



MH-PCF-EXP-0517-2025

MH-DGA-RES-0470-2026

Dirección General de Aduanas. San José a las trece horas con cincuenta y nueve minutos del veintisiete de marzo dos mil veintiséis.

Esta Dirección General dicta acto final del procedimiento administrativo sancionatorio para determinar la presunta comisión por parte del **señor Jiahao He**, documento de identidad **115600703533** representante legal de la empresa **“HEING FEI S.A, cédula jurídica número 30-101-787018**, en condición de sociedad propietaria del local comercial denominado **“Supermercado Lady River”**, por el incumplimiento de lo dispuesto en el artículo 4 de la Ley 8707 publicada en La Gaceta N°44 del 04 de marzo de 2009.

### RESULTANDO

I.- En cumplimiento de los objetivos establecidos en el Plan Operativo MH-PCF-PO-0475-2025 emitido por la Policía de Control Fiscal, realizado con el fin de inspeccionar física y documental la mercancía que se encuentra en el local comercial **“Supermercado Lady River”** cuya actividad es de Supermercados y Almacenes de Abarrotes, el propósito fue: **“Realizar inspección de mercancías comercializadas que se encuentren a la venta, exhibición o en bodega, a efectos de establecer si las mismas podrían estar sujetas a requerimientos no arancelarios para su importación (Notas Técnicas), que podrían o no contar con ellas, ser mal declaradas o en su defecto haber eludido los controles aduaneros correspondientes a su ingreso al territorio nacional, es decir de Contrabando y así establecer si existen elementos importantes para continuar con las diligencias preliminares tendientes a detectar irregularidades.**

II. En atención a dicho plan operativo, los oficiales de la Policía de Control Fiscal se presentaron al local comercial **“Supermercado Lady River”**, para proceder a la verificación de las mercancías comercializadas en el sitio y el cumplimiento de requisitos en ajuste al marco normativo.

III. Que mediante el oficio MH-PCF-SP-OF-1196-2025 de fecha 12 de agosto del 2025, la comandante de la Policía de Control Fiscal remitió a la Dirección General de Aduanas, el expediente MH-PCF-EXP-0517-2025 que contiene el informe MH-PCF-INF-1287-2025. Que entre sus conclusiones se citan las siguientes irregularidades: (Folios 0017 y siguientes del expediente PCF)

**Primero:** Que el 14 de mayo de 2025 durante inspección realizada de conformidad con lo regulado en el artículo 5 de la Ley 8707 Ley de Creación del Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas por parte de los funcionarios de la PCF en el local comercial **“Minisúper Lady River”**, se determinó que se



MH-PCF-EXP-0517-2025

encuentra inscrito ante la administración tributaria a nombre de HEN FEI S.A., cédula jurídica 3-101-787018 representada por el señor Jiahao He, documento de identificación 115600703533, se constató que este cuenta con la Patente de licor número 0000771 para expender bebidas alcohólicas, extendida por la Municipalidad de Desamparados.

**Segundo:** Que el local comercial de cita, contribuyente HEN FEI S.A., cédula jurídica 3-101-787018 representada por el señor Jiahao He, documento de identificación 115600703533, tenía colocado en los estantes y cámaras de refrigeración licor variado ofrecidos y al alcance del público consumidor, la mayoría de la cual no contaba con el respectivo etiquetado exigido en el Decreto Ejecutivo 15449-S referente a que “Los licores nacionales y extranjeros que se ofrecen al público para consumo nacional, deben llevar en su respectiva etiqueta de manera visible la leyenda: “el tomar es nocivo para la salud” (Etiquetado de Licores) y lo indicado en la Ley 7623 “Ley para la Defensa del Idioma Español y Lenguas Aborígenes Costarricenses” donde se estipula que deberán escribirse correctamente en español o en lenguas aborígenes de Costa Rica los rótulos y anuncios, la publicidad, los lemas y emblemas de propaganda, las explicaciones impresas en instrucciones, envases, empaques o embalajes de productos, con el fin de informar a los consumidores y con lo indicado e la resolución número 332-2013 (COMIECO-LXVI) y su anexo: Reglamentos Técnicos Centroamericanos “RTCA 67.01.05:11 Bebidas Alcohólicas destiladas No.38413-COMEX-MEIC-S.

También se ubicó mercancías que por sus características físicas (marca Cuba Libre y Smirnoff Ice) no son productos para el comercio local. Siendo que el producto tipo ron, marca Cuba Libre, contenía en sus ingredientes ácido fosfórico, característica que impide su ingreso lícito al país por restricciones sanitarias, además, la mercancía Smirnoff ice, en presentación en lata, tenía la tapa de apertura en color gris, característica de producto para exportación y no el comercio local.

**Tercero:** Que al solicitarle al señor **Jiahao He, documento de identidad 115600703533**, la factura o comprobante de haber adquirido el producto de un distribuidor autorizado o registrado en el Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas, que por su actividad económica le obliga el artículo 4 de la Ley 8707, manifestó no poseerlos y al consultarle la procedencia y proveedor de esos productos indicó desconocerlos.

