



MH-DGA-AANX-EXP-DN-0131-2024  
MH-DGA-AANX-GER-RES-0327-2024

Aduana La Anexión, a las catorce horas con treinta minutos treinta de setiembre Esta Subgerencia por no haber Gerente nombrado, procede a dictar acto final de procedimiento sancionatorio contra el señor Carlos Luis Sandoval Arroyo, cédula de identidad No. 6-0387-0922 por la comisión de la infracción tributaria aduanera establecida en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas.

### Resultando

I. Según Acta de Decomiso o Secuestro No. IP-191-GAOR11-20 del 08/12/2020 de la Fuerza Pública, se indica que, en Upala de Alajuela, los oficiales de la fuerza pública procedieron con el decomiso de 17 unidades de mercancía variada actuación efectuada al señor Carlos Luis Sandoval Arroyo, cédula de identidad No. 6-0387-0922 debido a que viajaba en un vehículo, transportando artículos varios sin contar con factura de compra nacional o documentos que demostrara el pago de impuestos (folios 07-11).

II. Mediante Acta de Inspección Ocular y/o Hallazgos No. 50668 del 14/12/2020 los funcionarios de la Policía de Control Fiscal procedieron a realizar el depósito de las mercancías decomisadas, en el Depósito Aduanero Almacenes del Pacífico H A ALPHA, código A222, bajo el movimiento de inventario No. 17323-2020 (folios 04-06).

III. Mediante resolución No. MH-DGA-AANX-GER-RES-0179-2024 notificada a través de la página Web del Ministerio de Hacienda el día 08/07/2024 misma que se encuentra en firme; se dictó acto final de procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria aduanera; determinando al señor Carlos Luis Sandoval Arroyo, deudor por concepto de impuestos de ₡ 74,373.56 ( setenta y cuatro mil trescientos setenta y tres colones con 56/100) con un valor aduanero de las mercancías en dólares de 419.28 (cuatrocientos diecinueve dólares con 28/100)



valor en aduanas en colones ₡253,527.14 (doscientos cincuenta y tres mil quinientos veintisiete colones con 14/100) de acuerdo al tipo de cambio colón respecto al dólar: ₡604.67 del día del hecho generador.

IV. Mediante resolución MH-DGA-AANX-GER-RES-0280-2024 del 27/08/2024 se inició procedimiento sancionatorio contra el señor Carlos Luis Sandoval Arroyo, cédula de identidad No. 6-0387-0922 por la presunta comisión de la infracción tributaria aduanera establecida en el artículo 242 bis en concordancia con el artículo 211 inciso b) ambas de la Ley General de Aduanas, por presuntamente transportar mercancías eludiendo el control aduanero, al no contar con documentos o factura que demostrara el ingreso lícito al territorio nacional. Segundo: La presunta comisión de dicha infracción tributaria aduanera, correspondería a una sanción de multa equivalente al valor aduanero de la mercancía por el monto de ₡419.28 (cuatrocientos diecinueve dólares con 28/100) valor en aduanas en colones ₡253,527.14 (doscientos cincuenta y tres mil quinientos veintisiete colones con 14/100) de acuerdo con el tipo de cambio colón respecto al dólar: ₡604.67 del día del hecho generador. Resolución que fue debidamente notificada a través de la página Web del Ministerio de Hacienda el día 17/09/2024.

V. Dentro del expediente, no consta que la parte se apersonare al procedimiento para hacer valer sus derechos

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

**Considerando**



I. **Régimen 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 f), 231, 231 bis, 232, 234 y 242 bis de la Ley General de Aduanas.

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.

II. **Objeto de la litis:** En el presente asunto, se analiza la aplicación de una multa al señor Carlos Luis Sandoval Arroyo, cédula de identidad No. 6-0387-0922 al presumirse que incurrió en la conducta descrita en el artículo 211 inciso b) de la Ley General de Aduanas, acción tipificada como infracción tributaria aduanera establecida en el artículo 242 bis de la ley supra, sancionable con una multa equivalente al valor aduanero de las mercancías, en el presente caso podría ascender al monto \$419.28 (cuatrocientos diecinueve dólares con 28/100) valor en aduanas en colones ₡253,527.14 (doscientos cincuenta y tres mil quinientos veintisiete colones con 14/100) de acuerdo al tipo de cambio colón respecto al dólar: ₡604.67 del día del hecho generador.

### III. **Relación de hechos:**

1) Según Acta de Decomiso o Secuestro No. IP-191-GAOR11-20 del 08/12/2020 de la Fuerza Pública, se indica que, en Upala de Alajuela, los oficiales de la fuerza pública, procedieron con el decomiso de 17 unidades de



mercancía variada actuación efectuada al señor Carlos Luis Sandoval Arroyo, cédula de identidad No. 6-0387-0922 debido a que viajaba en un vehículo, transportando artículos varios sin contar con factura de compra nacional o documentos que demostrara el pago de impuestos (folios 07-11).

