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

RESOLUCIÓN No. 047 DE 10 DIC 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 2020/27 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 C.C	MARCA Y REPRESENTACION	GRADOS ALC
1	338 ml	CERVEZA KALCA BITTER PREMIUN FIRULAIS	5
1	338ml	CERVEZA KALCA BLONDE FIRULAIS	6
1	338ml	CERVEZA KALCA	8

La aprehensión del anterior licor presuntamente adulterado fue realizada por funcionarios de la Secretaría de Hacienda, Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, el 17 de octubre de 2020 mediante Acta de Aprehensión No. 0181 al señor (a) **DIEGO ALEJANDRO HOYOS**, en calidad de **TENEDOR** de la mercancía aprehendida en el establecimiento de comercio denominado **CINE CLUB LA FLORIDA**-Pereira de **PROPIEDAD** de la señora **NELCY DEL CARMEN RAMIREZ** y Ubicado **CARRERA 12 No 99E 03 LA FLORIDA** en la de la ciudad de Pereira Rda., siendo puestas a disposición de la Dirección de Fiscalización.

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 05 de noviembre del 2020, profirió pliego de cargos No 18, del proceso 18 de 2020 en contra de los señores, al señor **DIEGO ALEJANDRO HOYOS**, en calidad **ADMINISTRADOR Y/O TENEDOR** del establecimiento y a la señora **NELCY DEL CARMEN RAMIREZ**, en calidad de **PROPIETARIA** del establecimiento de comercio denominado **CINE CLUB LA FLORIDA**, Las especies aprehendidas, ubicado en la **CARRERA 12 No 99E 03 LA FLORIDA** de la ciudad de Pereira Rda, como presuntos responsables de fraude a las rentas del Departamento de Risaralda en modalidad de **Licor adulterado y fraudulento**, este debidamente notificado, por correo certificado, dentro del término legal ejerciera su derecho de defensa y contradicción.

	<p>Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda</p> <p>Resolución Sanción</p>
<p>Código: 340-5500</p>	<p>Versión: 2 0047 10 DIC 2020</p>

2. Argumento de la defensa

Este despacho notificó por correo certificado denominado Redex, el cual es el autorizado por la Gobernación de Risaralda para hacer este tipo de notificaciones, se procedió a enviar Pliego de cargos N° 18 del 5 de noviembre 2020, proceso N° 2020/27 del sistema y del dictamen físico químico, con fecha del 20 de octubre 2020, y transcurrido el término para la contestación del pliego de cargos los presuntos infractores en término legal no presento descargo alguno por el contrario guardaron silencio.

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 la especie rentística fue debidamente señalizada por **Acta de Aprehensión 2020/27, del sistema**, y trasladadas a la bodega de la Secretaría de Hacienda departamental para su respectiva custodia.

Que en fecha **21 octubre 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 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:***

(...)

	Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda Resolución Sanción
Código: 340-5500	Versión: 2 047 10 DIC 2021

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.*

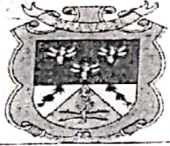
PARAGRAFO: *los días de cierre inicial serán descontados de los establecidos como sanción definitiva de cierre.*

2)- **CIERRE COMO 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 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:*

- Quando la cantidad de botellas aprehendidas convertidas a 750 C.C. se encuentre en el rango de más de media (1/2) botellas hasta tres (3) botellas, el cierre del establecimiento será por seis (6) días.
- Quando 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.

	<p>Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda</p> <p>Resolución Sanción</p>
<p>Código: 340-5500</p>	<p>Versión: 2 6047-10 DIC 2020</p>

- 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 alcohólico.

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 quedara así:

	<p>Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda</p> <p>Resolución Sanción</p>
<p>Código: 340-5500</p>	<p>Versión: 2 No 04 / 2020 DTC 0000</p>

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 Física 0181, pliego de cargos No 18 del 5 de noviembre 2020 proceso N° 2020/27 del sistema; en contra de los infractores al señor **DIEGO ALEJANDRO HOYOS**, en calidad **ADMINISTRADOR Y/O TENEDOR** del establecimiento y a la señora **NELCY DEL CARMEN RAMIREZ**, en calidad **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 (**3 botellas**) corresponde a un producto **FRAUDULENTO**, pues no cumple con los requisitos de los productos producidos y/o importados por la empresa **DIAGEO COLOMBIA S.A.** y por la **COMPAÑÍA BEER COMPANY S.A.**

Vale la pena resaltar, que, al tratarse de licor fraudulento y adulterado, 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.

	<p>Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda</p> <p>Resolución Sanción</p>
<p>Código: 340-5500</p>	<p>Versión: 2 047 10 DIC 2020</p>

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.

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 22°: 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.

(...)"

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:

	Departamento de Risaralda Secretaría de Hacienda
	Resolución Sanción
Código: 340-3500	Versión: 2 No 047 210 DIC 2020

El valor total de la multa por fraude a las rentas es DIECISÉIS MIL OCHOCIENTOS VEINTE SEIS PESOS MCTE (\$ 16.826).

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

RESUELVE

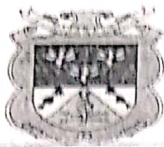
ARTICULO PRIMERO: Declarar como responsables por fraude a las rentas del Departamento a los señores: infractor al señor **DIEGO ALEJANDRO HOYOS** con Cedula de ciudadanía No 1.088.264.826, en calidad **ADMINISTRADOR Y/O TENEDOR** del establecimiento y a la señora **NELCY DEL CARMEN RAMIREZ**, en calidad de **PROPIETARIA**, quien se identifica con número de Cédula 24.685.910, esto dentro del establecimiento de comercio denominado **CINE CLUB LA FLORIDA**, ubicado en la **CARRERA 12 No 99E 03 LA FLORIDA** de la ciudad de Pereira Rda., por la tenencia de licor fraudulento y adulterado por las razones expuestas en la parte considerativa.

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

CANTIDAD	CAPACIDAD C.C	MARCA Y REPRESENTACION	GRADOS ALC
1	338 ml	CERVEZA KALCA BITTER PREMIUN FIRULAIS	5
1	338ml	CERVEZA KALCA BLONDE FIRULAIS	6
1	338ml	CERVEZA KALCA	8
TOTAL, SANCIÓN DIEZ (15) VECES EL IMPUESTO DEJADO DE PAGAR			

ARTÍCULO TERCERO: Ordenar el cierre del establecimiento de comercio denominado **CINE CLUB LA FLORIDA**, del Municipio de Pereira Risaralda y Ubicado **CARRERA 12 No 99E 03 LA FLORIDA** de la ciudad de Pereira Rda, por el término de **seis días (6) días** continuos e inmutables, por la tenencia de licor adulterado y fraudulento 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

ARTÍCULO CUARTO: El valor total de: **DIECISÉIS MIL OCHOCIENTOS VEINTE SEIS PESOS MCTE (\$ 16.826)**. La sanción deberá ser pagada en la cuenta del **DEPARTAMENTO DE RISARALDA NÚMERO 033 488479 DEL BANCO DE OCCIDENTE, CÓDIGO DE RECAUDO 015**.



Departamento de Risaralda
Secretaría de Hacienda

Resolución Sanción

Código: 340-5500

Versión: 2

No 04 / 10 DIC 2020

ARTÍCULO 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 GUTIÉRREZ SUÁREZ

Directora de Fiscalización y Gestión de Ingresos

Estudió y proyectó: Johanna A Ospina, T.
Revisó: Javier O Gómez

Recibido
11-02-2021