



MH-DGA-APC-GER-RES-0385-2024

ADUANA PASO CANOAS, PUNTARENAS, CORREDORES, AL SER LAS OCHO HORAS TREINTA Y TRES MINUTOS DEL NUEVE DE AGOSTO DEL DOS MIL VEINTICUATRO. Esta Gerencia dicta Acto Final de Procedimiento Ordinario iniciado con **RES-APC-G-1347-2022**, incoado contra el señor Jose Guadalupe López Gómez, cédula de residencia número 155800473522, conocido mediante el expediente administrativo número **APC-DN-534-2019**, a efectos de determinar la procedencia de efectuar un cobro de impuestos dejados de percibir por el Estado por la suma de **¢168.887,37** (ciento sesenta y ocho mil ochocientos ochenta y siete colones con treinta y siete céntimos), por el ingreso ilegal de mercancía ya que la misma no fue sometida a los controles aduaneros, mercancía retenida preventivamente mediante Acta de Secuestro número 777176 de fecha 26 de febrero de 2017 e Informe C.I-ORO-2017, del Organismo de Investigación Judicial.

RESULTANDO

I. Que mediante Acta de Secuestro número 777176 de fecha 26 de febrero de 2017, funcionarios del Organismo de Investigación Judicial, decomisaron preventivamente al señor Jose Guadalupe López Gómez, cédula de residencia número 155800473522, la siguiente mercancía:

Lineas	Descripción	Cantidad (unidades)
1	Motor fuera de borda, marca Suzuki, color negro, 150HP, serie 15002F612679	1

Dicha mercancía fue decomisada, en la Delegación Policial de Uvita, provincia de Puntarenas, cantón Osa, distrito Uvita, ya que no contaba con documento que amparara el ingreso lícito a territorio nacional, el respectivo pago de impuestos o su compra en Costa Rica mediante factura autorizada. (Folios 0008 y 0010).

II. De conformidad con la valoración de la mercancía, realizada mediante el oficio APC-DN-335-2022, de fecha 15 de noviembre de 2022, se determinó la fecha del hecho generador el día del decomiso 26 de febrero del 2017, de conformidad con el Sistema Arancelario Centroamericano (SAC) vigente a la fecha del hecho generador, la mercancía en cuestión se clasifica: (ver folios 0043 al 0051).



Valor de Importación **\$2.000,00** (dos mil dólares netos), y que a razón del tipo de cambio por **¢568,37** colones por dólar, correspondiente al tipo de cambio del día del hecho generador que de acuerdo con el artículo número 55 inciso c) punto dos de la Ley General de Aduanas corresponde a la fecha del decomiso preventivo, sea el 26 de febrero del 2017, por un monto de **¢1.136.740,00** (un millón ciento treinta y seis mil setecientos cuarenta colones). Para un total en dólares de la obligación tributaria aduanera por el monto de **\$297,14** (doscientos noventa y siete dólares con catorce centavos), sea, **¢168.887,37** (ciento sesenta y ocho mil ochocientos ochenta y siete colones con treinta y siete céntimos), monto desglosado en los rubros impositivos que se detallan a continuación:

Línea	Ley 6946	General sobre las Ventas	Total
1	¢11.952,40	¢156.934,97	¢168.887,37

III. Mediante resolución **RES-APC-G-1347-2022** al ser las once horas del veinticuatro de noviembre de dos mil veintidós, notificada mediante el Diario Oficial La Gaceta N° 38 el día 01/03/2023, esta Gerencia da por iniciado el procedimiento administrativo ordinario contra el señor Jose Guadalupe López Gómez, cédula de residencia número 155800473522, tendiente a determinar la procedencia del cobro de la Obligación Tributaria Aduanera, por la suma total de, **¢168.887,37** (ciento sesenta y ocho mil ochocientos ochenta y siete colones con treinta y siete céntimos), obligación que nació al ingresar mercancía al territorio costarricense omitiendo presentar la misma a control aduanero.

