



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0124-2024  
MH-DGA-AANX-GER-RES-0268-2024

**MH-DGA-AANX-GER-RES-0268-2024**

**ADUANA LA ANEXIÓN, AL SER LAS TRECE HORAS DEL TREINTA DE AGOSTO DE DOS MIL VEINTICUATRO.**

Esta Subgerencia al no haber Gerente nombrado procede a dictar acto de inicio de procedimiento sancionatorio contra el señor **Xifeng Mo, cédula de residencia 115600668619**, por la presunta comisión de la infracción tributaria aduanera establecida en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas.

**RESULTANDO**

I. Que mediante **Acta de Inspección Ocular y/o Hallazgo N° 48456** de la Policía de Control Fiscal de fecha 23 de junio de 2020, consta que oficiales de la Policía de Control Fiscal recibieron llamada telefónica de la Delegación de Fuerza Pública de Abangares, quienes tenían retenido un vehículo marca Toyota, estilo microbús, con mercancía irregular sin facturas. Al llegar al lugar, se ubica la buseta marca Toyota estilo Hiace sin placas metálicas, con matrícula temporal AGV número 4098 y se encontró al señor Xifeng Mo como responsable de la buseta, a quien se solicitó anuencia para la revisión del automotor. Realizada la revisión se encontró mercancía tipo ropa, camisetas, ropa de cama y bolsas plásticas, además de mercancía tipo comida tal como carne de cerdo, pollo y sopas sin ningún tipo de etiquetado por parte del Ministerio de Salud, sólo leyendas que se encuentran en chino. En cuanto a las prendas de vestir y ropa de cama al solicitarle facturas comerciales emitidas en Costa Rica o DUA que ampare el debido pago de impuestos, el señor Xifeng Mo indicó no poseer, motivo por el cual se procedería con el decomiso de la mercancía. Respecto a la mercancía tipo carnes y productos perecederos se coordinó con el doctor Ricardo Díaz Cajina, director del Área de Salud de Abangares, quien indicó que ellos procederían con el decomiso y posterior destrucción de dichos productos.

II. Que a través de **Acta de Decomiso y/o Secuestro N° 11472** de fecha 23 de junio de 2020 la Policía de Control Fiscal decomisó la siguiente mercancía:

Cantidad	Descripción
01	Unidad camiseta de hombre marca ENK, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.
01	Unidad camiseta de hombre marca HIELIKA, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número HNTBJ2E316A/X6L, hecho en China.



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0124-2024  
MH-DGA-AANX-GER-RES-0268-2024

01	Unidad camiseta de hombre marca HIELIKA, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número HNTBJ2EO88A/88L, hecho en China.
01	Unidad camiseta de hombre marca HIELIKA, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número HNTBJ2EO41A/41L, hecho en China.
02	Unidades de camiseta de hombre marca FASHION, talla XXL, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número HNTBJ2EO41A/41L, hecho en China.
01	Unidad camiseta de hombre marca HANDAIWEI, talla XXL, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número 185/104A, hecho en China.
01	Unidad camiseta de hombre marca ENJEOLAN, talla 2XL, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.
01	Unidad camiseta de hombre marca EPTISON, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número 1905673, hecho en China.
01	Unidad camiseta de hombre marca GOLD POLL, talla 2XL, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.
01	Unidad camiseta de hombre marca HIELIKA, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número HNTBJ2E382A/THL, hecho en China.
01	Unidad camiseta de hombre marca BASLYDG, talla XXL, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.
01	Unidad camiseta de hombre marca CLCELUSCAN, talla L, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número FBJ2377, hecho en China.
01	Unidad camiseta de hombre marca VISHOW, talla XXL, especificaciones 100% algodón, con número 0831821802, hecho en China.
01	Unidad camiseta de hombre marca EPTISON, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número 190303, hecho en China.
01	Unidad pantalón estilo buzo de hombre marca APE, talla 3XL, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.
01	Unidad pantaloneta de hombre marca KNIGF, talla 3XL, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número GB/T227000-2008, hecho en China.
01	Unidad pantalón estilo buzo de hombre marca ZEAL KIN MAGNET, talla 32, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.
01	Unidad pantalón estilo jeans de hombre marca HANDSOME MAN, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.
01	Unidad pantalón estilo jeans de hombre marca FASHION FIT 603, talla 32, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.
10	Unidades de juego de cama con dos fundas y dos cobijas, especificaciones etiquetado chino numeración GB/T22797-2009, hecho en China.
02	Unidades de juego de cama con dos fundas y dos cobijas sin marca, sin especificaciones ni lugar de fabricación.
03	Unidades de juego de cama con dos fundas y dos cobijas, especificaciones letras chinas, marca ORIENTAL CHERRY, número GB/T22844-2009, hecho en China.
03	Unidades de juego de cama con dos fundas y dos sábanas marca FASHION, sin especificaciones ni país de fabricación.
48	Unidades de pinzas para cejas marca EYELASH, número 002, especificaciones letras chinas, hecho en China.