**Cuarto:** Que de acuerdo con los hechos descritos en el informe de referencia de la Policía de Control Fiscal, fue posible constatar que el señor **Jiahao He, documento de identidad 115600703533** en condición



MH-PCF-EXP-0517-2025

de propietario del establecimiento comercial denominado **“Supermercado Lady River”**, tenía en su negocio para la venta el licor decomisado y debidamente descrito en el Cuadro N° 1 del informe MH-PCF-INF-1287-2025, mismo que no poseía factura o recibo numerado para demostrar la legitimidad de las compras, por ende tampoco presentó facturas o recibos al momento que en que fue solicitado, todo en contraposición de los artículos 4 y 5 de la Ley 8707. Por ende, se llega a la conclusión que el licor decomisado fue adquirido de un proveedor que se encuentra al margen de la ley de anterior referencia.

IV. Esta Dirección General por medio de resolución número **MH-DGA-RES-1918-2025** del 08 de diciembre 2025, notificada en fecha 15 de diciembre 2025, dictó acto de inicio del procedimiento administrativo sancionatorio contra el **señor Jiahao He, documento de identidad 115600703533** representante legal de la empresa **“HEING FEI S.A, cédula jurídica número 30-101-787018,** en condición de sociedad propietaria del local comercial denominado **“Supermercado Lady River”**, por la presunta infracción administrativa estipulada en el artículo 4 de la Ley N°8707 publicada en La Gaceta N°44 del 04 de marzo 2009, sancionable de conformidad con el numeral 10 de ese mismo cuerpo legal, referente a las actuaciones de la Policía de Control Fiscal en abril del 2024. (Objeto 0003 de SharePoint)

V. Que sobre dicho acto administrativo no se presentaron alegatos por parte del interesado.

VI. En el presente procedimiento se han respetado los términos y prescripciones legales.

#### CONSIDERANDO

##### I. Normativa aplicada y Competencia:

De conformidad con los artículos 6, 8 y 9 del Código Aduanero Uniforme Centroamericano IV (CAUCA), artículos 5, 8 y 10 de su Reglamento (RECAUCA), artículos 1, 6 inciso c), 8, 11, 12, 22, 23, 24 inciso i), 28 al 32, 230 al 234 de la Ley General de Aduanas, artículos 9, 9 bis, 12, 13 del Reglamento a la Ley General de Aduanas y la Ley 8707 “Creación el Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas”, esta Dirección General se encuentra facultada para iniciar el presente procedimiento administrativo sancionatorio.

##### II. Objeto de la litis:

Determinar si el señor **Jiahao He, documento de identidad 115600703533** propietario del local comercial **“Supermercado Lady River,** es responsable por incumplimiento a lo dispuesto en el artículo 4 de la Ley 8707, al aparentemente haber adquirido mercancía identificada como licores de proveedores no



MH-PCF-EXP-0517-2025

inscritos en el Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas. Los productos decomisados son las siguientes:

Fuente: Acta de Decomiso y/o Secuestro número 19002 y 20508

Cantidad unidades	Tipo	Marca	ML	Volumen alcohol	País origen	Presentación
67	Bebida a base de vodka	Smirnoff Green Apple	350 ml	4%	Costa Rica	Aluminio
100	Bebida a base de vodka	Smirnoff Ice Original	350 ml	4%	Costa Rica	Aluminio
119	Bebida a base de vodka	Smirnoff Guarana	350ml	4%	Costa Rica	Aluminio
13	Whisky	Black and Wite	1 litro	40%	Escocia	Vidrio
08	Tequila	José Cuervo-Especial Blue	1 litro	40%	México	Vidrio
02	Ron	Flor de Caña-coco	750ml	17%	Nicaragua	Vidrio
08	Ron	Flor de Caña - Extra-Seco 4 años	1 litro	35%	Nicaragua	Vidrio
03	Ron	Flor de Caña - Reserva 7 años	1 litro	40%	Nicaragua	Vidrio
14	Whisky	Johnnie Walker	1 litro	40%	Escocia	Vidrio
09	Whisky	Royal Cicle	1 litro	40%	Escocia	Vidrio
10	Whisky	J&B	1 litro	40%	Escocia	Vidrio
03	Whisky	Dewars Withe label	1 litro	40%	Escocia	Vidrio
10	Whisky	Jack Daniel's	1 litro	40%	Estados Unidos	Vidrio
05	Aguardiente	Antioqueña sin azúcar	1 litro	29%	Colombia	Vidrio
01	Aguardiente	Antioqueña	1 litro	29%	Colombia	Vidrio
01	Aguardiente	Antioqueña 24 sin azúcar	1 litro	29%	Colombia	Vidrio
04	Whisky	King of Queens	1 litro	40%	Escocia	Vidrio
03	Bebida a base de vodka	Smirnoff N21	1 litro	40%	Italia	Vidrio
02	Bebida a base de tequila	Rave-Straberry	750ml	15%	Estados Unidos	Vidrio
01	Whisky	Grand Old Parr-12 años	1 litro	40%	Escocia	Vidrio
01	Bebida a base de whisky	Fireball Cinamon	1 litro	30%	Canadá	Vidrio
01	Bebida a base de ron	Capitan Morgan	1 litro	35%	Estados Unidos	Vidrio