IV. Que el señor administrado a la fecha no ha presentado solicitud de pago de impuestos.

V. En el presente caso se han respetado los procedimientos de ley.

CONSIDERANDO

I.- DE LA COMPETENCIA DEL GERENTE: De conformidad con los artículos 6, 7, y 12 del Código Aduanero Uniforme Centroamericano IV (en adelante CAUCA), 13, 24 inciso a) de la Ley General de Aduanas (en adelante LGA) y 33, 34, 35 y 35 bis del Reglamento de la Ley General de Aduanas (en adelante RLGA), 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.

II.- OBJETO DE LA LITIS: El fin del presente procedimiento es el de determinar la obligación tributaria aduanera, para la mercancía descrita en Acta de Secuestro número 777176 de fecha 26 de febrero de 2017, en razón de que el señor Jose Guadalupe López Gómez, cédula de residencia número 155800473522, transportaba la misma en territorio nacional sin la correspondiente nacionalización. Así mismo, se pretende 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.

III.- SOBRE EL FONDO DE GESTIÓN: En el presente caso es necesario considerar los antecedentes que dieron origen a la presente litis, debiendo reiterar algunos hechos probados:

IV.- HECHOS PROBADOS. Una vez determinado el fundamento de derecho que faculta a esta Autoridad a iniciar el procedimiento ordinario, es necesario para esta Administración establecer cuáles son los hechos que fundamentan el mismo.

a. Que mediante Acta de Secuestro número 777176 de fecha 26 de febrero de 2017, del Organismo de Investigación Judicial, decomisaron preventivamente al señor Jose Guadalupe López Gómez, cédula de residencia número 155800473522, la mercancía de marras ya que no contaba con documento que amparara el ingreso lícito a territorio nacional, el respectivo pago de impuestos o su compra en Costa Rica mediante factura autorizada.

b. Que la mercancía se encuentra custodiada en **Almacén Fiscal Sislocar código A-254**, con el movimiento de inventario **A-254-116876-2017**.

c. Mediante oficio APC-DN-335-2022, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Aduana de Paso Canoas, determinó: La clasificación arancelaria, el valor aduanero y la obligación tributaria aduanera de la mercancía descrita en Acta de Secuestro número 777176 de fecha 26 de febrero de 2017.



d. Mediante resolución **RES-APC-G-1347-2022** al ser las once horas del veinticuatro de noviembre de dos mil veintidós, notificada mediante el Diario Oficial La Gaceta N° 38 el día 01/03/2023, esta Gerencia da por iniciado el procedimiento administrativo ordinario contra el señor Jose Guadalupe López Gómez, cédula de residencia número 155800473522, tendiente a determinar la procedencia del cobro de la Obligación Tributaria Aduanera, por la suma total de **¢168.887,37** (ciento sesenta y ocho mil ochocientos ochenta y siete colones con treinta y siete céntimos), obligación que nació al momento del decomiso de la mercancía de marras, ya que no contaba con documentos que amparara su ingreso legal. (Folios 0072 al 0073).

e. Que en la resolución supra citada se le otorgó un plazo de quince días hábiles, para que presentara sus alegatos de defensa y ofreciera toda prueba que estimare pertinente, de lo cual hasta el momento no consta en expediente.

V.-HECHOS NO PROBADOS.

Que no existen hechos no probados, en el presente asunto.

VI. Sobre el caso concreto. De conformidad con los hechos probados en el expediente, esta Aduana inicia un procedimiento ordinario contra el señor Jose Guadalupe López Gómez, cédula de residencia número 155800473522, por haber ingresado y transportado por territorio nacional una mercancía sin someterla a control, en tanto se demuestra en expediente que no contaba con documentos que amparara el ingreso lícito a territorio nacional, el respectivo pago de impuestos o su compra en Costa Rica mediante factura autorizada, incumpliendo con su deber de presentar las mercancías ante la Aduana para la nacionalización y pago de tributos y no es sino gracias a la acción tomada por el Organismo de Investigación Judicial, que se decomisa la mercancía y se pone a la orden de la Aduana, por los que estamos ante una omisión que viola el control aduanero y con ello se quebrantó el régimen jurídico aduanero, ya que tenía la obligación de presentar las mercancías ante la Aduana.