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0124-2024  
MH-DGA-AANX-GER-RES-0268-2024

01	Unidad de calculadora marca DELI, especificaciones letras chinas, hecha en China.
01	Unidad de mini plancha para cabello mujer, con letras en el cable "YOUZ HI JULU YIXI DIAN YUAN", sin especificaciones ni país de fabricación.
43	Unidades de cable USB, marca QUICK CHARGE MICRO, número 076981096909, hecho en China.
43	Unidades de cable USB marca MAIMI, número GB4943.1-20, hecho en China.
01	Par de calzado tipo tenis, estilo casual, marca EXULL MODE, material sintético, suela de hule, número 19174006, hecho en China.
Total: 175 unidades	

III. Que por medio de **Acta de Inspección Ocular y/o Hallazgo N° 48394** de la Policía de Control Fiscal de fecha 23 de junio de 2020, consta que se realizó el depósito de la mercancía decomisada en Almacenes del Pacífico H A Alpha, código A222, quedando registrada con **movimiento de inventario N° 16024-2020**.

IV. Que a través de oficio PCF-INF-1851-2020 de fecha 24 de junio de 2020 la Policía de Control Fiscal informa acerca de las diligencias efectuadas en relación con el decomiso de marras. Asimismo, remitió el expediente PCF-EXP-1604-2020 a través de oficio PCF-OFI-1428-2020 de fecha 24 de junio de 2020 a la Aduana de Peñas Blancas.

V. Que mediante oficio MH-DGA-APB-GER-OF-0074-2023 de fecha 19 de abril de 2023, la Aduana de Peñas Blancas remitió el expediente a Aduana La Anexión, al encontrarse la mercancía decomisada en Almacenes del Pacífico H A Alpha, código A222.

VI. Que por medio de oficio MH-DGA-AANX-DN-OF-0012-2024 de fecha 12 de abril de 2024, el Departamento Normativo solicitó criterio técnico al Departamento Técnico de esta aduana. El criterio fue emitido a través de oficio MH-DGA-AANX-DT-OF-0096-2024 de fecha 19 de abril de 2024.

VII. Que mediante resolución MH-DGA-AANX-GER-RES-0124-2024 de fecha veintidós de abril de dos mil veinticuatro se inició procedimiento ordinario contra el señor **Xifeng Mo, cédula de residencia 115600668619**, mismo que fue publicado en la página Web de Hacienda en fecha 25 de abril de 2024, y se dictó el acto final mediante resolución MH-DGA-AANX-GER-RES-0167-2024 de fecha veintiuno de mayo de dos mil veinticuatro mismo que fue publicado en la página Web de Hacienda en fecha 31 de mayo de 2024.

VIII. Que en el presente procedimiento se ha observado las prescripciones de ley.

#### CONSIDERANDO



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0124-2024  
MH-DGA-AANX-GER-RES-0268-2024

**I.REGIMEN LEGAL APLICABLE:** De conformidad con los artículos 9, 122, 124, 126 del CAUCA IV, 5 inciso g), 10, 12 del RECAUCA IV, 22, 23, 24 inciso i), 25, 211 inciso a), 231, 231 bis, 232, 234 y 242 bis de la Ley General de Aduanas.

