



RESOLUCION

VERSIÓN	5
FECHA DE APROBACIÓN	22/05/2017
PÁGINA	1 de 5

RESOLUCION NÚMERO

DE 2018

03 SEP 2018

00 - 13368

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

LA DIRECTORA TÉCNICA 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, Ley 1762 de 2015, Ley 1816 de 2016, Decreto 2141 de 1996, Decreto 1222 de 1986, Decreto 265 de 1999, Decreto 602 de 2013 y la Ordenanza 077 de 2014, procede a efectuar el siguiente análisis:

ASUNTO OBJETO DE LA DECISIÓN

Al Despacho de la Dirección Técnica de Ingresos de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Santander, se encuentra la investigación administrativa radicada bajo el número 008 de 2018, iniciada en contra de la empresa **IMPORBEER S.A.** como remitente de la mercancía, **UNION BEER S.A.** como destinatario, y **TRANSPORTES JUST TIME LOGÍSTICA LIMITADA** identificada con Nit N° 800131683-4 quien transportaba dicha mercancía bajo la modalidad de remesa, sin el cumplimiento de los requisitos legales, por lo que se procederá a elaborar Resolución de Pliego de Cargos que en derecho corresponda, atendiendo para ello a lo dispuesto en el artículo 578 de la Ordenanza 077 de 2014.

HECHOS

1. El día 09 de Agosto de 2018 siendo aproximadamente las 11 am, la Policía Nacional - Dirección de Tránsito y Transporte Seccional Magdalena Medio, mediante registro y control a persona y vehículos en área de prevención y seguridad vial, ubicada sobre la vía ermitaño la Lizama KM 41+300 sector el 17 jurisdicción del Municipio de Cimitarra (Santander), dio orden de pare al vehículo de placas ESS404 vinculado a la empresa de Transportes Just Time Logística Limitada identificada con Nit N° 800131683-4, conducido por el señor Andrés Camilo Talero Porras identificado con C.C N° 1.000.725.087, en el cual se transportaba mercancía bajo la modalidad de remesa bajo el N° 5740, remitida por IMPOR BEER S.A. desde la ciudad de Bogotá y con destino a la empresa UNION BEER S.A. en la ciudad de Cartagena, sin tornaguía de movilización, con lo cual se puede considerar como infringido el Estatuto Tributario Departamental de Santander, procediéndose a elaborar acta de aprehensión suscrita por el conductor como tenedor de la misma.
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. Aunado a lo anterior, y 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, por considerarse como

infringidos los siguientes numerales: "1. **Cuando los transportadores de productos gravados con impuestos al consumo no exhiban ante las autoridades competentes el original de la factura o relación de productos y la tornaguía autorizada por la entidad territorial de origen...**"6. **Cuando no se demuestra el ingreso legal de las mercancías al Departamento de Santander**".

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

Descripción	Capacidad	Cajas	Unidades
Cerveza Marca Llorona	330 ML	02 Cajas	48 Unidades
Cerveza Marca Mohan	330 ML	02 Cajas	48 Unidades
Cerveza Marca Muelona	330 ML	01 Cajas	23 Unidades
		TOTAL	119 Unidades

5. Que dicha mercancía se dejó a disposición de la Gobernación de Santander a través de oficio S-2018-034798 SETRA-DEAM-29.58 suscrito por el Patrullero Juan Guillermo Pira, Integrante del Cuadrante Vial N° 4 de Puerto Araujo.

MARCO NORMATIVO REGULADOR DE LA CONDUCTA

La Ley 223 de 1995 "**Por la cual se expiden normas sobre Racionalización Tributaria y se dictan otras disposiciones**", autorizó al Departamento de Santander, para realizar aprehensiones y decomisos cuando dispuso en sus artículos 200 y 222 "**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 Capítulo que no acrediten el pago del impuesto, o cuando se incumplan las obligaciones establecidas a los sujetos responsables**".