2) Mediante Acta de Inspección Ocular y/o Hallazgos No. 50668 del 14/12/2020 los funcionarios de la Policía de Control Fiscal procedieron a realizar el depósito de las mercancías decomisadas, en el Depósito Aduanero Almacenes del Pacífico H A ALPHA, código A222, bajo el movimiento de inventario No. 17323-2020 (folios 04-06).

3) Mediante oficio No. MH-DGA-AANX-DT-OF-0128-2023 del 09 de agosto del 2023 la Sección Técnica Operativa emitió el criterio técnico de cálculo de la obligación tributaria de las 17 unidades de mercancía varias (folios 21-26).

4) Mediante resolución MH-DGA-AANX-GER-RES-0280-2024 del 27/08/2024 se inició procedimiento sancionatorio contra el señor Carlos Luis Sandoval Arroyo, cédula de identidad No. 6-0387-0922 por la presunta comisión de la infracción tributaria aduanera establecida en el artículo 242 bis en concordancia con el artículo 211 inciso b) ambas de la Ley General de Aduanas, por presuntamente transportar mercancías eludiendo el control aduanero, al no contar con documentos o factura que demostrara el ingreso lícito al territorio nacional. Segundo: La presunta comisión de dicha infracción tributaria aduanera, correspondería a una sanción de multa equivalente al valor aduanero de la mercancía por el monto de  $\text{C}\$419.28$  (cuatrocientos diecinueve dólares con 28/100) valor en aduanas en colones  $\text{C}\$253,527.14$  (doscientos cincuenta y tres mil quinientos veintisiete colones con 14/100) de acuerdo con el tipo de cambio colón respecto al dólar:  $\text{C}\$604.67$  del día del hecho generador. Resolución que



fue debidamente notificada a través de la página Web del Ministerio de Hacienda el día 17/09/2024

**IV. Sobre la Teoría del delito:** 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:

**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.



Es por ello, que se inició el procedimiento con base en la normativa aduanera, tal y cómo se desarrollará.

En el presente asunto, se analiza aplicación de una multa al señor Carlos Luis Sandoval Arroyo, cédula de identidad No. 6-0387-0922 por haber incurrido en la conducta establecida en el artículo 211 inciso b) de la Ley General de Aduanas, acción tipificada como infracción tributaria aduanera establecida en el artículo 242 bis de la ley supra, sancionable con una multa equivalente al valor aduanero de las mercancías de \$419.28 (cuatrocientos diecinueve dólares con 28/100) valor en aduanas en colones ₡253,527.14 (doscientos cincuenta y tres mil quinientos veintisiete colones con 14/100) de acuerdo al tipo de cambio colón respecto al dólar: ₡604.67 del día del hecho generador.

El hecho, corresponde a una vulneración del régimen aduanero que constituye una eventual infracción administrativa aduanera que encuentra su asidero legal en el artículo 242 bis en concordancia con el artículo 211 inciso b) ambas de la Ley General de Aduanas que indica 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.

Esta norma legal, nos remite al artículo 211 de la Ley General de Aduanas y dentro de este artículo se encuentra el inciso b) que indica:

Artículo 211. – Contrabando

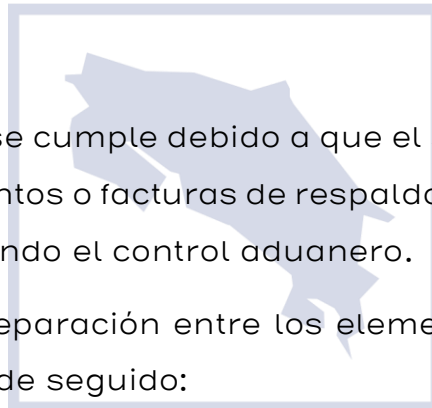
b) Transporte, almacene, adquiera, venda, done, oculte, use, dé o reciba en depósito, destruya o transforme, mercancía de cualquier clase, valor, origen o procedencia introducida al país, eludiendo el control aduanero.

En este sentido sujeto activo que puede cometer la falta es quien “transporte” procedencia introducida al país, eludiendo el control aduanero.



En este caso, el sujeto activo transportaba las mercancías, sin contar con la documentación o factura de respaldo que hiciera constar el ingreso lícito al territorio nacional.

De conformidad con el artículo 79 de la Ley General de Aduanas, se establece que el ingreso, el arribo o la salida de personas, mercancías, vehículos y unidades de transporte del territorio nacional debe realizarse por los lugares, las rutas y los horarios habilitados. Las personas, sus mercancías, vehículos y unidades de transporte deberán presentarse ante la aduana correspondiente cuando ingresen en territorio nacional, inmediatamente o en la oportunidad en que corresponda ejercer el control aduanero. Se aportará la información requerida por vía reglamentaria.



