



RESOLUCIÓN Nro. 3172 DE 2.016

Por medio de la cual se Declara el Decomiso Directo de Mercancías Aprehendida, se impone Sanción y se dictan otras disposiciones

EXPEDIENTE RAD.: PAD-81900033-2016

ENTIDAD	Gobernación de Arauca
DESPACHO	Secretaría de Hacienda
DEPENDENCIA	Área de Rentas
PRESUNTO CONTRAVENTOR	<b>WILLIAM FERNANDO AREVALO PEREZ. CERVECERIA Y WISKERIA LA WANDOKA</b>
IDENTIFICACIÓN	C.C 72.005.399 Nit. 72.005.399-8
DIRECCIÓN	Carrera 18 con Calle 28 Esquina.
CIUDAD	Saravena (Arauca)
ASUNTO	Proceso Administrativo de Decomiso

**LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA**

En uso de las atribuciones constitucionales, legales, estatutarias y en especial las conferidas por el Libro Segundo. *Procedimiento Tributario*. Título I. *Competencias especiales de la Secretaria de Hacienda*. Capítulo I. *Facultades y Funciones*. Artículo 308º y subsiguientes de la Ordenanza 007E de 2013, Estatuto de Rentas del Departamento de Arauca, procede a **DEFINIR LA SITUACION JURIDICA** de los productos puesto en situación de aprehensión dentro del Proceso **PAD-81900033-2016** por presunto fraude a las Rentas Departamentales de conformidad con lo dispuesto en la Ley 1762 de 2015 y con fundamento en los siguientes:

**I. ANTECEDENTES PROCESALES**

1. Miembros del Departamento de Policía de Arauca en Operativos de Inspección, Control y Verificación a los Establecimientos de Comercio en el Municipio de Saravena elevaron Acta de Incautación de Elementos de Fecha 13 de Octubre de 2016 al señor **WILLIAM FERNANDO AREVALO PEREZ** identificado con Cedula de Ciudadanía Nro. 72.005.399, tenedor y/o responsable de los productos aprehendidos en el Establecimiento de Comercio "**CERVECERIA Y WISKERIA LA WANDOKA**" ubicada en la carrera 18 con calle 28 esquina en el Municipio de Saravena.

2. Que el día 14 de Octubre de 2016 se remitió Acta de Incautación mediante oficio enviado al Doctor MANUEL CALDERON SANCHEZ, Secretario de Hacienda del Departamento de Arauca.

3. Que la referida Acta de Incautación Remitida quedó registrada en el Consecutivo Sistematizado Nro. 8190022 de la Plataforma ORCA (Observatorio de Registro de Control de Aprehensiones).

4. Que el Área de Rentas de la Secretaria de Hacienda del Departamento de Arauca, previo análisis del Acta de Incautación y de la Mercancía Incautada, procede el día 24 de Noviembre de 2016 a elevar Acta de Aprehensión, adoptando como consecutivo de Proceso **PAD-81900033-2016**, con el fin de dar inicio formal al proceso Administrativo de Decomiso.

5. Que el Reconocimiento y avalúo de la mercancía incautada y puesta en disposición de la Secretaria de Hacienda, se estipula de la siguiente manera:

Descripción del Producto	Capacidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
SMIRNOFF ICE	275 ml	39	3.500	136.500
WHISKY OLD PARR	750 ml	2	120.000	240.000
WHISKY OLD PARR	750 ml	2	120.000	240.000

6. Que según el reconocimiento y avalúo estipulado en el acta de Aprehensión la mercancía incautada y aprehendida se estima en un valor de **SEISCIENTOS DIECISÉIS MIL QUINIENTOS PESOS (\$616.500) M/CTE.**

**"HUMANIZANDO EL DESARROLLO"**



RESOLUCIÓN Nro. 3772 DE 2016

**Por medio de la cual se Declara el Decomiso Directo de Mercancías Aprehendida, se impone Sanción y se dictan otras disposiciones**

7. Que tomando Competencia Funcional, Funcionarios de apoyo del Grupo de Fiscalización de la Secretaría de Hacienda Departamental, realizan análisis respecto de los productos gravados con impuesto al consumo remitidos, determinándose que estos no se encuentran conforme a la normatividad vigente para su comercialización, venta y/o distribución toda vez que se incurre en las causales de aprehensión estipuladas en el Artículo 25 del Decreto 2141 de 1996, así: 2 "Cuando los vendedores detallistas no acrediten el origen legal de los productos" , 5 "Cuando los productos en el mercado pertenezcan a productores, importadores o distribuidores no registrados en la correspondiente Secretaría de Hacienda o cuando los productos no estén señalizados, existiendo la obligación legal para ello".