Aunado a lo anterior, el Decreto 2141 de 1996 ratificó la anterior facultad, cuando en su artículo 25 estipuló: "**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 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...**"

El artículo 15 de la ley 1762 de 2015, frente al decomiso de las mercancías, estipuló que sin 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.

Finalmente, el artículo 577 de la Ordenanza 077 de 2014 "**Estatuto Tributario del Departamento de Santander**", refirió "**... 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, productos nacionales y extranjeros...**"



Departamento de Santander

RESOLUCION

00 - 13368

VERSIÓN

5

FECHA DE
APROBACIÓN

22/05/2017

PÁGINA

3 de 5

COMPETENCIA

De conformidad con el artículo 575 de la Ordenanza 077 de 2014, esta Dirección Técnica de Ingresos es la competente 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 establecidas a los sujetos responsables.

INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS PRESUNTOS INFRACTORES

En esta investigación administrativa se encontraron como presuntos infractores de las normas del Estatuto Tributario del Departamento de Santander y la normatividad existente, a la empresa **IMPORBEER S.A.** como remitente de la mercancía, **UNION BEER S.A.** como destinatario, y **TRANSPORTES JUST TIME LOGÍSTICA LIMITADA** identificada con Nit N° 800131683-4, como transportadora de la mercancía, bajo la modalidad de remesa sin tornaguía de movilización, infringiendo con ello el Artículo 577 de la Ordenanza 077 de 2014, específicamente en las siguientes casuales: **"1. Cuando los transportadores de productos gravados con impuestos al consumo no exhiban ante las autoridades competentes el original de la factura o relación de productos y la tornaguía autorizada por la entidad territorial de origen... 6. Cuando no se demuestra el ingreso legal de las mercancías al Departamento de Santander"**.

DESCRIPCION Y DETERMINACION DE LA CONDUCTA

El artículo 46 de la Ordenanza 077 de 2014 establece quienes son los sujetos pasivos del impuesto al consumo de Cervezas, Sifones, Refajos y Mezclas así:

"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.

Parágrafo: Se entiende dentro del concepto de transportadores las empresas de transporte público de carga o pasajeros que transporten encomiendas o realicen envíos postales".

Con base en ello, se tiene que a la empresa de **Transportes Just Time Logística Limitada** identificada con Nit N° 800131683-4 como transportadora y a las empresas **IMPORBEER S.A.** como remitente de la mercancía y **UNION BEER S.A.** como destinatario, les fueron aprehendidas el día 09 de Agosto de 2018, siendo aproximadamente las 11 am por parte de la Policía Nacional en la Dirección de Tránsito y Transporte Seccional Magdalena Medio, en área de prevención y seguridad vial, ubicada sobre la vía ermitaño la Lizama KM 41+300 sector 17 jurisdicción del Municipio de Cimitarra (Santander) mercancía transportada bajo la modalidad de remesa con el N° 5740, sin tornaguía de movilización, con lo cual se puede considerar como infringido el Estatuto Tributario Departamental de Santander, procediéndose a elaborar acta de aprehensión suscrita por el conductor como tenedor de la misma, dándose aplicación a lo establecido dentro del artículo 578 de la Ordenanza 077 de 2014.

Lo anterior, en atención a que con dicha conducta, pudo haberse transgredido lo estipulado en el artículo 577 *ibídem*, de la siguiente manera: **"1. Cuando los transportadores de productos gravados con impuestos al consumo no exhiban ante las autoridades competentes el original de la factura o relación de productos y la**

03 SEP 2018

tornaguía autorizada por la entidad territorial de origen..." 6. Cuando no se demuestra el ingreso legal de las mercancías al Departamento de Santander".