Es por ello que, se violan las disposiciones contenidas en los artículos 60 del CAUCA IV, 2 y 79 de la LGA, que establece que el ingreso al territorio aduanero nacional de personas, mercancías y vehículos deberá efectuarse por los lugares y en los horarios habilitados, debiendo presentarse al ingreso, inmediatamente o cuando correspondía el ejercicio del control aduanero y cumplir las medidas de control vigentes.

Artículo 60 del CAUCA:



“El ingreso o salida de personas, mercancías y medios de transporte del territorio aduanero, deberá efectuarse por los lugares y en los horarios habilitados, debiendo presentarse ante la Autoridad Aduanera competente y cumplir las medidas de control vigentes.”

Artículo 2 de la LGA:

“... Los vehículos, las unidades de transporte y las mercancías que ingresen o salgan del territorio aduanero nacional, estarán sujetos a medidas de control propias del Servicio Nacional de Aduanas y a las disposiciones establecidas en esta ley y sus reglamentos.

Asimismo, las personas que crucen la frontera aduanera, con mercancías o sin ellas o quienes las conduzcan a través de ella, estarán sujetas a las disposiciones del régimen jurídico aduanero.”

Artículo 79 de la LGA:

“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.

Una vez cumplida la recepción legal del vehículo o unidad de transporte, podrá procederse al embarque o desembarque de personas y mercancías.”

Así considera esta Gerencia que se tiene por demostrado de conformidad con los hechos probados en el expediente, que se dió una evasión al control aduanero incumpliendo con su obligación de presentar la mercancía ante la Aduana de Paso Canoas, inmediatamente después a su ingreso al territorio costarricense, para la nacionalización y pago de tributos. Lo anterior, se comprueba con la sucesión de hechos demostrados en expediente, desde el momento en que la mercancía fue interceptadas por el Organismo de Investigación Judicial, sea en la Delegación de Uvita, provincia de Puntarenas, cantón Osa, distrito Uvita, sin que presentara el interesado documentación que probara la debida legalización de la mercancía decomisada.



Lo anterior nos lleva a un análisis de la normativa que regula las facultades de la autoridad aduanera para determinar, ajustar, y exigir el pago de la obligación tributaria aduanera, incluyendo los tipos de control pertinentes para el ejercicio de las mismas, para determinar y exigir el pago de los tributos dejados de percibir, siendo para tales efectos relevante revisar el contenido de lo establecido en los artículos 23, 24 a) y b) y 58 de la LGA los cuales se transcriben a continuación con las siguientes observaciones:

La Aduana costarricense según la legislación aduanera si bien debe servir de apoyo a la fluidez del comercio exterior también tiene como función vital, facultar la correcta percepción de tributos (ver artículos 6 y 9 de la LGA) y precisamente para lograr ese equilibrio, la normativa le ha dado a la autoridad aduanera una serie de atribuciones y facultades, debiéndose destacar entre ellas las reguladas en los incisos a) y b) del Artículo 24 que a la letra establecen:

“La autoridad aduanera, sin perjuicio de las atribuciones que le corresponden como administración tributaria previstas en la legislación aduanera tendrá las siguientes atribuciones:

a) Exigir y comprobar el cumplimiento de los elementos que determinan la obligación tributaria aduanera como naturaleza, características, clasificación arancelaria, origen y valor aduanero de las mercancías y los demás deberes, requisitos y obligaciones derivados de la entrada, permanencia y salida de las mercancías, vehículos y unidades de transporte del territorio aduanero nacional.

b) Exigir y comprobar el pago de los tributos de importación y exportación...”

Para tales efectos el artículo 58 LGA define la determinación de la obligación tributaria aduanera como:

“El acto por el cual la autoridad o el agente aduanero, mediante el sistema de autodeterminación, fija la cuantía del adeudo tributario. Este adeudo deviene exigible al día siguiente de la fecha de notificación de la determinación de la obligación tributaria aduanera...”

