



MH-DGA-APC-GER-RES-0474-2024

Aduana Paso Canoas, Corredores, Puntarenas. A las once horas con siete minutos del once de octubre de dos mil veinticuatro. Se inicia procedimiento ordinario de prenda aduanera contra el señor Cristian Enrique Sandoval Vargas de nacionalidad costarricense, cedula de identidad número 2-0561-0805, en calidad de propietario de la mercancía retenida preventiva mediante el Acta de Decomiso N° 0086-2017-UMPF-KM35 de fecha 21 de enero del 2017, de la Policía de Fronteras.

RESULTANDO

- I. Mediante Acta de decomiso N° 0086-2017-UMPF-KM35 de fecha 21 de enero del 2017, se retiene preventivamente:

Cantidad unidades	Ubicación	Movimiento inventario	Descripción
24	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tenis deportivas marca Nike de diferentes tallas
04	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tenis marca DC de diferentes tallas y colores
03	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tenis marca Lecoqs sportif de diferentes tallas y colores



02	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tenis marca Adidas color negro y rojo
03	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tacos para adidas color y tallas variadas
02	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tenis marca umbro de diferentes colores
01	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tenis marca augar color negro con rosado talla 40
01	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tenis marca armour color blanco con negro y rojo talla 42
01	Almacén Fiscal	909-2017	Tenis marca Diadora color azul con verde



	ALFIPAC código A159		y negro talla 36.5
01	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tenis marca Asics, talla 40 varios colores.

al señor Cristian Enrique Sandoval Vargas de nacionalidad costarricense, cedula de identidad número 2-0561-0805, al momento de cruzar el puesto de control policial ubicado en Kilómetro 35, Guaycara, Golfito, Puntarenas. (folio 0006)

- II. De conformidad con la valoración de la mercancía, realizada mediante el oficio APC-DN-0002-2020, de fecha 07 enero del 2020, se determinó una posible obligación tributaria aduanera por el monto de **¢110.583,76 (ciento diez mil quinientos ochenta y tres colones con setenta y seis céntimos)**, desglosados de la siguiente forma: por concepto de DAI ¢51.691.91 (cincuenta y un mil seiscientos noventa y un colones con noventa y un céntimo); Ley 6946 ¢3.692.28 (tres mil seiscientos noventa y dos colones con veintiocho céntimos); y por el Impuesto General Sobre las Ventas ¢55.199.57 (cincuenta y cinco mil ciento noventa y nueve colones con cincuenta y siete céntimos). (folios 0058-0067)
- III. Mediante resolución N° RES-APC-G-0988-2021 del 08 de julio del 2021, debidamente notificada el día 11 agosto del 2023, esta Gerencia da por iniciado el procedimiento administrativo ordinario contra el señor Cristian Enrique Sandoval Vargas de nacionalidad costarricense, cedula de identidad número 2-0561-0805, tendiente a determinar la procedencia del cobro de la Obligación Tributaria Aduanera, por la suma total de **¢110.583,76 (ciento diez mil quinientos ochenta y tres colones con setenta y seis céntimos)** (ver folios 0079 al 0083)



- IV. Mediante resolución N° MH-DGA-APC-GER-RES-0045-2024 del ocho de julio del 2021, debidamente notificada el día 06 de febrero del 2024, esta Administración Aduanera da por finalizado el procedimiento administrativo ordinario contra el señor Sandoval Vargas, tendiente a determinar la procedencia del cobro de la Obligación Tributaria Aduanera, por la suma total de **₡110.583,76 (ciento diez mil quinientos ochenta y tres colones con setenta y seis céntimos)**. Resolución en firme, la cual contiene una suma líquida y exigible. (Ver folios 0087-0101)
- V. Que se han respetado los plazos y procedimientos de ley.

