



MH-DGA-APC-GER-RES-0590-2024

Aduana Paso Canoas, Corredores, Puntarenas. A las diez horas con dos minutos del veintiséis de noviembre de dos mil veinticuatro. Se inicia procedimiento ordinario de prenda aduanera contra **Guerra Ceferino**, Cédula de la República de Panamá N° **4-818-2341**, en calidad de propietaria de la mercancía retenida preventivamente mediante el Acta de Decomiso y/o Secuestro N° **1827**, del **7 de setiembre de 2020**, de la Policía de Control Fiscal del Ministerio de Hacienda.

RESULTANDO

I. Mediante Actas de decomiso N° **1827**, de fecha **7 de setiembre de 2020**, funcionarios de la Policía de Control Fiscal del Ministerio de Hacienda, decomisaron de forma personal a **Guerra Ceferino**, con Cédula de la República de Panamá N° **4-818-2341**, la mercancía objeto del procedimiento ordinario de cobro de impuestos que se describe a continuación:

Tabla N° 1 Mercancía Decomisada Objeto del Procedimiento Ordinario

Línea	Descripción
1	Vehículo, marca Maxmotor, modelo 2007 color Negro y Azul, motor 125cc, VIN MXTPCJLY572399997

Fuente: Acta de decomiso N° 1827

(Folios 9 y 10)

Dicha mercancía fue decomisada, en la vía pública, por la Policía, de lo cual se deja constancia mediante Actas de decomiso número **1827**, de fecha **7 de setiembre de 2020** e informe de la Policía Fiscal N° **PCF-INF-3413-2020**, del **7 de setiembre de 2020**, 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, siendo depositadas las mercancías de marras en la **Aduana de Paso Canoas**, con el movimiento de inventario **1022-10005-2020**, para su custodia el día **30 de diciembre de 2020**. (Folios 15 y 20)

II. De conformidad con la valoración de la mercancía, realizada mediante el oficio **MH-DGA-APC-DN-OF-0090-2024**, de fecha **12 de marzo de 2024**, la Sección Técnica Operativa determinó una posible obligación tributaria aduanera para la mercancía objeto del procedimiento ordinario de cobro de impuestos que se describe a continuación por el monto de **¢57.513,19** (cincuenta y siete mil quinientos trece colones con diecinueve céntimos), desglosados de la siguiente forma: por concepto de impuesto Selectivo de Consumo **¢34.646,50** (treinta y cuatro mil seiscientos cuarenta y seis colones con cincuenta céntimos); Ley 6946: **¢989,90** (novecientos ochenta y nueve colones con noventa céntimos) y por el Impuesto al Valor Agregado



¢21.876,79 (veintiún mil ochocientos setenta y seis colones con setenta y nueve céntimos). (Ver folios 41 al 45)

III. Mediante resolución N° MH-DGA-APC-GER-RES-0276-2024, de las doce horas con seis minutos del día cuatro de junio de dos mil cuatro, debidamente notificada el día 11 de junio de 2024, mediante la página del Ministerio de Hacienda, la administración da por iniciado el procedimiento administrativo ordinario contra **Guerra Ceferino**, tendiente a determinar la procedencia del cobro de la Obligación Tributaria Aduanera, por la suma total de **¢57.513,19 (cincuenta y siete mil quinientos trece colones con diecinueve céntimos)** obligación que nació al introducir mercancía al territorio costarricense omitiéndose presentarla a control aduanero. (Ver folios 46 al 56)

IV. Mediante resolución N° MH-DGA-APC-GER-RES-0416-2024, de las once horas con cincuenta minutos del 27 de agosto de dos mil veinticuatro, debidamente notificada el día 30 de agosto de 2024, mediante la página oficial del Ministerio de Hacienda, esta Administración Aduanera da por finalizado el procedimiento administrativo ordinario contra **Guerra Ceferino**, tendiente a determinar la procedencia del cobro de la Obligación Tributaria Aduanera, por la suma total de **¢57.513,19 (cincuenta y siete mil quinientos trece colones con diecinueve céntimos)**. Resolución en firme, la cual contiene una suma líquida y exigible, la cual se encuentra en firme al no haberse presentado por el interesado objeción alguna. (Ver folios 59 al 67)