A la luz de la normativa se llega a las siguientes conclusiones:

A efecto de que pueda cumplir con su función de facultar la correcta percepción de tributos la Autoridad Aduanera está facultada, entre otras atribuciones, para exigir y comprobar tanto el cumplimiento de los elementos que determinan la



obligación tributaria aduanera como el pago de los tributos de importación y exportación.

Determinar la obligación tributaria aduanera es fijar la cuantía del adeudo tributario, esto es, cuantificar la deuda.

La determinación la pueden realizar dos sujetos: 1) el agente aduanero a través de la autodeterminación y 2) la autoridad aduanera.

La determinación está comprendida principalmente por el examen de la documentación, el reconocimiento físico cuando corresponda, la valoración, clasificación y liquidación de los gravámenes.

Por lo general el adeudo es exigible al día siguiente de su notificación.

La acción para exigir el pago de tributos, para ejercitar el derecho al cobro requiere que la obligación esté previamente determinada.

De forma tal que, es el acto final que nos ocupa en el que en definitiva se tomara la decisión que corresponda, y se ordenará, entre otros aspectos, la correcta clasificación arancelaria, el valor de importación, las alícuotas, el desglose y monto de impuestos a pagar.

Ahora, tenemos que la fecha del decomiso de la mercancía fue el día 26 de febrero de 2017, tendríamos que la fecha para calcular la obligación tributaria aduanera es el **26 de febrero del 2017** esto de conformidad a lo establecido en el artículo 55 inciso c) punto 2 de la LGA que en lo que interesa reza:

“El hecho generador de la obligación tributaria aduanera es el presupuesto estipulado en la ley para establecer el tributo y su realización origina el nacimiento de la obligación. Ese hecho se constituye:

c) En la fecha:

(...)

2. del decomiso preventivo, cuando se desconozca la fecha de comisión...”

El tipo de cambio de venta aplicado para la mercancía de marras es de **¢568.37** (quinientos sesenta y ocho colones con treinta y siete céntimos) por cada dólar estadounidenses y corresponde al de referencia dado por el Banco Central de Costa Rica (información que puede obtenerse en la página web www.bccr.fi.cr) conforme la fecha del hecho generado (26 de febrero del 2017) para la



mercancía en cuestión, según lo establecido en el artículo 55 inciso c) punto 2 de la LGA.

Ver además al respecto el artículo 257 de la LGA:

“Cuando sea necesaria la conversión de una moneda para determinar el valor en aduana, según el artículo 9º del Acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994, se aplicará el tipo de cambio de referencia dado por el Banco Central, vigente a la fecha de aceptación de la declaración aduanera, conforme al artículo 20 del Convenio sobre el Régimen Arancelario y Aduanero Centroamericano.

Para tales efectos, el tipo de cambio será el de venta de la moneda extranjera que se convierta a moneda nacional.” (El subrayado y las bastardillas no son del texto original).

Indicándonos mediante el Dictamen Técnico N° APC-DN-335-2022, de fecha 15 de noviembre de 2022 (visible a los folios 0043 al 0051) que la mercancía de marras con las características que tiene le corresponde un **valor en aduanas de \$2.000,00** (dos mil dólares netos).

Donde el valor de la mercancía se obtiene al aplicarse el artículo 7 del Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994, conocido como Acuerdo de Valor en Aduana de la OMC, flexibilizando el artículo 3 "*Mercancía Similar*". La fecha del conocimiento de embarque se encuentra dentro del rango del momento aproximado. La mercancía utilizada para la valoración corresponde a una mercancía similar en relación con la mercancía objeto de valoración, pero diferente marca, con las mismas características, calidad y prestigio comercial. Se flexibilizó en lo que corresponde a la marca, el país de producción y procedencia de la mercancía se desconoce ese dato por tratarse de un decomiso. Se entenderá por "*mercancías similares*" las que, aunque no sean iguales en todo, tienen características, contenido iguales y composición semejante, y al ser el mismo tipo de mercancía les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables.