CONSIDERANDO

- I. 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).
- II. Sobre la Competencia del Gerente y Subgerente. De conformidad con los artículos 6, 7, y 9 del CAUCA, los artículos 13, 24 inciso a) de la LGA y los artículos 33, 34, 35 y 35 bis del 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.
- III. **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.

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

V. **Hechos Probados:**

1. Que la mercancía descrita en el resultando primero de esta resolución, ingresó al territorio nacional de forma ilegal.
2. Que la mercancía fue retenida preventivamente por oficiales de la Fuerza Pública y la Policía de Control Fiscal, el día 21/01/2017, en el puesto de control “Kilometro 35”, según consta en el acta de decomiso N° 0086-2017UMPF-KM35 de fecha 21/01/2017.
3. Que la mercancía se encuentra custodiada en el almacén fiscal ALFIPAC, código A-159, con el movimiento de inventario N° 0909-2017.
4. Mediante resolución N° MH-DGA-APC-GER-RES-0045-2024 del seis de febrero del 2024, debidamente notificada el día 28 de febrero del 2024, esta Administración Aduanera dio por finalizado el procedimiento administrativo ordinario contra el señor Sandoval Vargas, determinando la procedencia del cobro de la Obligación Tributaria Aduanera, por un monto de ₡110.583,76 (ciento diez mil quinientos ochenta y tres colones con setenta y seis céntimos).
5. Que a la fecha el señor Sandoval Vargas, propietario de la mercancía, no ha cancelado los impuestos determinados mediante proceso ordinario.
6. Sobre el monto adeudado. Mediante resolución N° MH-DGA-APC-GER-RES-0045-2024 del seis de febrero del 2024, esta Sede Aduanera dicto acto final del proceso ordinario, en el cual se determino la obligación tributaria aduanera por un monto de ₡110.583,76 (ciento diez mil quinientos ochenta y tres colones con setenta y seis 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.

VII. 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*”¹.

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*

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



*acuerdo con sus condiciones personales y las circunstancias en que actuó*². 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, 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

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



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 el Acta de decomiso N° 0086-2017-UMPF-KM35 del día 21/01/2017 (sic) y al haberse realizado un proceso ordinario el cual fue finalizado mediante resolución N° MH-DGA-APC-GER-RES-0045-2024 del seis de febrero del 2024, debidamente notificada el día 28 de febrero del 2024, 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 decomisada.

De conformidad con el artículo 58 del CAUCA, se insta al señor Carvajal Duarte, si su voluntad es contraria al pago de la obligación tributaria aduanera y esté dispuesto 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, al 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 publicado este acto de forma personal o 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 Cristian Enrique Sandoval Vargas de nacionalidad costarricense, cedula de identidad número 2-0561-0805, tendiente a cobrar la Obligación Tributaria Aduanera de la siguiente mercancía:

Cantidad unidades	Ubicación	Movimiento inventario	Descripción
24	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tenis deportivas marca Nike de diferentes tallas



04	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tenis marca DC de diferentes tallas y colores
03	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tenis marca Lecoqs sportif de diferentes tallas y colores
02	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tenis marca Adidas color negro y rojo
03	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tacos para adidas color y tallas variadas
02	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tenis marca umbro de diferentes colores
01	Almacén Fiscal	909-2017	Tenis marca



	ALFIPAC código A159		augar color negro con rosado talla 40
01	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tenis marca armour color blanco con negro y rojo talla 42
01	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tenis marca Diadora color azul con verde y negro talla 36.5
01	Almacén Fiscal ALFIPAC código A159	909-2017	Tenis marca Asics, talla 40 varios colores.

por el monto de ₡110.583,76 (ciento diez mil quinientos ochenta y tres colones con setenta y seis 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-0093-2018 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

Álvaro Edwin Rojas Mena
Gerente a.i, Aduana de Paso Canoas

Elaborado por: Elizabeth Tatiana Carmona Quirós, Abogada Departamento Normativo Aduana de Paso Canoas

C.co. Expediente APC-DN-0093-2018/consecutivo Intranet.