**II.OBJETO DE LA LITIS:** Iniciar procedimiento sancionatorio contra el señor **Xifeng Mo, cédula de residencia 115600668619**, por la presunta comisión de la infracción tributaria aduanera establecida en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas.

**III.COMPETENCIA DE LA GERENCIA:** Que de acuerdo con los artículos 13, 24 de la Ley General de Aduanas y los artículos 34, 35 y 36 del Decreto No 32481-H, 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 administrativos. La Gerencia, misma que está conformada por un Gerente o un Subgerente subordinado al Gerente y el cual lo remplazara en sus ausencias, con sus mismas atribuciones.

**IV.HECHOS CIERTOS:**

**1-**Que mediante **Acta de Decomiso y/o Secuestro N° 11472** de fecha 23 de junio de 2020 la Policía de Control Fiscal decomisó al señor **Xifeng Mo, cédula de residencia 115600668619**, un total de 175 unidades de mercancía variada detallada en el RESULTANDO II de la presente resolución, por no portar documentación que amparara el ingreso lícito a territorio nacional, sea DUA de importación, o facturas de compra en Costa Rica.

**2-**Que la mercancía decomisada se encuentra depositada en las instalaciones de Almacenes del Pacífico H A Alpha, código A222, registrada con **movimiento de inventario N° 16024-2020**.

**3-**Que a través de oficio **MH-DGA-AANX-DT-OF-0096-2024** de fecha 19 de abril de 2024 el Departamento Técnico de Aduana La Anexión emitió criterio técnico, del cual se extrae lo siguiente:

Descripción de la mercancía:

Línea	Cantidad	Descripción
1	01	Unidad camiseta de hombre marca ENK, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0124-2024  
MH-DGA-AANX-GER-RES-0268-2024

2	01	Unidad camiseta de hombre marca HIELIKA, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número HNTBJ2E316A/X6L, hecho en China.
3	01	Unidad camiseta de hombre marca HIELIKA, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número HNTBJ2E088A/88L, hecho en China.
4	01	Unidad camiseta de hombre marca HIELIKA, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número HNTBJ2E041A/41L, hecho en China.
5	02	Unidades de camiseta de hombre marca FASHION, talla XXL, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número HNTBJ2E041A/41L, hecho en China.
6	01	Unidad camiseta de hombre marca HANDAIWEI, talla XXL, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número 185/104A, hecho en China.
7	01	Unidad camiseta de hombre marca ENJEOLAN, talla 2XL, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.
8	01	Unidad camiseta de hombre marca EPTISON, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número 1905673, hecho en China.
9	01	Unidad camiseta de hombre marca GOLD POLL, talla 2XL, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.
10	01	Unidad camiseta de hombre marca HIELIKA, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número HNTBJ2E382A/THL, hecho en China.
11	01	Unidad camiseta de hombre marca BASLYDG, talla XXL, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.
12	01	Unidad camiseta de hombre marca CLCELUSCAN, talla L, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número FBJ2377, hecho en China.
13	01	Unidad camiseta de hombre marca VISHOW, talla XXL, especificaciones 100% algodón, con número 0831821802, hecho en China.
14	01	Unidad camiseta de hombre marca EPTISON, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número 190303, hecho en China.
15	01	Unidad pantalón estilo buzo de hombre marca APE, talla 3XL, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.
16	01	Unidad pantaloneta de hombre marca KNIGF, talla 3XL, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número GB/T227000-2008, hecho en China.
17	01	Unidad pantalón estilo buzo de hombre marca ZEAL KIN MAGNET, talla 32, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.
18	01	Unidad pantalón estilo jeans de hombre marca HANDSOME MAN, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0124-2024  
MH-DGA-AANX-GER-RES-0268-2024

