



## MH-DGA-APC-GER-RES-0849-2023

ADUANA DE PASO CANOAS, CORREDORES, PUNTARENAS. A las ocho horas cuarenta minutos del veintiuno de diciembre de dos mil veintitrés.

Se inicia procedimiento ordinario de prenda aduanera contra el señor Miguel Salazar Soto, con documento de identidad número 106940883, en calidad de propietario de la mercancía retenida preventivamente mediante Acta de Decomiso de vehículo número 1081 de fecha 01 de setiembre de 2016, de la Policía de Control Fiscal del Ministerio de Hacienda.

### RESULTANDO

**PRIMERO.** Mediante Acta de Decomiso de vehículo número 1081 de fecha 01 de setiembre de 2016, de la Policía de Control Fiscal del Ministerio de Hacienda, decomisaron preventivamente al señor Miguel Salazar Soto, con documento de identidad número 106940883, el vehículo que se describe a continuación:

| Cantidad | Ubicación | Movimiento inventario | Descripción   |
|----------|-----------|-----------------------|---|
| 01       | 1022      | 6118-2016             | Vehículo marca Volkswagen estilo New Beetle GLS, año 1999, transmisión manual, combustible gasolina, tracción 4x2, carrocería sedan 2 puertas Hatchback, VIN 3VWCC21COXM407927. |

**SEGUNDO.** Que de conformidad con la valoración de la mercancía, mediante oficio APC-DN-455-2016 de fecha 26 de diciembre de 2016, se determinó un valor en aduana por la suma de \$2.201,75 (dos mil doscientos un dólares con setenta y cinco centavos) y un posible total de la obligación tributaria aduanera por el monto de ₡1.288.670,65 (un millón doscientos ochenta y ocho mil seiscientos setenta colones con sesenta y cinco céntimos), desglosados de la siguiente manera: Selectivo de consumo: ₡929.953,15 (novecientos veintinueve mil novecientos cincuenta y tres colones con quince céntimos), Ley 6946: ₡11.922,48 (once mil novecientos veintidós colones con cuarenta y ocho céntimos), Impuesto general de ventas: ₡346.795,03 (trescientos cuarenta y seis mil setecientos noventa y cinco colones con tres céntimos) (Folios 0040 al 0048).



**TERCERO.** Mediante resolución N° RES-APC-G-026-2017 de las nueve horas con treinta minutos del día 17 de enero de dos mil 2017, debidamente notificada mediante Diario Oficial La Gaceta en el alcance número 224 de la Gaceta 197, el día 17 de octubre de 2019, esta Gerencia da por iniciado el procedimiento administrativo ordinario contra el señor Miguel Salazar Soto, tendiente a determinar la procedencia del cobro de la Obligación Tributaria Aduanera, por la suma total de ₡1.288.670,65 (un millón doscientos ochenta y ocho mil seiscientos setenta colones con sesenta y cinco céntimos), obligación que nació al ingresarse a territorio costarricense una serie de mercancía omitiéndose presentar la misma a control aduanero. (ver folios 0051 al 0058 y 0067 al 0071).

**CUARTO.** Mediante resolución número MH-DGA-APC-GER-RES-0124-2023 de las diez horas cinco minutos del 21 de febrero de 2023, debidamente notificada mediante Alcance N° 117 a la Gaceta N° 111 el día 21 de junio de 2023, esta Administración Aduanera da por finalizado el procedimiento administrativo ordinario contra el señor Miguel Salazar Soto, tendiente a determinar la procedencia del cobro de la Obligación Tributaria Aduanera, por la suma total de ₡1.288.670,65 (un millón doscientos ochenta y ocho mil seiscientos setenta colones con sesenta y cinco céntimos). Resolución en firme, la cual contiene una suma líquida y exigible. (Ver folios 0072 al 0079).