Ello toda vez que fue posible corroborar que no se aportó ningún tipo de documentación que acreditara la legalidad de la mercancía al momento de la aprehensión, con lo cual puede considerarse que se pasó por alto lo consagrado dentro del artículo 2º del Decreto 3071 de 1997 en concordancia con el artículo 95 de la Ordenanza 077 de 2014, que establece:

"ARTÍCULO 95.- AUTORIZACIÓN PARA EL TRANSPORTE DE MERCANCÍAS GRAVADAS. Ningún productor y/o distribuidor o transportador podrá movilizar mercancías gravadas con impuesto al consumo o que sean objeto del monopolio rentístico de licores en el Departamento de Santander, sin la autorización que para el efecto emita la autoridad competente.

De igual manera, ninguno de dichos productos podrá ser retirado de fábrica o planta del puerto, aeropuerto o de la Aduana nacional mientras no cuente con las respectivas tornaguías expedidas por las autoridades competentes.

El Departamento de Santander establece de manera obligatoria el diligenciamiento de tornaguías para autorizar la movilización de los productos mencionados dentro de su jurisdicción, para lo cual se requiere la expedición de la tornaguía de tránsito"

Por otro lado señala también la Ordenanza 077 de 2014:

"ARTÍCULO 54.-OBLIGACIONES DE LOS RESPONSABLES O SUJETOS PASIVOS. Los productores e importadores de productos gravados con el impuesto al consumo de que trata este capítulo tienen las siguientes obligaciones:

(...)

PARÁGRAFO.- El transportador está obligado a demostrar la procedencia de los productos gravados. Con este fin, deberá portar la respectiva tornaguía, o el documento que haga sus veces, y exhibirla a las autoridades competentes cuando sea requerida".

Finalmente, en el término procesal correspondiente se tendrá en cuenta para la sanción en atención a lo consagrado dentro de la Ordenanza 077 de 2014:

"ARTÍCULO 597.-MULTA POR NO PORTAR TORNAGUÍA. El que estando registrado, no presente ante la autoridad competente o en los puestos de control la correspondiente tornaguía, o que la cantidad en ella expresada no corresponda a la mercancía realmente transportada, serán sancionados con multa de veinte salarios mínimos legales mensuales vigentes (20 S.M.L.M.V.), el decomiso y pérdida a favor del Departamento del producto no amparado por la tornaguía, sin perjuicio del pago del impuesto respectivo.

La misma multa se impondrá a quien transporte por el territorio del Departamento de Santander productos que originen el impuesto al consumo o participación económica sin la tornaguía correspondiente.

La misma multa se impondrá a quien transporte por el territorio del Departamento de Santander productos que originen el impuesto al consumo o participación económica sin la tornaguía correspondiente".

Teniendo en cuenta los anteriores argumentos la Directora Técnica de Ingresos, 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,



Gobernación de Santander

RESOLUCION

00 - 13368

VERSIÓN	5
FECHA DE APROBACIÓN	22/05/2017
PÁGINA	5 de 5

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO: FORMULAR PLIEGO DE CARGOS a la empresa **IMPORBEER S.A.** como remitente de la mercancía, **UNION BEER S.A.** como destinatario, y **TRANSPORTES JUST TIME LOGÍSTICA LIMITADA** identificada con Nit N° 800131683-4, como transportadora de la mercancía, en atención a la parte considerativa de este proveído.

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

ARTÍCULO TERCERO: NOTIFICAR el contenido de la presente Resolución a la empresa **IMPORBEER S.A.** como remitente de la mercancía, **UNION BEER S.A.** como destinatario, y **TRANSPORTES JUST TIME LOGÍSTICA LIMITADA** identificada con Nit N° 800131683-4,, haciéndoles 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 # 10 – 30 de la Gobernación de Santander.

ARTICULO CUARTO: El presente acto administrativo no tiene Recursos.

NOTIFIQUESE Y CUMPLASE

03 SEP 2018

MAURISABED HERNANDEZ LOPEZ

Directora Técnica de Ingresos
Secretaría de Hacienda

Proyecto: María Ximena Vega C, Abogada OPS