo los infractores no tienen como demostrar la procedencia de dichas botellas.


Consideraciones del Despacho

Que las especies arriba citadas fueron aprehendidas por haber ingresado a nuestro Departamento como **Licor Adulterado** es decir según las causales descritas en el literal "(f)" 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 por **Acta de Apreensión 07 de 2019, del sistema**, y trasladadas a la bodega de la Secretaría de Hacienda departamental para su respectiva custodia.

Que en fecha **13 de marzo 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 del artículo 22 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*

	Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda Resolución = 015
	Código: 340-5500 Versión: 2

23 ABR 2020

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:**

(...)

f) cuando los productos gravados con el impuesto al consumo o sujetos al monopolio rentístico de licores destilados hayan sido objeto de alteración y/o falsificación y/o fraudulencia

Que, se le informa al presunto infractor, de las sanciones a que puede llegar a ser acreedor, las cuales se encuentran establecidas en el artículo 107 y 108 de del Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda, modificado por el artículo 26 y 27 de la Ordenanza 001 de 2019 así:

"ESTATUTO DE RENTAS – 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 este incorporada en el mismo y se aplicará de la siguiente manera:

(...)


b) Para las causales de aprehensión establecidas en los literales f) y/o j), del artículo 104 de la Ordenanza N° 015 de 2015, modificado por el artículo 22° de la presente ordenanza, el cierre inicial será de tres (3) días.

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

2)- CIERRE COMO SANCION. 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 ejecutara 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 este incorporada en el mismo.

(...)

b) en los casos de aprehensión y decomisos de especies rentísticas adulteradas, fraudulentas o falsificadas establecidas en literales f) y/o j) 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:

	<p>Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda</p> <p>Resolución 015</p>
Código: 340-5500	Versión: 2

23 ABR 2020

- Cuando la cantidad de botellas aprehendidas convertidas a 750 C.C. se encuentre en el rango de más de tres (1/2) botellas hasta tres (3) botellas, el cierre del establecimiento será por seis (6) días.
- Cuando la cantidad de botellas aprehendidas convertidas a 750 C.C. se encuentre en el rango de más de tres (3) botellas hasta seis (6), el cierre del establecimiento será por ocho (8) días.
- Cuando la cantidad de botellas aprehendidas convertidas a 750 C.C. se encuentre en el rango de más de seis (6) botellas hasta dieciocho (18), el cierre del establecimiento será por nueve (9) días.
- Cuando la cantidad de botellas aprehendidas 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 diez (10) días.

(...)

PARAGRAFO 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.

(...)

PARAGRAFO 3: CIERRE DE SECCION. 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.


Para los casos de licor adulterado, fraudulento o falsificación no aplica el cierre de sección, para lo cual deberá realizarse el cierre de todo el establecimiento.

(...)

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 alcohométrico.

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.

	Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda
	Resolución 2-015
Código: 340-5500	Versión: 2

23 ABR 2020

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 quedara así:

ARTÍCULO 28: MULTAS:

(...)

2) Para la causal de aprehensión establecida el literal f) del artículo 104 de la Ordenanza N° 015 del 2015, modificada por el artículo 22 de la presente Ordenanza, la multa será de quince (15) veces el impuesto dejado al consumo o participación porcentual que pagaría una especie de las mismas características.

(...)


El despacho procede a resolver el presente caso de la siguiente manera:

El Decreto 1686 de 2012 define Bebida alcohólica fraudulenta. Es aquella bebida alcohólica que:

1. No posee registro sanitario.
2. Es importada sin el cumplimiento de los requisitos señalados por las normas Sanitarias vigentes.
3. Incumple con los requisitos exigidos por la legislación sanitaria vigente.
4. Se designa, comercializa, distribuye, expende o suministra con nombre o calificativo distinto al aprobado por la autoridad sanitaria.
5. En su envase o rótulo contiene diseño o declaraciones que puedan inducir a engaño respecto de su composición u origen.
6. Requiere declarar fecha de vencimiento y se comercializa cuando ésta haya expirado.
7. Tiene apariencia y características aprobadas por la autoridad sanitaria sin serlo y que no procede de los verdaderos fabricantes.

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.

Como se observa en el acta de aprehensión No 0184, pliego de cargos No 03 de 19 marzo 2020, en contra de los señores: **EDISON CASTAÑO HERNÁNDEZ**, en calidad **APREHENDIDO Y TENEDOR** y la señora **MARÍA ROSALBA PIEDRAHITA RENDÓN**, quien se identifica con número de Cédula de ciudadanía No 31.428.514, en calidad de **PROPIETARIA**, tenían bajo su responsabilidad licor adulterado, el cual una vez realizados los análisis al contenido de la muestra de la referencia con base en los exámenes y los fundamentos técnicos mencionados en el dictamen se concluye que el licor de la referencia (**2 botellas**) corresponde

	<p>Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda</p> <p>Resolución</p> <p>12015</p>
<p>Código: 340-5500</p>	<p>Versión: 2</p>

a un producto **FRAUDULENTO**, pues no cumple con los requisitos de los productos producidos y/o importados por la empresa **DIAGEO COLOMBIA S.A.**

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

Debe tenerse en cuenta que lo que sanciona el Estatuto de Rentas del Departamento es la **TENENCIA** de los licores fraudulentos sea para su venta o para su consumo.

