	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaria de Hacienda GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN
	RESOLUCIÓN
Versión: 03	Vigencia: 02/2014

RESOLUCIÓN No. 131 DE 26 OCT 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 mediante acta de incautación de elementos varios, sin número, realizada por la Policía Nacional, en la plataformas de las bodegas de encomiendas **TRANSPENSA**, las cuales eran transportadas bajo la factura de venta No CO-53166, el día 27 de julio de 2021, dejan a disposición de este despacho las siguientes especies rentísticas:

CANTIDAD	CAPACIDAD	MARCA Y REPRESENTACION	GRADOS
22 ✓	750 c.c. ✓	WHISKY BUCHANNAS'S DELUXE 12 YEARS ✓	40°

La aprehensión del anterior licor presuntamente **adulterado**, fue realizada por la Policía Nacional en la plataformas de las bodegas de encomiendas **TRANSPENSA**, las cuales eran transportadas bajo la factura de venta No CO-53166, el día 27 de julio 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 28 de julio de 2021, bajo el radicado N° **GS-2021 -038808/SETRA -UBIC -29.25**, la cual es ingresada mediante acta de sistemas N° 2021/46, donde se tiene como presunto infractor a los señores; **MILTON ALEJANDRO DUARTE**, identificado con cédula de ciudadanía No **80.800.094**, con dirección calle 27 No 6-38 Ibagué Tolima, en calidad de **remitente**, y **JULIÁN BLANDÓN**, identificado con cédula de ciudadanía No **93.328.440**, en calidad de **destinatario**, en la calle 30 No 11-41 La Victoria Pereira-Risaralda, de la mercancía incautada, siendo puestas a disposición de la Dirección de Fiscalización

	<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 13 1 26 OCT 2021</p>

En cumplimiento del Artículo 23 de la Ordenanza 001 de 2019 literal "C", Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda esta Dirección, el día **9 de agosto del 2021**, profirió **pliego de cargos No 43 del 2021**, en el proceso radicado N° 43- 2021, en contra del señor **MILTON ALEJANDRO DUARTE**, identificado con cédula de ciudadanía No **80.800.094**, en calidad de tenedor y/o Administrador de la mercancía incautada por la Policía Nacional, como presuntos responsables de fraude a las rentas del Departamento de Risaralda en modalidad de **Licor adulterado**, este pliego debidamente notificado, para que dentro del término legal ejercieran su derecho de defensa y contradicción.

Este despacho el día 12 de agosto del 2021, mediante correo certificado, a la dirección calle 27 No 6 – 38 Ibagué Tolima, se procedió a notificar al presunto infractor del **pliego de cargos No 43 de 2021**, dirección que fue suministrado en el acta de incautación de la Policía Nacional.

Que en fecha de agosto 28 de 2021, fue devuelta la correspondencia a este despacho por la empresa de correo certificado "esm", manifestado que la dirección es errada.

Por lo anterior el día septiembre 15 de 2021, según SAIA No 6300, se procedió a la notificación por la página Web de la Gobernación de Risaralda, como lo ordena el Estatuto Tributario.

ARGUMENTOS DE DEFENSA

Conforme a lo anterior, y después de haber transcurrido los veinte (20) días hábiles para ejercer el derecho a la defensa contra el pliego de cargos proferido por la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, los presuntos infractores guardaron silencio, **no ejercieron el derecho a la defensa** que le asiste en cuanto a controvertir los hechos.

CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

Que las especies rentísticas fueron debidamente señalizadas en el **Acta de Incautación de la Policía Nacional**, el día 28 de julio de 2021, bajo el radicado N° **GS-2021 -038808/SETRA – UBIC -29.25** y trasladadas a la bodega de la Secretaría de Hacienda departamental para su respectiva custodia, e ingresada mediante acta de sistemas N° 2021/46

Que en fecha **29 de julio del 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="right">RESOLUCIÓN</p>
<p>Versión: 03</p>	<p>Vigencia: 02/2014 131 26 OCT 2021</p>

Que, se les 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:

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 alcoholímetro.

(...)

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

Que las especies citadas en los hechos, fueron incautadas por la Policía Nacional y dejadas a disposición de esta Dirección, donde se comprobó que está catalogada como Licor adulterada, 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, de acuerdo al análisis físico-químico de fecha agosto 3 de 2021, manifiesta ✓

“que realizados los análisis tanto del contenido como al material de empaque a las muestras de referencia, con base en los exámenes y los fundamentos técnicos citados se concluye que todo el licor aprehendido (22 botellas de whisky Buchanans de 750 ml) corresponde a un producto ALTERADO Y/O FALSIFICADO, pues No cumple con los requisitos de los productos importados por DIAGEO”. ✓



	<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>
Versión: 03	Vigencia: 02/2014 1310 26 OCT 2021

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 **DIEZ MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS MCTE. (\$10.299.432).**

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

ARTÍCULO PRIMERO: Declarar como responsable por fraude a las rentas del Departamento, en la modalidad de **licor adulterado**, al señor **MILTON ALEJANDRO DUARTE**, identificado con cédula de ciudadanía No **80.800.094**, en calidad de tenedor y/o Administrador de la mercancía incautada por la Policía Nacional, por las razones expuestas en la presente Resolución.


ARTÍCULO SEGUNDO: Se ordena el decomiso por determinarse la fraudulencia de las siguientes especies rentísticas:

CANTIDAD	CAPACIDAD	MARCA Y REPRESENTACION	GRADOS
22	750 c.c.	WHISKY BUCHANNAS'S DELUXE 12 YEARS	40°

ARTÍCULO TERCERO: El valor total de la **SANCIÓN DE LA MULTA** a pagar es de **DIEZ MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS MCTE. (\$10.299.432)**, y 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: 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 Secretaria 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 131 26 OCT 2021</p>

ARTÍCULO 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