19	01	Unidad pantalón estilo jeans de hombre marca FASHION FIT 603, talla 32, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.
20	10	Unidades de juego de cama con dos fundas y dos cobijas, especificaciones etiquetado chino numeración GB/T22797-2009, hecho en China.
21	02	Unidades de juego de cama con dos fundas y dos cobijas sin marca, sin especificaciones ni lugar de fabricación.
22	03	Unidades de juego de cama con dos fundas y dos cobijas, especificaciones letras chinas, marca ORIENTAL CHERRY, número GB/T22844-2009, hecho en China.
23	03	Unidades de juego de cama con dos fundas y dos sábanas marca FASHION, sin especificaciones ni país de fabricación.
24	48	Unidades de pinzas para cejas marca EYELASH, número 002, especificaciones letras chinas, hecho en China.
25	01	Unidad de calculadora marca DELI, especificaciones letras chinas, hecha en China.
26	01	Unidad de mini plancha para cabello mujer, con letras en el cable "YOUZ HI JULU YIXI DIAN YUAN", sin especificaciones ni país de fabricación.
27	43	Unidades de cable USB, marca QUICK CHARGE MICRO, número 076981096909, hecho en China.
28	43	Unidades de cable USB marca MAIMI, número GB4943.1-20, hecho en China.
29	01	Par de calzado tipo tenis, estilo casual, marca EXULL MODE, material sintético, suela de hule, número 19174006, hecho en China.

**Hecho generador:** De conformidad al artículo 55, inciso c) 2 de la Ley General de Aduanas, el cual indica que el hecho generador lo constituye la fecha del decomiso preventivo de la mercancía; la cual según el **Acta de Decomiso y/o Secuestro N° 11472** se establece para el día 23 de junio de 2020.

**Tipo de cambio:** Se realiza consulta en el sistema TICA del tipo de cambio que se registra para la fecha 23/06/2020 (hecho generador), resultando un monto de **¢580,13**.

**Valor Aduanero:** \$562,54 (quinientos sesenta y dos dólares con cincuenta y cuatro centavos).

**Clasificación arancelaria:**

Línea	Descripción	Clasificación arancelaria
1	Unidad camiseta de hombre marca ENK, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.	610510000000



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0124-2024  
MH-DGA-AANX-GER-RES-0268-2024

2	Unidad camiseta de hombre marca HIELIKA, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número HNTBJ2E316A/X6L, hecho en China.	610510000000
3	Unidad camiseta de hombre marca HIELIKA, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número HNTBJ2E088A/88L, hecho en China.	610510000000
4	Unidad camiseta de hombre marca HIELIKA, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número HNTBJ2E041A/41L, hecho en China.	610510000000
5	Unidades de camiseta de hombre marca FASHION, talla XXL, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número HNTBJ2E041A/41L, hecho en China.	610510000000
6	Unidad camiseta de hombre marca HANDAIWEI, talla XXL, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número 185/104A, hecho en China.	610510000000
7	Unidad camiseta de hombre marca ENJEOLAN, talla 2XL, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.	610510000000
8	Unidad camiseta de hombre marca EPTISON, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número 1905673, hecho en China.	610510000000
9	Unidad camiseta de hombre marca GOLD POLL, talla 2XL, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.	610510000000
10	Unidad camiseta de hombre marca HIELIKA, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número HNTBJ2E382A/THL, hecho en China.	610510000000
11	Unidad camiseta de hombre marca BASLYDG, talla XXL, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.	610510000000
12	Unidad camiseta de hombre marca CLCELUSCAN, talla L, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número FBJ2377, hecho en China.	610510000000
13	Unidad camiseta de hombre marca VISHOW, talla XXL, especificaciones 100% algodón, con número 0831821802, hecho en China.	610510000000
14	Unidad camiseta de hombre marca EPTISON, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número 190303, hecho en China.	610510000000
15	Unidad pantalón estilo buzo de hombre marca APE, talla 3XL, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.	621143000000
16	Unidad pantaloneta de hombre marca KNIGF, talla 3XL, especificaciones etiquetado en letras chinas, con número GB/T227000-2008, hecho en China.	620342000000