Finalmente, el despacho se permite reiterarle al infractor que lo que sanciona el Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda es la **MERA TENENCIA** de las especies adulteradas dentro del establecimiento. Se considera entonces que faltó diligencia por parte del propietario en la adquisición de los productos, constituyéndose una falta grave que atenta contra la renta del Departamento; además se evitó un perjuicio a la salud de los consumidores, es decir que este hecho constituye una responsabilidad objetiva, que desvirtúa cualquier eximente de responsabilidad, sin que con ello se viole el principio de la buena fe exenta de culpa.

En la presente se desvincula el señor **EDISON CASTAÑO HERNÁNDEZ**, en calidad **APREHENDIDO Y TENEDOR**, por los argumentos descritos anteriormente por la señora **MARÍA ROSALBA PIEDRAHITA RENDÓN**, quien se identifica con número de Cédula de ciudadanía No 31.428.514, en calidad de **PROPIETARIA**.

Fundamentos legales: 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 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:

(...)

f) Cuando los productos gravados con el impuesto al consumo o sujetos al monopolio rentístico de licores destilados hayan sido objeto de alteración u/o falsificación u/o fraudulencia.

(...)"

	Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda
	Resolución 015
Código: 340-5500	Versión: 2

73 ABR 2020

Por lo anteriormente expuesto y al tenor de lo dispuesto en el numeral "c" del artículo 23 de la Ordenanza No. 01 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,

Que la multa se establece conforme a las tarifas certificadas por la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la vigencia 2019 así:

El valor total de la multa por fraude a las rentas es de: **OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS CINCO PESOS MCTE (\$ 837.405).**

Que, por lo anteriormente expuesto, **LA DIRECTORA ADMINISTRATIVA DE FISCALIZACIÓN Y GESTIÓN DE INGRESOS**


RESUELVE

ARTICULO PRIMERO: Declarar como responsables por fraude a las rentas del Departamento a la señora **MARÍA ROSALBA PIEDRAHITA RENDÓN**, quien se identifica con número de Cédula de ciudadanía No 31.428.514, en calidad de **PROPIETARIA**, esto dentro del establecimiento de comercio denominado **TIENDA MARÍA JOSÉ**, ubicado en la Manzana 18 casa 18, de la Hacienda Cuba de la ciudad de Pereira /Risaralda, por las razones expuestas en la parte considerativa.

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

CANTIDAD	CAPACIDAD C.C	MARCA Y REPRESENTACION	GRADOS ALC
01	750	BUCHANANS	40°
01	750	WHISK OLD PARR	40°
TOTAL, SANCIÓN DIEZ (15) VECES EL IMPUESTO DEJADO DE PAGAR			

ARTÍCULO TERCERO: Ordenar el cierre del establecimiento de comercio denominado **TEINDA MARÍA JOSÉ**, del Municipio de Pereira- Risaralda y Ubicada en la Manzana 18 casa 18 de la Hacienda cuba de Pereira/ Rda., por el término de **solo días (6)** días continuos e inmutables, por la tenencia de licor adulterado y por las razones expuestas en la parte considerativa e igualmente se le descontaran los **3 días** de cierre inicial, quedando para un total de **3 días** continuos del cierre final.

	<p>Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda</p> <p>Resolución 015</p>
<p>Código: 340-5500</p>	<p>Versión: 2</p>

ARTÍCULO CUARTO: El valor total de la **SANCIÓN POR EL IMPUESTO DEJADO** de pagar es **OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS CINCO PESOS MCTE (\$ 837.405)**. La sanción deberá ser pagada en la cuenta del **DEPARTAMENTO DE RISARALDA NÚMERO 033 488479 DEL BANCO DE OCCIDENTE, CÓDIGO DE RECAUDO 015**.

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

ARTÍCULO QUINTO: Se ordena desvincular al señor **EDISON CASTAÑO HERNÁNDEZ**, en calidad **APREHENDIDO Y TENEDOR**, por los argumentos presentados por la dueña del establecimiento y resuelto en la parte considerativa del presente acto administrativo.

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 SEPTIMO: 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

23 ABR 2020

CARMEN JULIA GUTIERREZ SUÁREZ
Directora de Fiscalización y Gestión de Ingresos

Estudió y proyectó: Johanna A Ospina T.

