



RESOLUCION	Código: AP-GJ-RS-03	Gestión Jurídica	Versión: 3	Pág. 1 de 3
------------	------------------------	------------------	------------	-------------

RESOLUCION NÚMERO 05218 DE 2014

25 MAR 2014

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

EL DIRECTOR DE INGRESOS DE LA SECRETARIA 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, decreto 2141 de 1996 y ordenanza 001 de 2010

ASUNTO OBJETO DE DECISIÓN

Al despacho del Director de Ingresos de la Secretaria de Hacienda del Departamento de Santander se encuentra la investigación administrativa radicada con el número **119-2013**, adelantada contra los Señores **GERSON ANDRES PAEZ** identificado con cedula de ciudadanía No 18.935.920, **GIOVANNI DAVID PARADA GARAFO**, identificado con Cedula de Ciudadanía 1.094.265.173, **LUIS EVELIO BELTRAN**, Identificado con Cedula de Ciudadanía 18.935.920 y la empresa **COTRANAL LTDA**, con Nit 890.500.446-6, con el objeto de elaborar resolución de **PLIEGO DE CARGOS** que en derecho corresponde, atendiendo para ello lo dispuesto en el artículo 647 de la ordenanza 001 de 2010 (Estatuto Tributario del Departamento).

INDIVIDUALIZACIÓN DEL INFRACTOR

A esta investigación administrativa se encontró como infractor de las normas departamentales los Señores **GERSON ANDRES PAEZ** identificado con cedula de ciudadanía No 18.935.920, **GIOVANNI DAVID PARADA GARAFO**, identificado con Cedula de Ciudadanía 1.094.265.173, **LUIS EVELIO BELTRAN**, Identificado con Cedula de Ciudadanía 18.935.920 y la empresa **COTRANAL LTDA**, con Nit 890.500.446-6, por cuanto en el momento del transporte de la mercancía no portaba la tornaguía autorizada y no se encontraba señalizada (Artículo 646, numerales 1 y 4 de la Ordenanza 001 de 2010).

HECHOS

1. Que el día 11 de julio de 2013, personal de la Policía Nacional aprehendió la mercancía relacionada más adelante de propiedad del señor **GERSON ANDRES PAEZ**, en el puesto de control ubicado en el Km 3 sector la Lizama, quien la envió según guía de Transporte No **EC-76102** de la empresa **COTRANAL LTDA**, en un vehículo de placas **UVF-908** servicio público afiliado a esa empresa de transporte, y quien conducía el Señor **GIOVANNI DAVID PARADA GAFARO**, mercancía que según guía de encomienda tenía como destinatario al seños **LUIS EVELIO BELTRAN**, y que fue aorehendida por cuanto en el momento del transporte de la mercancía no portaba la tornaguía autorizada y no se encontraba señalizada (Artículo 646, numerales 1 y 4 de la Ordenanza 001 de 2010).
2. Que conforme a lo establecido en el artículo 647 de La ordenanza 001 de 2010, se procedió a elaborar acta de aprehensión por parte de autoridad competente, de conformidad con las infracciones expuestas en el numeral anterior.
3. Que la mercancía aprehendida es la que a continuación se describe: **11 botellas de whisky Grand Old Parr de 750 ml, 16 botellas de whisky Grand Old Parr de 500 ml.**
4. Que en fecha 17 de julio de 2013 se puso en custodia de la Policía Fiscal Aduanera, los elementos incautados mencionados en el numeral anterior.