En lo que respecta al monto por concepto de flete, se tomó una serie de declaraciones únicas aduaneras como referencia (las facturas comerciales usadas) cuya mercancía es procedente de Panamá. Aplicando proporcionalmente el monto del transporte a cada línea de mercancía tomando como parámetro el valor de la mercancía determinado, lo anterior en base al



artículo 4 del Reglamento Centroamericano sobre la Valoración Aduanera de las Mercancías.

En el presente caso se determinó el seguro utilizando lo normado en la circular N° ONVVA-002-2002 del 10/05/2002, se estableció el seguro considerando el gasto de transporte consignado en las declaraciones aduaneras de importación de la Aduana Santamaría, país de procedencia Panamá y por vía terrestre para ser consistentes con el cálculo del flete para las líneas de mercancías decomisadas que están en término de contratación internacional, por tanto, se aplicó la tarifa de 0.60%.

Con respecto a la clasificación arancelaria de las mercancías, así como los gravámenes tributarios aduaneros, tenemos que mediante el Dictamen Técnico N° APC-DN-335-2022, de fecha 15 de noviembre de 2022 (visible a los folios 0043 al 0051), se señala que las clasificaciones Arancelaria para la mercancía de marras y con base en la nomenclatura vigente a nivel internacional para clasificar las mercancías, denominada Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías, sea el Arancel de Importación “*Sistema Arancelario Centroamericano*” (S.A.C.) vigente a la fecha del hecho generador, la mercancía en cuestión, se clasifica:

Línea	Descripción	Clasificación Arancelaria	Ley 6946	General sobre las Ventas
1	Motor fuera de borda, marca Suzuki, color negro, 150HP, serie 15002F612679	8407.21.00.00.00	1%	13%

Que al corresponder un Valor Aduanero por un monto **\$2.000,00** (dos mil dólares netos) y las posiciones arancelarias determinadas con los gravámenes tributarios aduaneros señalados se genera una obligación tributaria aduanera por un total de **¢168.887,37** (ciento sesenta y ocho mil ochocientos ochenta y siete colones con treinta y siete céntimos) desglosados de la siguiente forma:



Línea	Ley 6946	General sobre las Ventas	Total
1	¢11.952,40	¢156.934,97	¢168.887,37

Finalmente, siempre en relación con el caso que nos ocupa, tenemos que independientemente de las causas que motivaron al infractor a introducir la mercancía supra citada a territorio costarricense, siendo introducida de manera ilegal, en consecuencia, es responsabilidad del administrado, responder por el pago de los tributos, de conformidad con dicha situación fáctica, la prueba que obra en el expediente administrativo y la normativa que resulta aplicable en el presente asunto. Además, la normativa aduanera nacional es clara y categórica al señalar que cualquier mercancía que se encuentre en territorio nacional y no haya cumplido las formalidades legales de importación o internación estará obligadas a la cancelación de la obligación tributaria aduanera, fundamentado lo anterior en el artículo 68 de la LGA que dispone:

“Las mercancías que no hayan cumplido las formalidades legales de importación o internación ni los derechos transmitidos sobre ellas, quedarán afectas al cumplimiento de la obligación tributaria aduanera y demás cargos, cualquiera que sea su poseedor, salvo que este resulte ser un tercero protegido por la fe pública registral o, en el caso de las mercancías no inscribibles, se justifique razonablemente su adquisición de buena fe y con justo título en establecimiento mercantil o industrial.”

En razón de lo anterior, es responsabilidad del administrado, introducir las mercancías de forma legal, o, de lo contrario responder por el pago de los tributos, de la mercancía que ingrese o transporte en territorio nacional, sin haber tomado las previsiones del caso.

