



RESOLUCIÓN NÚMERO DE 2016

Por la cual se abre Pliego de Cargos de Aprehensión de Mercancía gravada con Impuesto al Consumo

EL DIRECTOR TÉCNICO DE INGRESOS DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL DEPARTAMENTO DE SANTANDER en uso de sus facultades consagradas en la Ley 223 de 1995, Ley 643 de 2001, Ley 1393 de 2010, Ley 788 de 2002, Decreto 2141 de 1996, Decreto 1222 de 1986, Decreto 265 de 1999, Decreto 602 de 2013 y la Ordenanza 077 de 2014.

ASUNTO OBJETO DE LA DESICIÓN

Actuando de conformidad con el artículo 575 de la Ordenanza 077 de 2014 donde es competente esta Dirección Técnica de Ingresos del Departamento de Santander para realizar la aprehensión y decomiso de mercancía de los productos gravados con el impuesto al consumo que no acrediten el pago de impuesto o participación económica, o cuando se incumplan las obligaciones establecida a los sujetos responsables.

En el despacho del Director Técnico de Ingresos Secretaría de Hacienda del Departamento de Santander se encuentra la investigación administrativa radicada bajo el número 011 – 2016, adelantada contra el señor **EBER JOSE MARTINEZ RUIZ** identificado con cedula de ciudadanía No 15.645.599 quien se encontraba expendiendo licor en la calle 5 frente al Colegio Integrado San Antonio del Municipio de California, lugar en donde se llevo a cabo operativo por parte de los funcionarios de la Policía Nacional Departamento de Santander DISPO9 – ESCAL 29.5, quienes procedieron a realizar la aprehensión de mercancía que debía cumplir con los tributos y rentas departamentales, con el objeto de elaborar **Resolución de Pliego de Cargos** que en derecho corresponde, atendiendo para ello lo dispuesto en el art 578 de la Ordenanza 077 de 2014 (Estatuto Tributario del Departamento de Santander).

INDIVIDUALIZACIÓN DEL PRESUNTO INFRACTOR

En esta investigación administrativa se encontró como presunto infractor de las normas del estatuto departamental al señor **EBER JOSE MARTINEZ RUIZ** identificado con cedula de ciudadanía No 15.645.599 quien al momento de la aprehensión de la mercancía se encontraba expendiendo licor en la calle 5 frente al Colegio Integrado San Antonio del Municipio de California, el día 10 de junio de 2016 se realizo dicha aprehensión porque la mercancía que se encontró debía cumplir con los tributos y rentas departamentales, encontrándose sin el cumplimiento de los requisitos legales que contempla el Estatuto Tributario Departamental de Santander, ya que el licor aprehendido se encontraba sin las estampillas exigidas, infringiendo el art Artículo 577 de la Ordenanza 077 de 2014 casuales: 2 Cuando los vendedores detallistas no acrediten el origen legal de los productos. 4. Cuando los productos en el mercado pertenezcan a productores, importadores o distribuidores no registrados en la Secretaría de Hacienda Departamental, o cuando los productos no estén señalizados, existiendo obligación legal para ello. 6. Cuando no se demuestra el ingreso legal de las mercancías al Departamento de Santander

HECHOS

1. Que el día el día 10 de junio de 2016 siendo aproximadamente las 13:30 horas funcionarios de la Policía Nacional Departamento de Santander DISPO9 – ESCAL 29.5, realizaron operativo de control en la calle 5 frente al Colegio Integrado San Antonio del Municipio de California, donde aprehendieron mercancía que debía cumplir con los tributos y



RESOLUCION	Código	Gestión Jurídica	Versión 3	Pág. 2 de 4
------------	--------	------------------	-----------	-------------

rentas departamentales, la cual se encontraba sin el cumplimiento de los requisitos legales que contempla el Estatuto Tributario Departamental de Santander ya que el licor aprehendido no se encontraba con las estampillas exigidas y sin la documentación legal de los productos, la cual fue notificada a quien se encontraba distribuyendo licor al momento de los hechos el señor **EBER JOSE MARTINEZ RUIZ** identificado con cedula de ciudadanía No 15.645.599.

2. Que de acuerdo con el **Artículo 575** de la Ordenanza 077 de 2014 **Competencia para la aprehensión y decomiso de mercancías**. La Dirección de Ingresos, o la dependencia que haga sus veces, de la Secretaría de Hacienda Departamental, podrá aprehender y decomisar en su jurisdicción, a través de las autoridades competentes, los productos gravados con los impuestos al consumo que no acrediten el pago del impuesto o participación económica, o cuando se incumplan las obligaciones establecidas a los sujetos responsables.