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0124-2024  
MH-DGA-AANX-GER-RES-0268-2024

17	Unidad pantalón estilo buzo de hombre marca ZEAL KIN MAGNET, talla 32, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.	621143000000
18	Unidad pantalón estilo jeans de hombre marca HANDSOME MAN, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.	620342000000
19	Unidad pantalón estilo jeans de hombre marca FASHION FIT 603, talla 32, especificaciones etiquetado en letras chinas, hecho en China.	620342000000
20	Unidades de juego de cama con dos fundas y dos cobijas, especificaciones etiquetado chino numeración GB/T22797-2009, hecho en China.	630232000000
21	Unidades de juego de cama con dos fundas y dos cobijas sin marca, sin especificaciones ni lugar de fabricación.	630232000000
22	Unidades de juego de cama con dos fundas y dos cobijas, especificaciones letras chinas, marca ORIENTAL CHERRY, número GB/T22844-2009, hecho en China.	630232000000
23	Unidades de juego de cama con dos fundas y dos sábanas marca FASHION, sin especificaciones ni país de fabricación.	630232000000
24	Unidades de pinzas para cejas marca EYELASH, número 002, especificaciones letras chinas, hecho en China.	820320000090
25	Unidad de calculadora marca DELI, especificaciones letras chinas, hecha en China.	847010000090
26	Unidad de mini plancha para cabello mujer, con letras en el cable "YOUZ HI JULU YIXI DIAN YUAN", sin especificaciones ni país de fabricación.	851640000000
27	Unidades de cable USB, marca QUICK CHARGE MICRO, número 076981096909, hecho en China.	854420000000
28	Unidades de cable USB marca MAIMI, número GB4943.1-20, hecho en China.	854420000000
29	Par de calzado tipo tenis, estilo casual, marca EXULL MODE, material sintético, suela de hule, número 19174006, hecho en China.	640411000090

**Liquidación de impuestos:**

Detalle del impuesto	Monto cancelar por
Derecho Arancelario a la Importación (14%)	¢38.523,08
Ley 6946 (1%)	¢3.205,01
IVA Ley 9635 (13%)	¢47.849,58
<b>Total en impuestos en colones</b>	<b>¢89.577,67</b>



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0124-2024  
MH-DGA-AANX-GER-RES-0268-2024

## V.SOBRE LA TEORÍA DEL DELITO DENTRO DEL DERECHO ADMINISTRATIVO

**SANCIONADOR:** Dentro del procedimiento sancionatorio aplicable en sede administrativa, debe respetarse una serie de principios y garantías constitucionales del Derecho Penal, como son, los principios de tipicidad y antijuricidad, mismos que conforman la Teoría del Delito. Al respecto, tenemos que la Sala Constitucional en su Sentencia 2000-08193 de las quince horas cinco minutos del trece de setiembre del año dos mil, indica que los principios inspiradores del orden penal son de aplicación, con ciertos matices, al derecho administrativo sancionador, dado que ambos son manifestaciones del ordenamiento punitivo del Estado. En virtud de lo anterior, esta Autoridad Aduanera procederá a realizar el respectivo análisis de cada uno de los principios que componen la Teoría del Delito de conformidad con lo siguiente:

**1-PRINCIPIO DE TIPICIDAD:** El principio de tipicidad se encuentra consagrado en el numeral 11 de la Constitución Política y 11 de la Ley General de la Administración Pública, que exige la delimitación concreta de las conductas que se hacen reprochables a efectos de su sanción. Para que una conducta sea constitutiva de una infracción, no es necesario que sea contraria a derecho, es necesario que además esté tipificada, sea que se encuentre plenamente descrita en una norma, pues siendo materia represiva, es necesario que los administrados sujetos a un procedimiento sancionatorio puedan tener pleno conocimiento de cuáles son las acciones que deben abstenerse de cometer, bajo pena de incurrir en una conducta infraccional. El principio de tipicidad exige que toda sanción se encuentre prevista en una ley, que esa ley tenga una adecuada descripción de la conducta infractora y de las consecuencias jurídicas de la misma, siendo necesario que la norma contenga una clara y completa descripción de los tipos, ello en resguardo de la seguridad jurídica. En el caso que nos ocupa, según los hechos anteriormente descritos, mediante **Acta de Decomiso y/o Secuestro N° 11472** de fecha 23 de junio de 2020 la Policía de Control Fiscal decomisó al señor **Xifeng Mo**, **cédula de residencia 115600668619**, al no portar factura de compra en territorio nacional ni DUA de importación, de las mercancías descritas en el RESULTANDO II de la presente resolución.