**QUINTO.** En el presente caso se han respetado los términos y prescripciones de ley.

### CONSIDERANDO

**PRIMERO.** Régimen Legal Aplicable. Conforme los artículos 2, 5 al 9, 13, 24, 52 al 57, 71, 72, 192 al 196 de la Ley General de Aduanas (LGA); artículos 33, 35, 520 al 532 del Reglamento a la Ley General de Aduanas (RLGA); artículos 6, 8, 51, 119, 120, 121 del Código Aduanero Uniforme Centroamericano IV (CAUCA); artículos 217, 227, 228, 229, 230, y 604 del Reglamento del Código Aduanero Uniforme Centroamericano IV (RECAUCA).

**SEGUNDO.** Sobre la competencia del Gerente y el Subgerente para la emisión de actos administrativos. De conformidad con los artículos 6, 7, y 9 del Código Aduanero Uniforme Centroamericano, 13, 24 inciso a) de la Ley General de Aduanas y 33, 34, 35 y 35 bis del Reglamento de la Ley General de Aduanas, las Aduanas son las unidades técnico administrativas con competencia territorial, siendo una de sus atribuciones exigir y comprobar los elementos que determinen la obligación tributaria aduanera e iniciar los procedimientos administrativos y atender las gestiones que puedan derivarse de la entrada, permanencia y salida de las mercancías al territorio aduanero nacional por lo que le compete al Gerente de la Aduana emitir actos finales ante solicitudes de devolución por concepto de pago en exceso de tributos, intereses y recargos de cualquier naturaleza y por



determinaciones de la obligación aduanera, en ausencia del Gerente dicha competencia la asumirá el Subgerente.

**TERCERO. Objeto de la Litis.** Decretar la prenda aduanera sobre la mercancía, con el fin de que sean cancelados tales impuestos, y se cumplan los procedimientos correspondientes para que dicha mercancía pueda estar de forma legal en el país, previo cumplimiento de todos los requisitos.

**CUARTO. Hechos no Probados.** No existen hechos que hayan quedado indemostrados en el presente procedimiento.

**QUINTO. Hechos Probados:** De interés para las resultas del caso, se tienen en expediente como demostrado los siguientes hechos:

1. Que mediante Acta de Decomiso de vehículo número 1081 de fecha 01 de setiembre de 2016, de la Policía de Control Fiscal del Ministerio de Hacienda, realiza el decomiso al señor Miguel Salazar Soto, con cédula de identidad número 106940883. (folio 0008 y 0009).
2. Que mediante resoluciones RES-APC-G-026-2017 de las nueve horas con treinta minutos del día 17 de enero de dos mil 2017 y resolución MH-DGA-APC-GER-RES-0124-2023 de las diez horas cinco minutos del 21 de febrero de 2023, se procedió a dar inicio y final de procedimiento ordinario, notificadas en fecha 24 de mayo de 2022 y 13 de setiembre de 2023 respectivamente. (folios 0067 al 0074 y 0076 al 0079).
3. Que mediante resolución MH-DGA-APC-GER-RES-0124-2023 de las diez horas cinco minutos del 21 de febrero de 2023 se le otorgó un plazo de diez días hábiles, para que presentara sus alegatos de defensa y ofreciera toda prueba que estimare pertinente, por lo cual presenta renuncia formal a la mercancía y que consta en expediente. (folios 0076 al 0079).

**SEXTO.** Sobre el monto adeudado. Mediante resolución número MH-DGA-APC-GER-RES-0124-2023 de las diez horas cinco minutos del 21 de febrero de 2023, esta Sede Aduanera dictó acto final del proceso ordinario, en el cual se determinó la obligación tributaria aduanera por un monto ₡1.288.670,65 (un millón doscientos ochenta y ocho mil seiscientos setenta colones con sesenta y cinco céntimos).