8. Luego de verificada la mercancía aprehendida, ésta fue trasladada y recibida en la Bodega de la Secretaría de Hacienda Departamental, sujeta a responsabilidad del Área de Rentas de la Secretaría de Hacienda.

**II. CONSIDERACIONES DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA**

**a. EN CUANTO A LA COMPETENCIA**

**Ley 223 de 1995**

**Artículo 200º y 222º. Aprehensiones y Decomisos.** Los Departamentos y el Distrito Capital de Santafé de Bogotá podrán aprehender y decomisar en sus jurisdicciones, a través de las autoridades competentes, los productos sometidos a impuesto al consumo regulado en este capítulo que no acrediten el pago del impuesto, o cuando se incumplan las obligaciones establecidas a los sujetos responsables. (Conc. Art. 290º Estatuto de Rentas del Departamento de Arauca y Art. 25º del Decreto 2141 de 1996)

**Ordenanza 007E de 2013. Estatuto de Rentas del Departamento de Arauca**

**"Artículo 290º. Facultades para las Aprehensiones y Decomisos.** El Departamento, a través de los funcionarios encargados de las funciones de Fiscalización, podrá aprehender y decomisar en su jurisdicción los productos gravados con los impuestos al consumo que no acrediten el pago del impuesto, o cuando se incumplan las obligaciones establecidas a los sujetos responsables.

Por lo cual este Despacho es competente para decidir de fondo sobre el caso en particular.

**b. EN CUANTO A LA CAUSAL INVOCADA Y SU SOPORTE NORMATIVO**

**Decreto Reglamentario 2141 de 1996**

**Artículo 25. Aprehensiones.** Sin perjuicio de las facultades que tienen los funcionarios de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, los funcionarios departamentales y del Distrito Capital de Santafé 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, en los siguientes casos:

2 "Cuando los vendedores detallistas no acrediten el origen legal de los productos".

5 "Cuando los productos en el mercado pertenezcan a productores, importadores o distribuidores no registrados en la correspondiente Secretaría de Hacienda o cuando los productos no estén señalizados, existiendo la obligación legal para ello".

En este orden de ideas, se evidencia que existen argumentos suficientes para endilgar responsabilidad rentística administrativa del al señor **WILLIAM FERNANDO AREVALO PEREZ** identificado con Cedula de Ciudadanía Nro. 72.005.399, tenedor y/o responsable de los productos aprehendidos en el Establecimiento de Comercio "**CERVECERIA Y WISKERIA LA WANDOKA**" ubicada en la carrera 18 con calle 28 esquina en el Municipio de Saravena.



RESOLUCIÓN Nro. 3772 DE 2016

Por medio de la cual se Declara el Decomiso Directo de Mercancías Aprehendida, se impone Sanción y se dictan otras disposiciones

c. EN CUANTO A LAS SANCIONES

En cuanto a los Cargos y Sanciones

En desarrollo de lo anterior, al determinarse que se encontró mercancía con las características, condiciones y cantidad ya descritas, se infiere la presunta existencia de inconsistencias sobre la introducción, comercialización y transporte de los productos aprehendidos y remitidos a este Despacho, generando así un presunto fraude a las Rentas del Departamento de Arauca, responsabilidad que recae presuntamente en cabeza del señor **WILLIAM FERNANDO AREVALO PEREZ** identificado con Cedula de Ciudadanía Nro. 72.005.399, tenedor y/o responsable de los productos aprehendidos en el Establecimiento de Comercio "CERVECERIA Y WISKERIA LA WANDOKA" en el Municipio de Saravena.

En consecuencia, se propone que mediante el respectivo Acto Administrativo que ordena el Decomiso de los productos, tal y como se enuncia en el Capítulo VIII de la Ordenanza 007E de 2013, que contempla las sanciones que se originan por el incumplimiento por parte de los contribuyentes y terceros, se ordene la imposición de las sanciones y multas establecidas en el artículo 299º el cual prevé "**Sanción por aprehensión y decomiso por evasión fiscal al Departamento.** En los casos en los que se aprehendan productos gravados con impuesto al consumo en virtud del no pago del impuesto respectivo, por carrusel o por contrabando, se impondrán además de la sanción de cierre de establecimiento, las siguientes sanciones y multas así:

1. Entre 1 y 10 unidades, 3 días calendario de cierre y ½ SMLMV.
2. Entre 11 y 20 unidades, 5 días calendario de cierre y 1 SMLMV.
3. Entre 21 y 50 unidades, 10 días calendario de cierre y 1 ½ SMLMV.
4. Entre 51 y 100 unidades, 15 días calendario de cierre y 2 SMLMV.
5. Entre 101 y 200 unidades, 3 SMLMV y el cierre definitivo del establecimiento

**PARÁGRAFO 1:** Cuando proceda sanción de cierre de establecimiento de comercio, se impondrán en lugares visibles sellos oficiales que contendrán la leyenda "**CERRADO POR EVASIÓN**".