En el presente asunto, al presumirse que las mercancías decomisadas no poseen documentación de pago de impuestos en el país, correspondería la imposición de la sanción establecida en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas reformada a partir del 29 de junio de 2022, publicada en el Alcance N° 132 de La Gaceta N° 121 de fecha 29



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0124-2024  
MH-DGA-AANX-GER-RES-0268-2024

de junio de 2022, que establece en lo que interesa lo siguiente: **“Artículo 242 bis.- Constituirá infracción tributaria aduanera y serán sancionadas con una multa equivalente al valor aduanero de las mercancías, las conductas establecidas en el artículo 211 de esta ley, salvo lo dispuesto en el inciso g), siempre que el valor aduanero de las mercancías no supere los cinco mil pesos centroamericanos o su equivalente en moneda nacional, aunque con ello no cause perjuicio fiscal y no configure las modalidades de contrabando fraccionado...”** (el subrayado no corresponde al original)

El artículo 242 bis mencionado, nos remite a las conductas establecidas en el artículo 211 de la Ley General de Aduanas, aplicando en el presente asunto el inciso a), el cual reza:

a) Introduzca o extraiga del territorio nacional, mercancía de cualquier clase, valor, origen o procedencia, eludiendo el control aduanero. (el subrayado no corresponde al original)

**a-Tipicidad objetiva:** Se refiere a la calificación legal del hecho, se debe partir de los elementos brindados por el tipo transcrito, estableciendo en primer lugar el sujeto activo de la acción prohibida que se imputa, quien será cualquier persona que adecúe su conducta a lo establecido por la norma. De la figura infraccional, se desprende que para reputarse como típica, el sujeto debe incurrir en alguna de las conductas establecidas en el artículo 211 de la Ley General de Aduanas, siempre que el valor aduanero no supere los cincuenta mil pesos centroamericanos, aplicándose en el presente asunto el inciso f). En este caso, el valor aduanero de la mercancía corresponde al monto de **\$562,54 (quinientos sesenta y dos dólares con cincuenta y cuatro centavos)** correspondiendo en moneda nacional a ₡326.346,16 (trescientos veintiséis mil trescientos cuarenta y seis colones con dieciséis céntimos) según el tipo de cambio de la fecha del hecho generador, que se encontraba en ₡580,13 (quinientos ochenta colones con trece céntimos), según lo indicado en el criterio técnico emitido por el Departamento Técnico de Aduana La Anexión a través de oficio **MH-DGA-AANX-DT-OF-0096-2024** de fecha 19 de abril de 2024 determinándose que dicho valor aduanero efectivamente no supera los cinco mil pesos centroamericanos, y al observar el inciso a) del artículo 211 de la Ley General de Aduanas, lo que ocurre en el presente asunto, al haberse decomisado mercancía sin el debido pago de impuestos, eludiendo el control aduanero o su compra en mercado local, se presume que el actuar del señor **Xifeng Mo, cédula de residencia 115600668619**, se ajusta a lo dispuesto en dicho inciso.