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 la Tabla N°1 del resultando primero de esta resolución, ingresó al territorio nacional de forma ilegal, siendo retenida de forma personal a **Guerra Ceferino**, con Cédula de la República de Panamá N° **4-818-2341**, por funcionarios de la Policía de Control Fiscal del Ministerio de Hacienda, mediante acta de decomiso N° **1827** de fecha **7 de setiembre de 2020** y quedando almacenadas el día **30 de diciembre de 2020**, en la Aduana de Paso Canoas, con el movimiento de inventario **1022-10005-2020**.
2. Mediante resolución N° **MH-DGA-APC-GER-RES-0416-2024**, de las once horas con cincuenta minutos del **27 de agosto de dos mil veinticuatro**, debidamente notificada el día **30 de agosto de 2024**, mediante la página oficial del Ministerio de Hacienda, esta Administración Aduanera dio por finalizado el procedimiento administrativo ordinario contra **Guerra Ceferino**, determinando la procedencia del cobro de la Obligación Tributaria Aduanera, por un monto de **₡57.513,19 (cincuenta y siete mil quinientos trece colones con diecinueve céntimos)** la cual se encuentra en firme.
3. Que a la fecha **Guerra Ceferino**, propietaria de la mercancía, no ha cancelado los impuestos determinados mediante proceso ordinario.

VI. Sobre el monto adeudado. Mediante resolución N° **MH-DGA-APC-GER-RES-0416-2024**, esta Sede Aduanera dicto acto final del proceso ordinario, en el cual se determino la obligación tributaria aduanera por un monto de **₡57.513,19 (cincuenta y siete mil quinientos trece colones con diecinueve 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 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.

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

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



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 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 Informe de la policía N° PCF-INF-3413-2020, de fecha **23 de julio de 2020** y Acta de decomiso N° 1827, del día **7 de setiembre de 2020**, y al haberse realizado un proceso ordinario el cual fue finalizado mediante resolución N° MH-DGA-APC-GER-RES-0416-2024, del once horas con cincuenta minutos del **27 de agosto de dos mil veinticuatro**, debidamente notificada el día **30 de agosto de 2024**, mediante la página oficial del **Ministerio de Hacienda**, generándose una suma líquida y exigible, esta Autoridad Aduanera siguiendo el debido proceso, da inicio al presente proceso tendiente a decreta la prenda aduanera sobre la mercancía descrita en la Tabla N°1 del resultando primero de esta resolución.

De conformidad con el artículo 58 del CAUCA, se insta a **Guerra Ceferino**, 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 **Guerra Ceferino**, Cédula de la República de Panamá N° **4-818-2341**, sobre la mercancía descrita en la Tabla N°1 del resultando primero de esta resolución, tendiente a cobrar la Obligación Tributaria Aduanera por el monto de **¢57.513,19 (cincuenta y siete mil quinientos trece colones con diecinueve 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:** En aplicación de lo dispuesto en el artículo 196 de la Ley General de Aduanas, y a fin de garantizar el Principio Constitucional del Debido Proceso, se le otorga al interesado, un plazo de 15



(quince) días hábiles a partir del día siguiente de la notificación de la presente resolución, para que se apersona al proceso y presente por escrito las alegaciones de hecho y de derecho y las pruebas pertinentes. **TERCERO:** Indicar a las partes autorizadas que el expediente administrativo **APC-DN-0979-2021**, que conservará toda la documentación de respaldo, queda a su disposición, para su lectura, consulta o fotocopiado, en la Aduana de Paso Canoas, sita en Puntarenas, Corredores, Paso Canoas, frente a la Universidad Nacional, edificio N° A-2, segunda planta, Departamento Normativo. **NOTIFIQUESE:** A Guerra Ceferino, con Cédula de la República de Panamá N° 4-818-2341.

José Joaquín Montero Zúñiga
Gerente, Aduana Paso Canoas

Elaborado por: Diego Ramírez Carranza, Departamento Normativo. Aduana Paso Canoas	Revisado por: Roger Martínez Fernández Jefe, Departamento Normativo Aduana Paso Canoas

C.C. Al expediente N° **APC-DN-0979-2021**
Dirección, Centro de Control Integrado,
Puntarenas, Corredores, Darizara. Edificio A-2, Aduana Paso Canoas.
Tel +(506) 2539-6817
Correo: notifica-adcanaos@hacienda.go.cr