POR TANTO

Con fundamento en las consideraciones de hecho y derecho expuestas, esta Gerencia resuelve. **PRIMERO:** Dictar acto final del procedimiento ordinario iniciado de oficio mediante la resolución N° **RES-APC-G-1347-2022** al ser las once horas del veinticuatro de noviembre de dos mil veintidós, notificada mediante el Diario Oficial La Gaceta N° 38 el día 01/03/2023, contra el señor Jose Guadalupe López Gómez, cédula de residencia número 155800473522. **SEGUNDO:** Se determina, que la mercancía de marras le corresponde según el Sistema Arancelario Centroamericano (SAC) vigente a la fecha del hecho generador, la clasificación arancelaria:



Línea	Descripción	Clasificación Arancelaria	Ley 6946	General sobre las Ventas
1	Motor fuera de borda, marca Suzuki, color negro, 150HP, serie 15002F612679	8407.21.00.00.00	1%	13%

con un valor de Importación de **\$2.000,00** (dos mil dólares netos), con la siguiente obligación tributaria aduanera:

Línea	Ley 6946	General sobre las Ventas	Total
1	¢11.952,40	¢156.934,97	¢168.887,37

para una obligación tributaria aduanera total de **¢168.887,37** (ciento sesenta y ocho mil ochocientos ochenta y siete colones con treinta y siete céntimos). **TERCERO:** Notificar al señor Jose Guadalupe López Gómez, cédula de residencia número 155800473522, que se ha generado un adeudo tributario aduanero a favor del Fisco por el monto total de **¢168.887,37** (ciento sesenta y ocho mil ochocientos ochenta y siete colones con treinta y siete céntimos) desglosados de la siguiente forma: por concepto de **Ley 6946 ¢11.952,40** (once mil novecientos cincuenta y dos colones con cuarenta céntimos); y por el Impuesto General Sobre las Ventas **¢156.934,97** (ciento cincuenta y seis mil novecientos treinta y cuatro colones con noventa y siete céntimos). **CUARTO:** Se le previene al señor Jose Guadalupe López Gómez, cédula de residencia número 155800473522, que de acuerdo con los artículos 51 del CAUCA, 227 y 228 del RECAUCA y 71 de la LGA, el adeudo tributario determinado por la suma de **¢168.887,37** (ciento sesenta y ocho mil ochocientos ochenta y siete colones con treinta y siete céntimos), de no ser cancelado, se procederá a decretar la prenda aduanera mediante el procedimiento que establece la LGA. **QUINTO:** Se le previene al señor Jose Guadalupe López Gómez, cédula de residencia número 155800473522, que debe señalar lugar dentro de la jurisdicción de esta aduana o medio electrónico para atender notificaciones futuras. **SEXTO:** Prevenir al señor Jose Guadalupe López Gómez, cédula de residencia número 155800473522, que contra la presente resolución en caso de disconformidad el RECAUCA IV en su artículo 623 establece como fase recursiva la instancia de



recurso de revisión para ante la Dirección General de Aduanas, dentro del plazo de diez días hábiles siguientes a la notificación. Dicho recurso se interpone ante la Aduana de Paso Canoas o ante la Dirección General de Aduanas. **SETIMO:** El expediente administrativo rotulado **APC-DN-534-2019** levantado al efecto, queda a su disposición, para su lectura, consulta o fotocopiado, en el Departamento Normativo de la Aduana de Paso Canoas. **NOTIFÍQUESE:** La presente resolución al señor Jose Guadalupe López Gómez, cédula de residencia número 155800473522, por medio de la página web del Ministerio de Hacienda, de conformidad con el artículo 194 de la LGA y su Transitorio XII.

Lic. Jose Joaquín Montero Zúñiga
Gerente, Aduana de Paso Canoas

Elaborado por: Licda. Sobeyda Romero Aguirre Departamento Normativo. Aduana de Paso Canoas



C.co. Expediente APC-DN-534-2019/Intranet.

Dirección: Paso Canoas, Corredores, Puntarenas, Costa Rica-Contiguo al Ministerio de Salud
•Tel +(506) 2539-6817*2539-6613 • Correo: notifica-adcanoas@hacienda.go.cr,
romeroas@hacienda.go.cr