

SENTENCIA No 19-98. TRIBUNAL ADUANERO NACIONAL. San José, a las ocho horas con cincuenta minutos del once de agosto de mil novecientos noventa y ocho.

Conoce este Tribunal del recurso de apelación interpuesto por el señor José María Guzmán Gomez., Agente Aduanero No 117, en su calidad de agente aduanero de la Agencia de Aduanas Rovima. RMV S.A., contra dictamen técnico DVA-DT-1260, DVA-DT-1261, DVA-DT-1262, DVA-DT-1263, DVA-DT-1264, DVA-DT-1288, DVA-DT-1289, DVA-DT-1290, DVA-DT-1291, DVA-DT-1292, DVA-DT-1293, DVA-DT-1294, DVA-DT-1295, DVA-DT-1352 y DVA-DT-1353, todos del año 96 y contra reconsideración resuelta mediante oficio DVA-261-96 del 20 de noviembre de 1996, actos dictados por funcionarios del Organo Nacional de Valoración y Verificación Aduanera.

### **RESULTANDO**

1-Que los dictámenes técnicos DVA-DT-1260, DVA-DT-1261, DVA-DT-1262, DVA-DT-1263, DVA-DT-1264, DVA-DT-1288, DVA-DT-1289, DVA-DT-1290, DVA-DT-1291, DVA-DT-1292, DVA-DT-1293, DVA-DT-1294, DVA-DT-1295, DVA-DT-1352 y DVA-DT-1353, cuya copia fotostática consta en expediente, fueron emitidos por el Organo Nacional de Valoración y Verificación Aduanera y dirigidos al Jefe de la Sección de Verificación de la Aduana Central.

2- Que mediante escrito de fecha 18 de noviembre, el recurrente presenta formal objeción a los dictámenes y solicita sean revisados los valores asignados, por considerar que la publicación utilizada para la determinación de esos valores no es la correcta, por tratarse de vehículos cuya procedencia es Japón.

3- Mediante oficio número DVA-261-96 del 20 de noviembre de 1996, suscrito por la Licda Carmelia Murillo Mora y la Licda. Maribel Abarca Sandoval., funcionarias del Órgano ya citado, se deniega la revisión de los valores dados en los dictámenes, alegando para ello que se ha actuado conforme a la legislación vigente.

4- Que en fecha 29 de noviembre de 1996, el recurrente interpuso el recurso de apelación que se conoce, alegando violación de la circular 045-96, en cuanto a la publicación especializada que se debió utilizar para la asignación de los valores. Solicita el emplazamiento de ley.

5- Que en la tramitación del recurso de apelación se han observado las prescripciones de ley.

Redacta el Lic. Luis A. Gómez Sánchez; y,

### **CONSIDERANDO**

Es importante iniciar señalando que se tiene por demostrado en expediente que el recurso planteado por el apelante, se interpuso ante el Órgano Nacional de Valoración y Verificación Aduanera y la Dirección General de Aduanas, lo cual es improcedente, debiendo haberse recurrido directamente contra quien podía aplicarlos, la Aduana Central.

Lo anterior lleva a este Tribunal a considerar que el recurso interpuesto está mal admitido y así debe declararse, por cuanto el momento procesal oportuno para accionar lo es cuando el dictamen es aplicado en un caso concreto y debe recurrirse directamente contra el órgano o autoridad aduanera que lo aplica, en el caso que nos ocupa se debió interponer las reclamaciones pertinentes en contra de la administración de la Aduana Central, porque los dictámenes son dirigidos a esa autoridad y ésta es la que podía aplicar o aplicó los valores consignados en las diferentes declaraciones aduaneras presentadas. Lo anterior porque el resultado de la consulta realizada por la aduana al Órgano Nacional de Valoración y Verificación Aduanera no es vinculante para ésta, pudiendo apartarse de la opinión técnica vertida por el órgano

consultado de conformidad con la legislación vigente. Al contrario, los dictámenes emitidos por otros órganos que no sea la Dirección General, no son vinculantes y por tanto, queda a criterio de la autoridad aduanera su aplicación.

Al aplicar los dictámenes a las diferentes declaraciones, ese acto administrativo, de esa autoridad aduanera, en el caso subexamine la Aduana Central, es recurrible con fundamento en el numeral 198 de la Ley General de Aduanas, teniendo el aquí apelante que haber impugnado el acto cuando la aduana establece la nueva determinación de la obligación tributaria tomando como base los dictámenes, que reiteramos, no son vinculantes para la aduana, pero desde el momento en que está los aplica y causa efectos en el ámbito del interesado, afectando intereses legítimos o derechos subjetivos, se torna recurrible.

Por otra parte, es importante reiterar que en el eventual caso de que los dictámenes no hayan sido aplicados por la autoridad aduanera, no es procedente ningún recurso contra el órgano que los dicto, porque hasta ese momento no se afecta interés legítimo o derecho subjetivo alguno, el acto no crea efecto jurídico alguno, lo cual hace que no pueda ser recurrido, siendo que estamos frente a un acto preparatorio que por si mismo no tiene la “fuerza jurídica” para generar efectos jurídicos, lo anterior de acuerdo a los ordinales 342 y 345 inciso 3 de la Ley General de Administración Pública.

En cuanto al emplazamiento requerido, es consideración del Tribunal que por tratarse de un rechazo de plano por razones de admisibilidad, donde no se da trámite al recurso por considerarse improcedente al no cumplirse con las condiciones exigidas por la ley (se recurre un acto que no es recurrible), no procede otorgar éste.