Por lo anterior, la tipicidad se cumple debido a que el sujeto pasivo “transportaba” las mercancías sin documentos o facturas de respaldo del ingreso lícito al territorio nacional y, por ende, eludiendo el control aduanero.

Es importante hacer una separación entre los elementos objetivo y subjetivo del tipo, los cuales se detallan de seguido:

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 b). En este caso, el valor aduanero de la mercancía corresponde al monto de \$419.28 (cuatrocientos diecinueve dólares con 28/100) valor en aduanas en colones ₡253,527.14



(doscientos cincuenta y tres mil quinientos veintisiete colones con 14/100) de acuerdo con el tipo de cambio colón respecto al dólar: ₡604.67 del día del hecho generador. según lo indicado en el criterio técnico emitido por el Departamento Técnico de Aduana La Anexión a través de oficio ANEX-DN-038-2023 del 09/08/2023 determinándose que dicho valor aduanero efectivamente no supera los cinco mil pesos centroamericanos y al observar el inciso b) del artículo 211 de la Ley General de Aduanas, lo que ocurre en el presente asunto, es haber transportado mercancía sin poseer documentos que respaldaran el pago de impuestos de dicha mercancía o su compra en mercado local.

**b-Tipicidad subjetiva:** Demuestra que la actuación del imputado en relación con 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 administrado, 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.

**2-Antijuricidad:** 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 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 se está 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, no se trata de una simple equivocación elemental, sino que ha incumplido de forma negligente al transportar mercancía sin contar con los documentos aduaneros correspondientes para su introducción al territorio nacional, o el documento idóneo legal que demuestre su adquisición en el mercado local.

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 debido a 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.

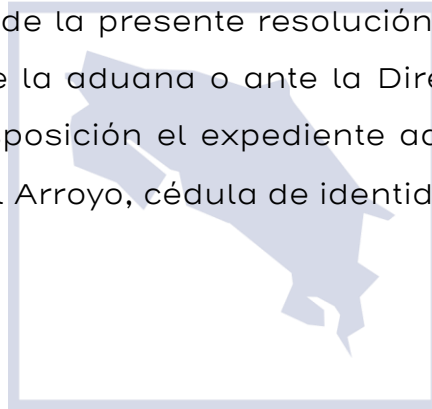
En razón de lo expuesto, esta Administración procede a dictar actor final de procedimiento sancionatorio por la infracción al artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas, sancionable con una multa equivalente al valor aduanero de las mercancías, de la conducta establecida en el inciso b) del artículo 211 de la Ley General de aduanas, al transportar mercancías sin contar con los documentos aduaneros correspondientes para su introducción al territorio nacional, o el documento idóneo legal que demuestre su adquisición en el mercado local, por lo que corresponde el pago de una multa por el monto de \$419.28 (cuatrocientos diecinueve dólares con 28/100) valor en aduanas en colones ₡253,527.14 (doscientos cincuenta y tres mil quinientos veintisiete colones con 14/100) de acuerdo al tipo de cambio colón respecto al dólar: ₡604.67 del día del hecho generador.

### Por tanto

Con fundamento en las consideraciones expuestas y citas legales invocadas, esta Subgerencia, por no haber Gerente nombrado resuelve: **Primero:** Dictar acto final de procedimiento sancionatorio contra el señor Carlos Luis Sandoval Arroyo, cédula de identidad No. 6-0387-0922 por la comisión de la infracción tributaria aduanera establecida en el artículo 242 bis en concordancia con el artículo 211



inciso b) ambas de la Ley General de Aduanas, por transportar mercancías eludiendo el control aduanero, al no contar con documentos o factura que demostrara el ingreso lícito al territorio nacional. **Segundo:** La comisión de dicha infracción tributaria aduanera, corresponde a una sanción de multa equivalente al valor aduanero de la mercancía por el monto de  $\text{C}\$419.28$  (cuatrocientos diecinueve dólares con  $28/100$ ) valor en aduanas en colones  $\text{C}\$253,527.14$  (doscientos cincuenta y tres mil quinientos veintisiete colones con  $14/100$ ) de acuerdo al tipo de cambio colón respecto al dólar:  $\text{C}\$604.67$  del día del hecho generador. **Tercero:** De conformidad con el artículo 623 REGLAMENTO DEL CÓDIGO ADUANERO UNIFORME CENTROAMERICANO en concordancia con el artículo 198 de la Ley General de Aduanas, se le otorga un plazo de diez días hábiles siguientes a la notificación de la presente resolución, para que pueda interponer el Recurso de revisión ante la aduana o ante la Dirección General de Aduanas, para lo cual, se pone a disposición el expediente administrativo. Notifíquese: Al señor Carlos Luis Sandoval Arroyo, cédula de identidad No. 6-0387-0922.



Msc. Juan Carlos Aguilar Jiménez  
Subgerente, Aduana La Anexión

Elaborado por  
Anabell Calderón Barrera  
Departamento Normativo