**PARÁGRAFO 2:** Los establecimientos de comercio que sean reincidentes, en el caso de contrabando o carrusel de aperitivos, licores y cigarrillos, la sanción se incrementará el término de la clausura por el doble del término inicial y duplicación del monto de la multa inicialmente impuesta

(...) **Parágrafo 4:** La multa, si hubiere lugar a ella, deberá cancelarse dentro de los cinco (5) días siguientes al acto administrativo que impone la sanción. En caso de omitirse el pago dentro del término establecido, el grupo de liquidación oficial, podrá ordenar el cierre del establecimiento hasta que se cancele la multa o en su defecto, dicho acto prestará mérito ejecutivo dando lugar al cobro coactivo. El recibo de pago o consignación correspondiente a la multa, será aportado al proceso administrativo por parte del contraventor. (...)

De igual forma se le hace saber al contribuyente que de conformidad con lo establecido en el artículo 301º del Estatuto de Rentas del Departamento de Arauca "La confesión del infractor y/o delación de los partícipes en el hecho irregular con resultados positivos que conduzcan al desmantelamiento de productores, distribuidores, transportadores y expendedores de las especies sujetas a control, beneficiará al infractor con la rebaja de hasta la mitad (1/2) sobre la multa y la mitad (1/2) respecto del cierre del establecimiento."

d. EN CUANTO AL PROCEDIMIENTO

La ley 1762 de 2015 en su capítulo II artículo 23 establece el Procedimiento Administrativo cuando la cuantía de la mercancía aprehendida sea igual o inferior a 456 UVT, dicha disposición normativa menciona:

Artículo 23. Procedimiento para mercancías cuya cuantía sea igual o inferior a 456 UVT. Cuando las autoridades de fiscalización de los departamentos o del Distrito Capital de Bogotá encuentren productos sometidos al impuesto al consumo de qué trata la Ley 223 de 1995 que tengan un valor inferior o igual a cuatrocientos cincuenta y seis (456) UVT, y no se acredite el pago del impuesto, procederán de inmediato a su aprehensión.

"HUMANIZANDO EL DESARROLLO"



RESOLUCIÓN Nro. 3172 DE 2.016

**Por medio de la cual se Declara el Decomiso Directo de Mercancías Aprehendida, se impone Sanción y se dictan otras disposiciones**

*Dentro de la misma diligencia de aprehensión, el tenedor de la mercancía deberá aportar los documentos requeridos por el funcionario competente que demuestren el pago del impuesto. De no aportarse tales documentos se proferirá el acta de aprehensión, reconocimiento, avalúo y decomiso directo de los bienes.*

*En esa misma acta podrá imponerse la sanción de multa correspondiente y la sanción de cierre temporal del establecimiento de comercio, cuando a ello hubiere lugar.*

*El acta de la diligencia es una decisión de fondo y contra la misma procede únicamente el recurso de reconsideración.*

(.....)

**DECISIÓN**

En mérito de lo anterior, el Profesional Universitario de Rentas de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Arauca en uso de sus facultades constitucionales, legales y estatutarias, orientando el presente Proceso Administrativo de Decomiso bajo los principios de contradicción, oportunidad, legalidad, eficiencia, experiencia, sana crítica y debido proceso que rige tanto para las actuaciones administrativas como judiciales

**RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO:** Ordenar el Decomiso Directo a favor del Departamento de Arauca de las mercancías discriminadas en el numeral 5 de la parte de antecedentes procesales del presente acto administrativo y que probatoriamente hacen parte integral del proceso.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** Tener como contraventor de las Rentas del Departamento de Arauca al señor **WILLIAM FERNANDO AREVALO PEREZ** identificado con Cedula de Ciudadanía Nro. 72.005.399, tenedor y/o responsable de los productos aprehendidos en el Establecimiento de Comercio "**CERVECERIA Y WISKERIA LA WANDOKA**" en el Municipio de Saravena.

**PARÁGRAFO PRIMERO:** En caso de reincidencia, la sanción se incrementará el término de la clausura por el doble del término inicial y duplicación de la multa inicialmente impuesta, respetando los parámetros tasados para tal efecto de conformidad con lo establecido en el Capítulo VIII de la Ordenanza 007E de 2.013.