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0124-2024  
MH-DGA-AANX-GER-RES-0268-2024

**b-Tipicidad subjetiva:** Demuestra que la actuación del imputado en relación a la acción cuya tipicidad objetiva se ha demostrado, supone dolo o culpa. Se debe analizar la voluntad del sujeto que cometió la conducta ya objetivamente tipificada, su intención o bien la previsibilidad que él tuvo del resultado final, dado que existe una relación inseparable entre el hecho tipificado y el aspecto intencional del mismo. En las acciones cometidas dolosamente, el sujeto obra sabiendo lo que hace, por lo que dolo se entiende como conocimiento y voluntad de realizar la conducta infraccional. Por otro lado, la culpa se caracteriza por una falta al deber de cuidado que produce un resultado previsible y evitable. De esta forma, de no concurrir alguno de los dos elementos, el error no es sancionable. En el caso bajo examen, no podemos hablar de la existencia de una acción dolosa de parte del señor **Xifeng Mo, cédula de residencia 115600668619**, puesto que no se demuestra que de forma intencional haya pretendido burlar al Fisco, pero tal infracción sí se puede imputar a título de culpa, o negligencia, misma que corresponde a la falta a un deber objetivo de cuidado que causa directamente un resultado dañoso previsible y evitable, de conformidad con lo establecido en el artículo 231 bis de la Ley General de Aduanas que establece lo siguiente:

***“Artículo 231 bis.- Elemento subjetivo en las infracciones administrativas y tributarias aduaneras. Las infracciones administrativas y tributarias aduaneras son sancionables, incluso a título de mera negligencia, en la atención del deber de cuidado que ha de observarse en el cumplimiento de las obligaciones y los deberes tributarios aduaneros.***

*Cuando un hecho configure más de una infracción debe aplicarse la sanción más severa. Las personas jurídicas, distintas de los auxiliares de la función pública aduanera, serán responsables en el tanto se compruebe que, dentro de su organización interna, se ha faltado al deber de cuidado, sin necesidad de determinar las responsabilidades personales concretas de sus administradores, directores, albaceas, curadores, fiduciarios, empleados y demás personas físicas involucradas y sin perjuicio de ellas.”* (la negrita y el subrayado no corresponden al original)

**2-ANTI JURICIDAD:** Se constituye en un atributo con que se califica al comportamiento típico para señalar que el mismo resulta contrario al Ordenamiento Jurídico. La comisión culpable de conductas tipificadas como infracciones, no podrán ser sancionadas a menos que supongan un comportamiento contrario al régimen jurídico, siendo que para establecer tal circunstancia, es necesario el análisis de las causas de justificación, o lo que



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0124-2024  
MH-DGA-AANX-GER-RES-0268-2024

se conoce como antijuricidad formal, y la afectación o puesta en peligro del bien jurídico tutelado, o antijuricidad material.

**a-Antijuricidad formal:** Supone que no exista ningún permiso o justificación por parte del Ordenamiento Jurídico para que en la conducta típica no concurra ninguna causa de justificación, que determinaría la inexigibilidad de responsabilidad. Al observarse las causales de posibles eximentes de culpabilidad contenidas en el artículo 231 de la Ley General de Aduanas, considera esta Administración que no se ha configurado la existencia de ninguna de ellas en el presente asunto, puesto que, no estamos en presencia de un simple error material, que se trata de aquellos errores que se dan sin necesidad de acudir a interpretación de normas jurídicas. Por lo tanto, este eximente que excluye la antijuricidad no opera en el presente asunto y la acción imputada al señor **Xifeng Mo, cédula de residencia 115600668619**, no se trata de una simple equivocación elemental, sino que ha incumplido de forma negligente al presumirse que ingresó a territorio nacional mercancías eludiendo el control aduanero, tal como se establece en el artículo 211 inciso a) de la Ley General de Aduanas.

Tampoco se da la fuerza mayor, que se entiende como un acontecimiento que no haya podido preverse o que siendo previsto, no ha podido resistirse, ni el caso fortuito o evento que, a pesar de que se pudo prever, no se podía evitar. La situación en el presente asunto era totalmente previsible, puesto que quedó evidenciado al determinar la culpa en la actuación del imputado, ya que dependía en todo momento de su voluntad y pudo haberse evitado.