Conforme a los artículos 292, 342 y 345 de la Ley General de Administración Pública se debe declarar inadmisble el recurso interpuesto.

### **POR TANTO**

Esté Tribunal de conformidad con el artículo 91 del Código Uniforme Centroamericano, 204, 205 y 208 de la Ley General de Aduanas resuelve: declarar inadmisble el recurso de apelación. Se da por agotada la vía administrativa. Se devuelve el expediente administrativo a la oficina de origen para lo correspondiente. Notifiquese a la Dirección General de Aduanas en sus oficinas centrales y a José María Guzmán Gómez, agente aduanero, Agencia de Aduanas ROVIMA RMV S.A., al teléfono - fax 222-26-03, por así requerirlo.

Licda. Loretta Rodríguez Muñoz  
Presidente

Lic. Desiderio Soto Sequeira

Licda. Shirley Contreras Briceño

Licda Alejandra Céspedes Zamora

Lic. Dick Vargas Reyes

Lic. Luis Gómez Sánchez

Licda. Elizabeth Barrantes Coto

Voto salvado de la Licda. Shriley Eugenia Contreras Briceño: Disiento de la decisión contenida en esta sentencia N° 19-98, y por ello salvo mi voto, con base en las siguientes razones:

1-Consta a los folios 1 y 2 del respectivo expediente administrativo, que el recurrente inconforme con la decisión de la Administración, interpone expresamente recurso de Apelación y solicita el emplazamiento de ley, indicando algunos argumentos que fundamentan su pretensión y señalando que ello es "...sin perjuicio de las razones técnicas propias que enseña la valoración aduanera las que haré valer ante el Superior impropio.

2- Por su parte el artículo 203 de la Ley General de Aduanas señala: "Contra la resolución dictada por la Dirección General de Aduanas, cabrá recurso de apelación para ante el Tribunal Aduanero Nacional. Este recurso deberá interponerse dentro de los cinco días hábiles siguientes a la notificación. Una vez interpuesto, en tiempo y forma, la Dirección General de Aduanas lo admitirá y emplazará a las partes para que dentro del plazo de diez días hábiles, se apersonen ante el Tribunal Aduanero Nacional y remitirá el expediente completo." ( lo resaltado no es del original).

3-Se desprende con absoluta claridad de la norma transcrita, que como una formalidad sustancial del procedimiento que se debe observar, existe la obligación de emplazar al recurrente para que acuda ante el superior, y si lo estime pertinente mejore su recurso. Recordemos que en la teoría administrativa, es fundamental que los elementos del acto administrativos sean cumplidos perfectamente para que el mismo sea válido y pueda causar efectos jurídicos. Así, dentro de los elementos formales del acto administrativo, se encuentra el elemento "procedimiento", que necesariamente deberá observar la administración para la emisión de sus actos, siendo que la violación de ese procedimiento, que pueda generar indefensión a la parte, y ello es así cuando se violan formalidades sustanciales del mismo, genera la nulidad absoluta del acto. Artículo 223 de la Ley General de la Administración Pública.

4- Además debe recordarse que no obstante que el Tribunal no sea parte de la Administración Activa, sin embargo sigue siendo un órgano de carácter administrativo, que está sujeto en sus decisiones a observar el principio de legalidad consagrado en el artículo 11 de la Constitución Política y el artículo 11 de la Ley General de la Administración Pública, por lo que en criterio de la suscrita, no puede válidamente el Tribunal Aduanero actuar en contraposición con lo señalado por el ordenamiento jurídico, que en el caso concreto obliga dentro de las formalidades sustanciales del procedimiento, a efectuar el debido emplazamiento, que se constituye en una oportunidad procesal para que el recurrente, si es su deseo, como lo es en el caso concreto, amplíe sus argumentos, como garantía sustancial del debido proceso, por lo que la inobservancia de tal formalidad, en criterio de la suscrita, vicia la resolución dictada por la mayoría de nulidad absoluta. No puede válidamente el Tribunal decidir en qué casos si se debe dar emplazamiento y cuáles casos no. Simplemente es una exigencia legal que debe ser respetada, máxime en un caso como en el presente donde el Tribunal declara inadmisibile el recurso planteado. Es más se deduce de lo manifestado por la parte que ampliará sus argumentos ante el superior. Es decir, que el recurrente amparado a las garantías procesales que el ordenamiento jurídico le concede, consideró pertinente no efectuar todas alegaciones ante la Administración, sino que indica que las hará valer ante el superior impropio, por lo que en criterio de la suscrita, privarle de esa oportunidad, constituye una violación del derecho de defensa que debe ser enmendada.

5-Además la competencia del tribunal está legalmente establecida, y el mismo sólo puede entrar a conocer de los recursos de apelación, cuando:

- se hayan resuelto totalmente los recursos que la parte haya interpuesto ante el a quo, o haya operado el silencio de la Administración y el recurrente solicite que el recurso sea remitido a la instancia posterior,
- se interponga el recurso de apelación en tiempo y forma y la Administración lo haya admitido observando todos los requisitos procesales exigibles
- dentro de esos requisitos procesales exigibles, la Administración haya efectuado el emplazamiento de ley. Artículo 203 de la ley General de Aduanas

**POR TANTO**

Se devuelven los antecedentes a la Dirección General de Aduanas para que proceda a efectuar el emplazamiento de ley.

Licda. Shirley Eugenia Contreras Briceño  
Miembro Abogado  
Tribunal Aduanero Nacional.