

	<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">RESOLUCIÓN</p>
Versión: 03	Vigencia: 02/2014

RESOLUCIÓN No 086 DE 25 AGO 2021

“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

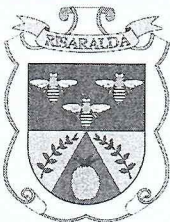
Que la Policía Nacional Dirección de Tránsito y Transporte Seccional Risaralda, el día 25 de mayo de 2021, deja a disposición de esta la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, las siguientes especies rentísticas:

CANTIDAD	CAPACIDAD	MARCA Y REPRESENTACION	GRADOS
80	750 c.c.	Aguardiente Antioqueño sin azúcar	29°

Que la incautación realizada por la Policía Nacional Dirección de Tránsito y Transporte Seccional Risaralda, del anterior licor presuntamente **adulterado**, se realizó el día 25 de mayo del 2021, en la vía Andalucía –Y- de Cerritos PR 86 +00, el día 25 de mayo de 2021, mediante Acta de incautación de elementos varios, sin número, dejando a disposición de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos de la Secretaria de Hacienda Departamental

El día 26 de mayo de 2021, bajo el radicado **N° 026519 /SETRA - UNCOS-29.58**, ingresa a nuestro sistema mediante Acta del Sistema **No.2021/23**, donde se tiene como presunto infractor al señor **JUAN CAMILO MARÍN CARDONA**, identificado con cédula de ciudadanía No **1.113.697.318**, residente calle 44 N° 11- 68 Palmira-Valle, y fungiendo como conductor del vehículo de placas DHU -636, en calidad de tener/propietario de la mercancía incautada.

En el acta del 25 de mayo de 2021, se deja constancia que los Policías se encontraban realizando registro y control sobre el eje vial vía Andalucía – Y de Cerritos, PR 86 +00, haciéndole la parada a un vehículo en el cual se encuentran 80 botellas de aguardientes Antioqueño sin azúcar por 750 c.c., que presuntamente puede ser **adulterado**.

	<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;">RESOLUCIÓN</p>
<p>Versión: 03</p>	<p>Vigencia: 02/2014 Nº 086 25 AGU 2021</p>

Que en cumplimiento del artículo 23 de la Ordenanza 001 de 2019, literal "C", esta Dirección, el día **3 de junio del 2021**, profirió **pliego de cargos No 019**, en contra del señor **JUAN CAMILO MARÍN CARDONA**, identificado con cédula de ciudadanía No **1.113.697.318**, en calidad de tenedor y propietario, como presunto responsable de fraude a las rentas del Departamento de Risaralda en modalidad de **Licor adulterado**.

Este despacho el día 10 de junio del 2021, mediante radicado SAIA de salida **12987**, por medio del correo certificado, procedió a notificar al presunto infractor del **pliego de cargos No 19 de fecha 3 de junio de 2021**, a la calle 44 N° 11- 68 Palmira-Valle, dirección que fue suministrada en el acta de la Policía Nacional.

Que en fecha julio 21 de 2021, la correspondencia enviada, fue devuelta por dirección errada, por lo cual el despacho procedió a notificar el pliego de cargos No 019 de junio 3 de 2021, por la página web de la Gobernación de Risaralda el día 21 de julio del 2021.

ARGUMENTO DE LA DEFENSA

Conforme a lo anterior, y después de haber transcurrido el término legal para ejercer el derecho a la defensa contra el pliego de cargos proferido por la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, el presunto infractor guardó silencio, **no ejerció el derecho a la defensa** que le asiste en cuanto a controvertir los hechos.

CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

Que las especies citadas en los hechos, fueron aprehendidas por haber ingresado al Departamento de Risaralda 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 en el **Acta** de incautación de elementos varios, sin número, y acta de aprehensión sistemas N° **2021/23 de fecha 28 de mayo de 2021**, y trasladadas a la bodega de la Secretaría de Hacienda departamental para su respectiva custodia.

Que en fecha **31 de mayo de 2021**, 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.

	<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">RESOLUCIÓN</p>
<p>Versión: 03</p>	<p>Vigencia: 02/2014 No 086 25 AGU 2021</p>

Que el literal (f) del artículo 104 de la Ordenanza 015 de 2015, modificado por la Ordenanza 001 de 2019 del artículo 22 establece:

Que las especies rentísticas incautados por la Policía Nacional contienen licor, en este caso, aguardiente Antioqueño sin azúcar para lo cual, a la luz del artículo anteriormente descrito, se observa que estos licores artesanales, se catalogan como bebida alcohólica adulterada, por no cumplir con los requisitos dispuestos.

Que las especies citadas en los hechos, fueron incautadas por la Policía Nacional y dejadas a disposición de esta Dirección, donde se comprobó que esta catalogada 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 el literal (f) del artículo 22 Ordenanza 001 de 2019 establece que: *"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:*

(...)

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 108 de del Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda, modificado por el artículo 27 de la Ordenanza 001 de 2019 así:

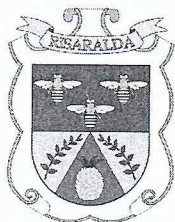
ARTÍCULO 27: *Modifíquese el artículo 108 de la Ordenanza N° 015 de 2015, el cual quedara así:*

ARTÍCULO 108: MULTAS:

(...)

2) Para la causal de aprehensión establecida en el literal f) del artículo 104 de la Ordenanza N° 015 del 2015, modificada por el artículo 22 de la presente Ordenanza 001 de 2019, la multa



	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN
	RESOLUCIÓN
Versión: 03	Vigencia: 02/2014 No 086 25 AGO 2021

será de quince (15) veces el impuesto dejado al consumo o participación porcentual que pagaría una especie de las mismas características. (...).

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:

Que el valor es quince (15) veces el impuesto dejado de pagar, más la sanción por fraude a las rentas, para un total de **DIECISÉIS MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS MCTE. (\$16.546.240).**

Por lo anteriormente expuesto y al tenor de lo dispuesto por el artículo 22 de la Ordenanza No. 01 de 2019, la cual modificó el artículo 104 de la Ordenanza N° 015 de diciembre del 2015, "Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda", 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 **licor fraudulento**, al señor **JUAN CAMILO MARÍN CARDONA**, identificado con cédula de ciudadanía No **1.113.697.318**, en calidad de tenedor y propietario de la mercancía incautada por la Policía Nacional, por las razones expuestas en la presente resolución.


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

CANTIDAD	CAPACIDAD	MARCA Y REPRESENTACION	GRADOS
80	750 c.c.	Aguardiente Antioqueño sin azúcar	29°

ARTÍCULO TERCERO: El valor total de la **SANCIÓN DE LA MULTA** a pagar es de **DIECISÉIS MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS MCTE. (\$16.546.240)**, 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 y siguientes del Estatuto Tributario Nacional.

	<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="right">RESOLUCIÓN</p>
<p>Versión: 03</p>	<p>Vigencia: 02/2014 No 086 25 AGU 2021</p>

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: Esperanza Londoño Ocampo
 Abogada- contratista


 Revisó Dr. Javier Orlando Gómez Larrota