Del artículo 6 de CAUCA y artículos 6 y 8 de la LGA se tiene que el Servicio Nacional de Aduanas se encuentra facultado para actuar como órgano contralor del ordenamiento jurídico aduanero, así como la función de recaudar los tributos a que están sujetas las mercancías objeto de comercio internacional. Para el cumplimiento cabal de los fines citados se dota de una serie de poderes,



atribuciones, facultades, competencias, etc. instrumentos legales que permiten a esa administración el cumplimiento de la tarea encomendada. Facultades que se enumeran en forma explícita a favor de la Administración (entre otros, los artículos 6 a 9 CAUCA, 4 y 8 del RECAUCA, 6 a 14 de la LGA) y otras veces como deberes de los obligados para con esta.

De manera que de conformidad con los hechos se dio por demostrado, en el presente caso una vulneración al control aduanero, hecho que se consumó en el momento mismo en que se ingresó la mercancía de marras, omitiendo su presentación ante el Servicio Nacional de Aduanas, vulnerando con dicho actuar el ejercicio del control aduanero, lo que deviene en el pago de los tributos. Por disposición de los numerales 192 y 196 de la LGA esta aduana realizó la determinación de la obligación aduanera mediante el procedimiento ordinario con plena garantía de participación del administrado.

#### **SETIMO. Sobre la aplicación de la prenda aduanera.**

Que los artículos 51 del CAUCA, 71 y 72 de la LGA versa literalmente lo siguiente:

“Artículo 51. Prenda aduanera. Con las mercancías se responderá directa y preferentemente al Fisco, con privilegio de prenda aduanera en favor de éste, por los tributos, multas y demás cargos que causen y que no hayan sido cubiertos total o parcialmente por el sujeto pasivo como resultado de su actuación dolosa, culposa o de mala fe...” (Subrayado agregado)

*“Artículo 71.- Prenda aduanera. Con las mercancías se responderá directa y preferentemente al fisco por los tributos, las multas y los demás cargos que causen y que no hayan sido cubiertos total o parcialmente por el sujeto pasivo como resultado de su actuación dolosa, culposa o de mala fe. La autoridad aduanera debe retener o aprehender las mercancías previa orden judicial si esta acción implica un allanamiento domiciliario, de acuerdo con el ordenamiento vigente. La autoridad aduanera decretará la prenda aduanera mediante el procedimiento que establece el artículo 196 de esta ley...” (Subrayado agregado)*

*“Artículo 72.- Cancelación de la prenda. El pago efectivo de los tributos, las multas y los demás cargos por los que responden las mercancías, deberá realizarse en un plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la notificación que lo exige.”*

Considerando lo mencionado en el artículo 51 del CAUCA y 71 de la LGA, se tiene lo siguiente: la normativa faculta a la Autoridad Aduanera para que proceda a decretar que la mercancía objeto de un decomiso se encuentra bajo la figura de la prenda aduanera constituyéndose ésta en una “especie de garantía” cuando no se hayan cancelado los tributos, multas u otro rubro de carácter pecuniario



pendiente ante el Fisco, debido a la existencia de situaciones que ocasionan un adeudo en la obligación tributaria aduanera y que debe ser cancelado al Fisco.

Ahora bien, dicho artículo agrega además que deben darse tres supuestos con respecto a la actuación del sujeto pasivo, siendo que la conducta sea:

Dolosa  
Culposa; o  
De mala fe

Cabe recordar que culpa y dolo tienen un contexto diferenciador entre sí. Según el autor Francisco Castillo, “el dolo puede definirse como el conocimiento de las circunstancias o elementos de hecho del tipo penal y la voluntad de realizarlos. Por lo que, puede decirse que el dolo es conocimiento y voluntad de realización del tipo penal”<sup>1</sup>.