3. Que conforme a lo establecido en el **Artículo 577** de la Ordenanza 077 de 2014, **Aprehensiones** se procedió a elaborar Acta de aprehensión por parte de la autoridad competente, de conformidad con las infracciones expuestas en el presente artículo.

4. Que la mercancía aprehendida es la que a continuación se describe:

PRODUCTO	CAPACIDAD	UNIDAD TOTAL DECOMISO
Whisky Old Parr	750 ml	36

DESCRIPCIÓN Y DETERMINACIÓN DE LA CONDUCTA IRREGULAR

La Ley 223 de 1995 en sus artículos 200 y 222 autoriza a al Departamentos de Santander para realizar Aprehensiones y Decomisos. Los departamentos y el Distrito Capital de Santafé de Bogotá podrán aprehender y decomisar en sus respectivas jurisdicciones, a través de las autoridades competentes, los productos sometidos al impuesto al consumo regulado en este Capitulo que no acrediten el pago del impuesto, o cuando se incumplan las obligaciones establecidas a los sujetos responsables.

El Decreto 2141 de 1996 ratifica la anterior facultad especificando la facultad de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, artículo 25. Aprehensiones. Sin perjuicio de las facultades que tiene los funcionarios de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, los funcionarios departamentales y del Distrito Capital de Santa Fe de Bogotá que tengan la competencia funcional para ejercer el control operativo de rentas podrán aprehender en sus respectivas jurisdicciones los productos nacionales y extranjeros.

Ley 1762 de 2015 artículo 15. Decomiso de las mercancías estipula que ein perjuicio de las facultades y competencias de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, los departamentos y el Distrito Capital de Bogotá en los términos de los artículos 200 y 222 de la Ley 223 de 1995, podrán aprehender y decomisar mercancías sometidas al impuesto al consumo, en los casos previstos en esa norma y su reglamentación. En el evento en que se demuestre que las mercancías no son sujetas al impuesto al consumo, pero posiblemente han ingresado al territorio aduanero nacional de manera irregular, los departamentos o el Distrito Capital, según sea el caso, deberán dar traslado de lo actuado a la autoridad aduanera, para lo de su competencia.

Al señor **EBER JOSE MARTINEZ RUIZ** identificado con cedula de ciudadanía No 15.645.599, quien al momento de la aprehensión de la mercancía se encontraba distribuyendo licor en la calle 5 frente al Colegio Integrado San Antonio del Municipio de California, mercancía que debía cumplir con los tributos y rentas departamentales, la cual se encontraba sin el cumplimiento de los requisitos legales que contempla el Estatuto Tributario Departamental de Santander ya que el licor aprehendido no se encontraba con las estampillas exigidas y sin la documentación legal de compra.



RESOLUCION	Código	Gestión Jurídica	Versión: 3	Pág. 3 de 4
------------	--------	------------------	------------	-------------

Con esta conducta se infringieron presuntamente el Estatuto Tributario Departamental Ordenanza 077 De 2014 Artículo 577.-Aprehensiones. Sin perjuicio de las facultades que tienen los funcionarios de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, los funcionarios departamentales de la Dirección de Ingresos u oficina competente que haga sus veces que tengan la competencia funcional para ejercer el control operativo de rentas podrán aprehender en jurisdicción del Departamento de Santander los productos nacionales y extranjeros, en los siguientes casos: 2. Cuando los vendedores detallistas no acrediten el origen legal de los productos. 4. Cuando los productos en el mercado pertenezcan a productores, importadores o distribuidores no registrados en la Secretaría de Hacienda Departamental, o cuando los productos no estén señalizados, existiendo obligación legal para ello. 6. Cuando no se demuestra el ingreso legal de las mercancías al Departamento de Santander.

Conforme a lo anterior y debido a que presuntamente se infringió el art 577 numerales 2, 4 y 6 del Estatuto Tributario Departamental se procederá a realizar el procedimiento descrito en el artículo 578.Procedimiento para el decomiso.

Para la sanción se tendría en cuenta los artículos 585 multa por adulteración, falsificasen de documentos destinados al control físico de las rentas departamentales. El que adultere, mutile, falsifique, transforme o destruya tornaguías, licencias o demás documentos especies destinadas a la fiscalización y control contra la defraudación de las rentas departamentales, serán sancionados con multa de veinte (20) salarios mínimos mensuales vigentes, lo anterior sin perjuicio de la responsabilidad penal a que haya lugar.