**b-Antijuricidad material:** Establece que es necesario que el bien jurídico protegido por el tipo aplicado se haya lesionado o puesto en peligro en razón de las actuaciones del sujeto accionado. Al respecto, la Sala Constitucional en su Sentencia 11079-2015 de fecha veintidós de julio de dos mil quince, establece que el bien jurídico tutelado por la infracción tributaria es el patrimonio de la Hacienda Pública. En el caso que nos ocupa, el perjuicio al patrimonio de la Hacienda Pública se consumó en el mismo momento en que se efectuó el decomiso de la mercancía al señor **Xifeng Mo, cédula de residencia 115600668619**, mediante **Acta de Decomiso y/o Secuestro N° 11472** de fecha 23 de junio de 2020.

En razón de lo expuesto, esta Administración procede a iniciar procedimiento sancionatorio por la infracción al artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas, sancionable con una multa equivalente al valor aduanero de las mercancías, al



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0124-2024  
MH-DGA-AANX-GER-RES-0268-2024

presumirse en el presente asunto la conducta establecida en el inciso a) del artículo 211 de la Ley General de aduanas, al presumirse que ingresó mercancías a territorio nacional eludiendo el control aduanero, por lo que correspondería el pago de una multa por el monto de **\$562,54 (quinientos sesenta y dos dólares con cincuenta y cuatro centavos)** correspondiendo en moneda nacional a **₡326.346,16** (trescientos veintiséis mil trescientos cuarenta y seis colones con dieciséis céntimos) según el tipo de cambio de la fecha del hecho generador, que se encontraba en **₡580,13** (quinientos ochenta colones con trece céntimos), según lo indicado en el criterio técnico emitido por el Departamento Técnico de Aduana La Anexión a través de oficio **MH-DGA-AANX-DT-OF-0096-2024** de fecha 19 de abril de 2024, que corresponde al valor aduanero de las mercancías.

#### **POR TANTO**

Con fundamento en las consideraciones expuestas y citas legales invocadas, esta Subgerencia al no haber Gerente nombrado en esta aduana resuelve: **PRIMERO:** Iniciar procedimiento sancionatorio contra el señor **Xifeng Mo, cédula de residencia 115600668619**, por la presunta comisión de la infracción tributaria aduanera establecida en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas en relación con la mercancía decomisada mediante **Acta de Decomiso y/o Secuestro N° 11472** de fecha 23 de junio de 2020 al presumirse que fueron ingresadas a territorio nacional eludiendo el control aduanero, de conformidad con lo establecido en el artículo 211 inciso a) de la Ley General de Aduanas. **SEGUNDO:** La presunta comisión de dicha infracción tributaria aduanera, corresponde a una sanción de multa equivalente al valor aduanero de la mercancía por el monto de **\$562,54 (quinientos sesenta y dos dólares con cincuenta y cuatro centavos)** correspondiendo en moneda nacional a **₡326.346,16** (trescientos veintiséis mil trescientos cuarenta y seis colones con dieciséis céntimos) según el tipo de cambio de la fecha del hecho generador, que se encontraba en **₡580,13** (quinientos ochenta colones con trece céntimos). **TERCERO:** Se concede el plazo de cinco días hábiles para que presente los alegatos y pruebas que considere pertinentes. **CUARTO:** Se pone a disposición del interesado el expediente MH-DGA-AANX-DN-EXP-0124-2024, mismo que podrá ser consultado y solicitado en el Departamento Normativo de Aduana La Anexión, ubicada en el Aeropuerto Internacional Daniel Oduber Quirós, Liberia, Guanacaste. **QUINTO:** Se previene al señor **Xifeng Mo, cédula de residencia**



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0124-2024  
MH-DGA-AANX-GER-RES-0268-2024  
115600668619, que señale un correo electrónico para recibir notificaciones.  
NOTIFÍQUESE. Al señor Xifeng Mo, cédula de residencia 115600668619.

MBA. JUAN CARLOS AGUILAR JIMÉNEZ  
SUBGERENTE  
ADUANA LA ANEXIÓN

Elaborado por: Licda. Daisy Gabriela Amador Gross Abogada, Departamento Normativo Aduana La Anexión

Cc/Consecutivo