Respecto a la culpa, Alfonso Reyes menciona que ésta se entiende por “la actitud consciente de la voluntad que determina la verificación de un hecho típico y antijurídico por omisión del deber de cuidado que le era exigible al agente de acuerdo con sus condiciones personales y las circunstancias en que actuó”<sup>2</sup>. La cuestión por la que muchas veces se confunde este término es porque la culpa supone un comportamiento voluntario y consciente, que se dirige hacia una determinada finalidad y que le puede resultar al sujeto indiferente, lo que sucede es que durante el desarrollo de la acción se puede producir un resultado ya sea contravencional o delictivo, produciéndose incluso sin que el sujeto haya querido que se diera, pero que también pudo y debió haber evitado. A diferencia del dolo donde media la voluntad propiamente, en la culpa el comportamiento típico y antijurídico se produce porque el autor del hecho faltó al deber de cuidado al que estaba obligado en el caso concreto y, en consecuencia, dicha conducta es reprochable jurídicamente.

Mientras que la mala fe es la convicción que tiene una persona de haber adquirido el dominio, posesión, mera tenencia o ventaja sobre una cosa o un derecho de manera ilícita, fraudulenta, clandestina o violenta.

Por otra parte, cabe aclarar que dicho artículo también faculta a la Autoridad Aduanera, de hecho, la obliga a retener o aprehender las mercancías cuando se tenga una orden judicial previa, en situaciones donde la acción del administrado implique un allanamiento domiciliario, cuestión que no se da en el caso de marras,

---

<sup>1</sup> CASTILLO GONZÁLEZ, FRANCISCO. (1999). “El dolo: su estructura y sus manifestaciones”. 1ª ed. San José, Costa Rica: Juricentro.

<sup>2</sup> REYES ECHANDIA, ALFONSO. (1979). “Formas de Culpabilidad”, Derecho Penal, Parte General. Bogotá, Colombia: Universidad Externado de Colombia (págs. 284 a 306).



sin embargo, conviene aclarar el contexto de la norma para evitar erróneas interpretaciones.

Finalmente, indica dicho artículo que la autoridad aduanera decretará la prenda aduanera mediante el procedimiento que establece el artículo 196 de esta ley, dicho artículo corresponde al que versa sobre las actuaciones a seguir en el procedimiento ordinario.

Debe entenderse el plazo de cinco días hábiles del artículo 72 de la LGA, como un plazo perentorio a imponer por la autoridad aduanera en los casos en que –a solicitud de la parte legitimada–, una vez decretada la prenda aduanera, sea liberada la mercancía para el pago de los tributos, y estos no sean cancelados en dicho plazo, luego de lo cual se continuará con la aplicación del artículo 71 de previa cita.

Dado que existe una mercancía que fue ingresada de forma irregular al país, según consta en Acta de Decomiso de vehículo número 1081 de fecha 01 de setiembre de 2016 y al haberse realizado un proceso ordinario el cual fue finalizado mediante resolución MH-DGA-APC-GER-RES-0124-2023 de las diez horas cinco minutos del 21 de febrero de 2023, debidamente notificada mediante Alcance N° 117 a la Gaceta N° 111 el día 21 de junio de 2023, generándose una suma líquida y exigible, por lo anterior, dentro de las competencias que ostenta esta Autoridad Aduanera y siguiendo el debido proceso, se inicia el presente proceso tendiente a decreta la prenda aduanera sobre la mercancía descrita en el Resultando número 1 de la presente resolución.

De conformidad con el artículo 58 del CAUCA, se insta al señor Miguel Salazar Soto, si su voluntad es contraria al pago de la obligación tributaria aduanera y esté dispuesta a ceder las mercancías al Fisco a fin de que se extinga dicha obligación, así lo manifieste expresamente y con ello se produzca el abandono voluntario de la mercancía, de manera que puedan ser sometidos al procedimiento de subasta pública.

“Artículo 58. Medios de extinción de la obligación tributaria aduanera. La obligación tributaria aduanera se extingue por los medios siguientes:  
(...)

d) aceptación del abandono voluntario de mercancías...”