Artículo 601,-Multa Por Decomiso de Mercancía Gravada Con Impuesto Al Consumo O Participación Económica. Sin perjuicio de la aprehensión y decomiso, el que venda o transporte productos gravados con el impuesto al Consumo cuando su conducta se adecúa a las causales contempladas en el artículo 25 del Decreto 2141 de 1996, será multado teniendo en cuenta el valor comercial de los productos, así: a) Si el valor comercial de la mercancía es superior a un (1) salario mínimo mensual legal vigente la multa será de dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes. b) Si el valor comercial es superior a dos (2) salarios mínimos legales vigentes la multa será de cuatro (4) salarios mínimos mensuales legales vigentes. c) Si el valor comercial es superior a cuatro (4) salarios mínimos legales vigentes la multa se impondrá entre de diez (10) y cien (100) salarios mínimos mensuales legales vigentes, de acuerdo con la valoración que haga el funcionario encargado de imponerla teniendo en cuenta el valor de la mercancía decomisada. PARAGRAFO 1o.- Esta multa se impondrá en el caso de contar con elementos que dejen en evidencia la defraudación a las rentas departamentales, existencia de licor adulterado, alterado o falsificado, gomeleo de estampillas, existencia de códigos iguales en la señalización de productos gravados con impuesto al consumo o participación económica, y estampillar productos que no correspondan a la marca de la misma.

La Dirección Técnico de Ingresos – Secretaria de Hacienda Departamental en uso de sus facultades legales elevara la respectiva denuncia penal ante la entidad territorial competente en lo referente a los Delitos Contra la Salud Pública, de acuerdo al análisis físico – químico realizado al licor aprehendido.

Teniendo en cuenta los anteriores argumentos del Dirección Técnico de Ingresos - Secretaria de Hacienda de Departamento, en uso de sus atribuciones legales, en especial las conferidas Libro III disposiciones relativas a la defraudación las rentas departamentales, multas, decomisos, enajenación de mercancías y recompensas de la Ordenanza 077 de 2014, Decreto 624 de 1989, Ley 223 de 1995, Decreto 2141 de 1996 y Ley 1762 de 2015.

RESUELVE

ARTICULO PRIMERO: FORMULAR PLIEGO DE CARGOS al señor **EBER JOSE MARTINEZ RUIZ** identificado con cedula de ciudadanía No 15.645.599, quien al momento de la aprehensión de la mercancía se encontraba distribuyendo licor en la calle 5 frente al



RESOLUCIÓN	Código	Gestión Jurídica	Versión 2	Pág. 4 de 4
------------	--------	------------------	-----------	-------------

Colegio Integrado San Antonio del Municipio de California, de conformidad con lo establecido en el art 365, 366, 369 y 578 de la Ordenanza 077 de 2014 y art 565 Decreto 624 de 1989.

ARTICULO SEGUNDO: Practicar todas las pruebas necesarias para el esclarecimiento de los hechos.

ARTÍCULO TERCERO: NOTIFICAR el contenido de la presente Resolución al señor **EBER JOSE MARTINEZ RUIZ** identificado con cedula de ciudadanía No 15.645.599, a quien en la calle 5 frente al Colegio Integrado San Antonio del Municipio de California, se le realizo aprehensión de la mercancía haciéndole saber que de conformidad con los artículos 365, 366, 369, 578 numeral 3 de la Ordenanza 077 de 2014, dentro de los veinte (20) días siguientes a la fecha de notificación de la presente Resolución, podrán dar respuesta por escrito al pliego de cargos, aportando y solicitando las pruebas que pretenda hacer valer dentro del proceso, a la oficina de la Dirección Técnica de Ingresos de la Secretaría de Hacienda Departamental calle 37 n 10 – 30 de la Gobernación de Santander.

ARTICULO CUARTO: El presente acto administrativo no tiene Recursos.

Expedida en Bucaramanga, a los,

NOTIFIQUESE Y CUMPLASE,

04 AGO 2016

JANETH CECILIA PEREZ GONZALEZ
Directora Técnica de Ingresos (E)
Secretaría de Hacienda

Revisó: Yaneth C Blanco
Abogada contratista

Elaboró: Mayra Nieves
Abogada contratista