**ARTÍCULO TERCERO:** Enviar el proceso PAD-81900031-2.016 cuyo contraventor es el señor **WILLIAM FERNANDO AREVALO PEREZ** identificado con Cedula de Ciudadanía Nro. 72.005.399, tenedor y/o responsable de los productos aprehendidos en el Establecimiento de Comercio "**CERVECERIA Y WISKERIA LA WANDOKA**" en el Municipio de Saravena, al Grupo de Recursos y Ejecuciones Fiscales para lo de su competencia o quien haga sus veces.

**ARTÍCULO CUARTO:** Ordenar el cierre preventivo del Establecimiento de Comercio "**CERVECERIA Y WISKERIA LA WANDOKA**" ubicado en el Municipio de Saravena, por el término de **TRES (3) días** calendario, mediante la imposición de sellos oficiales los cuales se impondrán en lugares visibles los cuales contendrán la leyenda "CERRADO POR EVASIÓN", cierre preventivo que se realizará dentro de los cinco (5) días siguientes a la ejecutoria de la Presente Resolución.

**ARTÍCULO QUINTO:** Imponer Sanción al Contraventor, señor **WILLIAM FERNANDO AREVALO PEREZ** identificado con Cedula de Ciudadanía Nro. 72.005.399, tenedor y/o responsable de los productos aprehendidos en el Establecimiento de Comercio "**CERVECERIA Y WISKERIA LA WANDOKA**", a título de multa la suma de **MEDIA (1/2) SALARIO MINIMO LEGAL MENSUAL VIGENTE**, equivalente a un valor en pesos de **TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS VEINTISIETE PESOS M/CTE (\$344.727.00)** por concepto de Sanción por Aprehensión y Decomiso por Evasión Fiscal al Departamento.

**PARAGRAFO PRIMERO:** La multa, deberá cancelarse dentro de los cinco (5) días siguientes a la Ejecutoria de la Presente Resolución con cargo a la Cuenta Bancaria de Ahorros Nro. 137-29179-5, Nombre de la Cuenta Departamento de Arauca – Otras Multas del Gobierno, del Banco de Bogotá o Tesorería Departamental.

**"HUMANIZANDO EL DESARROLLO"**

Página 4 de 5



RESOLUCIÓN Nro. 3772 DE 2.016

Por medio de la cual se Declara el Decomiso Directo de Mercancías Aprehendida, se impone Sanción y se dictan otras disposiciones

**PARAGRAFO SEGUNDO:** Copia de la Consignación deberá ser remitida a la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Arauca, Grupo de Recursos y Ejecuciones Fiscales o quien haga sus veces.

**ARTÍCULO SEXTO:** Notificar al señor **WILLIAM FERNANDO AREVALO PEREZ** identificado con Cedula de Ciudadanía Nro. 72.005.399, tenedor y/o responsable de los productos aprehendidos en el Establecimiento de Comercio "**CERVECERIA Y WISKERIA LA WANDOKA**" en el Municipio de Saravena, el contenido de la Presente Resolución, del contenido del presente Acto Administrativo conforme a lo establecido en el artículo 341º y subsiguientes de la Ordenanza 007E de 2.013 concordantes con el artículo 565º del Estatuto Tributario Nacional.

**ARTÍCULO SÉPTIMO:** De conformidad con lo establecido en la ley 1762 de 2015, se le indica al contraventor que contra la Presente Resolución procede el **RECURSO DE RECONSIDERACIÓN** dentro de los diez (10) días siguientes a la fecha de su notificación.

**ARTÍCULO OCTAVO:** En firme lo dispuesto en el artículo anterior, procédase a la Destrucción de los productos, según las consideraciones de la presente resolución en los términos de los artículos 297º y 298º del Estatuto de Rentas del Departamento de Arauca, a la vez deberá suscribirse por todos los intervinientes, en la cual conste la fecha de destrucción de los productos, la clase, marca, cantidad y valor, la resolución que ordenó el decomiso y la identificación de los contraventores sancionados de la cual deberán allegar copia para anexarla al expediente, dentro de los dos (2) días hábiles siguientes a la fecha en que ésta se produzca.

24 NOV 2016

Dada en Arauca, el \_\_\_\_\_

**NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE**

  
**MAURICIO ENRIQUE LINDO SANCHEZ.**  
Profesional Universitario S.H.D.

**Reviso:** Jorge Amaury Gómez R – Profesional Universitario de Apoyo S.H.D.  
**Proyecto:** Katherine Andrea Hernández A – Pasante Universitario S.H.D.