Ahora bien, dado que no cumpla con el pago de los impuestos determinados y no medie causal de abandono voluntario, esta Aduana utilizara la figura de la prenda aduanera regulada en el artículo 71 de la LGA antes citado, de manera concomitante con el procedimiento ordinario establecido en el artículo 196 de la LGA, toda vez que conforme al artículo 604 inciso h) del RECAUCA, cuando transcurran treinta días hábiles, contados a partir de la notificación de la



resolución en firme que constituye prenda aduanera sobre las mercancías, éstas últimas serán consideradas legalmente en abandono y posteriormente, sometidas al procedimiento de subasta pública.

“Artículo 604. Abandono tácito. El abandono tácito se produce cuando las mercancías se encuentran en alguno de los casos siguientes:

(...)

h) Cuando transcurran treinta días, contados a partir de que se encuentre firme la resolución que constituye prenda aduanera sobre las mercancías...”

Por lo antes señalado, el interesado deberá realizar todas aquellas gestiones que sean necesarias para cancelar los tributos debidos o bien fundamentar las razones que justificarían el no pago de dicha obligación tributaria, conforme las normas costarricenses y regionales, además sea notificado este acto de forma personal, por medio del Diario Oficial La Gaceta o por medio de la página web del Ministerio de Hacienda, esto según el artículo 194 de la LGA y su Transitorio XII.

POR TANTO

Que con fundamento en las anotadas consideraciones, de hecho y de derecho esta Gerencia resuelve: **PRIMERO:** Dar por iniciado Procedimiento Ordinario de Prenda Aduanera contra el señor Miguel Salazar Soto, con documento de identidad número 106940883, tendiente a cobrar la Obligación Tributaria Aduanera de la mercancía:

| Cantidad | Ubicación | Movimiento inventario | Descripción   |
|----------|-----------|-----------------------|---|
| 01       | 1022      | 6118-2016             | Vehículo marca Volkswagen estilo New Beetle GLS, año 1999, transmisión manual, combustible gasolina, tracción 4x2, carrocería sedan 2 puertas Hatchback, VIN 3VWCC21COXM407927. |

por el monto de C1.288.670,65 (un millón doscientos ochenta y ocho mil seiscientos setenta colones con sesenta y cinco céntimos), de conformidad con lo establecido en el artículo 71 de la LGA, el cual será debidamente liberado una vez realizado el trámite correspondiente y cancelado el adeudo pendiente ante el Fisco según los términos del artículo 72 de LGA. **SEGUNDO:** Indicar a las partes autorizadas que el expediente administrativo APC-DN-1311-2016 levantado al efecto, queda a disposición, para su lectura, consulta o fotocopiado, en el Departamento Normativo de la Aduana de Paso Canoas. **TERCERO:** Se le previene al interesado, que debe señalar lugar para atender notificaciones futuras, dentro de la jurisdicción de esta Aduana (cantones de Corredores, Coto Brus,



Buenos Aires, Osa y Golfito), o medio (dirección de correo electrónico). **NOTIFIQUESE:** Al señor Miguel Salazar Soto, con documento de identidad número 106940883, en la dirección: del Puesto de Control Policial Baru, 12 kilómetros norte, Dominical, o en su defecto, comuníquese y publíquese en el Diario Oficial La Gaceta o por medio de la página web del Ministerio de Hacienda, esto según el artículo 194 de la LGA y su Transitorio XII.

**José Joaquín Montero Zúñiga**  
**Gerente, Aduana Paso Canoas**

|   |   |
|---|---|
| Elaborado por: Edith Jiménez Durán, Departamento Normativo, Aduana de Paso Canoas | Revisado por: Roger Martínez Fernández, Jefe Departamento Normativo, Aduana Paso Canoas |
|   |   |

C.co. Expediente APC-DN-1311-2016/ Consecutivo Intranet.

Dirección Paso Canoas, Corredores, Puntarenas, Costa Rica - Contiguo al Ministerio de Salud  
•Tel +(506) 2539-6817•Correo: [notifica-adcanoas@hacienda.go.cr](mailto:notifica-adcanoas@hacienda.go.cr), [jimenezde@hacienda.go.cr](mailto:jimenezde@hacienda.go.cr)