R



RESOLUCION	Código: AP-GJ-RS-03	Gestión Jurídica	Versión: 3	Pág. 2 de 3
------------	------------------------	------------------	------------	-------------

RESOLUCION NÚMERO 05218 DE 2014

DESCRIPCION Y DETERMINACION DE LA CONDUCTA IRREGULAR

En primer lugar es preciso aclarar que **GERSON ANDRES PAEZ** identificado con cedula de ciudadanía No 18.935.920, **GIOVANNI DAVID PARADA GARAFO**, identificado con Cedula de Ciudadanía 1.094.265.173, **LUIS EVELIO BELTRAN**, Identificado con Cedula de Ciudadanía 18.935.920 y la empresa **COTRANAL LTDA**, con Nit 890.500.446-6, con su conducta infringió el Estatuto Tributario del Departamento de Santander ordenanza 001 de 2010, la cual se adecuó a las causales primera (1) y cuarta (4) de aprehensión de productos nacionales y extranjeros, que trata el artículo 646 de dicha ordenanza. Artículo 646 Numeral 1: **"Cuando los transportadores de productos gravados con impuesto al consumo o participación económica no exhiban ante las autoridades competentes la tornaguía autorizada por la entidad territorial de origen. 4: Cuando los productos en el mercado pertenezcan a productores, importadores o distribuidores no registrados en la Secretaria de Hacienda Departamental, o cuando los productos no estén señalizados, existiendo obligación legal para ello."**

Para la sanción se tendrá en cuenta el artículo 677 de la misma ordenanza, la cual establece: **"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..."**

Es importante mencionar el Artículo 27 de Estatuto Tributario del Departamento de Santander, por el cual la Dirección de Ingresos procede a **VINCULAR** a cada uno de los infractores solidariamente por violación a dichas normas **"- SUJETO PASIVO. Son sujetos pasivos o responsables del impuesto los productores, los importadores y solidariamente con ellos, los distribuidores. Además, son responsables directos del impuesto los transportadores y los expendedores al detal, cuando no puedan justificar debidamente la procedencia de los productos que transportan o expendan.**

Teniendo en cuenta los anteriores argumentos el Coordinador del Grupo de Gestión de Ingresos de la Secretaria de Hacienda del Departamento, en uso de sus atribuciones legales y ordenanzaes, en especial las conferidas por los artículos 473 y ss., 646 y 647 de la ordenanza 001 de 2010, y leyes 643 de 2001 y 1393 de 2010.

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: FORMULAR PLIEGO DE CARGOS a los señores **GERSON ANDRES PAEZ** identificado con cedula de ciudadanía No 18.935.920, **GIOVANNI DAVID PARADA GARAFO**, identificado con Cedula de Ciudadanía 1.094.265.173, **LUIS EVELIO BELTRAN**, Identificado con Cedula de Ciudadanía 18.935.920 y la empresa **COTRANAL LTDA**, con Nit 890.500.446-6, de conformidad con lo establecido en el artículo 646 numeral 1 de la Ordenanza 001 de 2010.

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

(Firma)

25 MAR 2014



RESOLUCION	Código: AP-GJ-RS-03	Gestión Jurídica	Versión: 3	Pág. 3 de 3
------------	------------------------	------------------	------------	-------------

RESOLUCION NÚMERO 05218 DE 2014

ARTICULO TERCERO: NOTIFICAR el contenido de la presente resolución a los señores **GERSON ANDRES PAEZ** identificado con cedula de ciudadanía No 18.935.920, **GIOVANNI DAVID PARADA GARAFO**, identificado con Cedula de Ciudadanía 1.094.265.173, **LUIS EVELIO BELTRAN**, Identificado con Cedula de Ciudadanía 18.935.920 y la empresa **COTRANAL LTDA**, con Nit 890.500.446-6, haciéndole saber que de conformidad con los artículos 406 y 647 numeral 4 de la ordenanza 001 de 2010, dentro de los veinte (20) días siguientes a la fecha de notificación de la presente Resolución, podrán dar respuesta escrita al pliego, aportando y solicitando las pruebas que pretenda hacer valer, a la oficina del Grupo de Gestión de Ingresos de la secretaría de Hacienda Departamental calle 37 N° 10-30 de la Gobernación de Santander.

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE,

25 MAR 2014


REYNALDO JOSÉ D'SILVA URIBE
Director de Ingresos

Proyecto: Dra. Andrea Juliana Méndez Méndez
Contratista