MH-PCF-EXP-0517-2025

01	Bebida a base de whisky	Jack Daniel's Tenesse Honey	1 litro	35%	Estados Unidos	Vidrio
03	Bebida de alcohol tipo Crema	Bayles original	1 litro	17%	Irlanda	Vidrio
02	Bebida a base de vodka	Alasclut Grape Fruit	1 litro	40%	Suiza	Vidrio
02	Bebida a base de vodka	Absolut	1 litro	38%	Suiza	Vidrio
02	Bebida a base de vodka	Absolut Strawberry	1 litro	38%	Suiza	Vidrio
02	Bebida a base de vodka	Absolut Lime	1 litro	40%	Suiza	Vidrio
02	Whisky	Buchannans Deluxe 12 años	----	40%	Escocia	Vidrio
01	Ron	Flor de Caña - coco	750ml	17%	Nicaragua	Vidrio
02	Whisky	Jhonnies Walker Black Label	1 litro	40%	Escocia	Vidrio
24	cerveza	Walters Pilsener	330 ml	4.9	Alemania	Aluminio
162	cerveza	Modelo	355 ml	4.5	México	Vidrio
48	cerveza	Sol	330 ml	4.2	México	Vidrio
765	cerveza	Corona Extra	355 ml	4.5	México	Vidrio
82	Bebida de Ron y Cola	Cuba Libre	330ml	8%	México	Aluminio
15	Bebida alcohólica base de hiervas	Jagermeister	1 litro	35%	Alemania	Vidrio
04	Whisky	Label	1 litro	40%	Escocia	Vidrio
327	cerveza	Heineken Original	330 ml	5%	Países Bajos	Vidrio
106	cerveza	Heineken Original	330 ml	5%	Países Bajos	Aluminio
08	Whisky	Royal Citcle	200 ml	40%	Escocia	Vidrio
10	Whisky	J&B	200 ml	40%	Escocia	Vidrio
06	Whisky	Jhonnies Walker Red LBEL	200 ml	40%	Escocia	Vidrio
1959	Unidades en total					

### III. Hechos probados:

**PRIMERO:** En fecha 14 de mayo del 2025, los oficiales de la Policía de Control Fiscal, presentes en el local comercial denominado **“Supermercado Lady River**, ubicado en la provincia de San José, Cantón Desamparados, Distrito Patarrá, donde se identificaron ante el señor **Jiahao He**, documento de



MH-PCF-EXP-0517-2025

identidad 115600703533, en su condición de propietario del local comercial, le indicaron el motivo de la visita y el procedimiento a realizar, consistente en la inspección física y documental de las mercancías de interés para ese Cuerpo Policial, sujetas a fiscalización.

**SEGUNDO:** Se solicitó la anuencia para realizar la inspección de las mercancías que se encontraban en venta, exhibición y/o bodegas, así como la documentación correspondiente, a lo que el señor **Jiahao He**, brindó su anuencia y colaboración en todo momento. Se procedió con la inspección correspondiente, para lo cual se confeccionó el Acta de Inspección Ocular y/o Hallazgo número 0074274; asimismo, se realizó una verificación de deberes formales mediante guía de visita tributaria al local comercial.

**TERCERO:** Como resultado de la inspección, se determinó que el local se encontraba registrado ante la Administración Tributaria como contribuyente a nombre de **Jiahao He**, documento de identidad 115600703533 representante legal de la empresa "HEING FEI S.A, cédula jurídica número 30-101-787018, en condición de sociedad propietaria del local comercial denominado "Supermercado Lady River", actividad económica abastecedores, pulperías o minisúper, código 521201 contaba con patente para expendio de bebidas alcohólicas de la Municipalidad de Desamparados 0000771, Patente Comercial número 0008557 y permiso de funcionamiento número CS-ARS-D-PSF-2783, todos a nombre de la sociedad de referencia.

**CUARTO:** Que producto de la inspección, en el local comercial de cita, se encontraron licores variados que incumplen con las normas de etiquetado y otras establecidas por el Ministerio de Salud para ser comercializadas en el territorio nacional, además se encontraron licores marca Cuba Libre que indican que dentro de sus ingredientes se encuentra el ácido fosfórico, el cual no está permitido como ingrediente de bebidas alcohólicas de acuerdo al Ministerio de Salud por tanto carece de Nota Técnica para ingresar lícitamente al país. Asimismo, se encontró mercancía de marca Smirnoff Ice en lata con el tab gris, característica para producto de exportación y no para el consumo local

**QUINTO:** Además, al solicitarse documentación de respaldo de dicha mercancía, el señor **Jiahao He**, no mostró documentación que respalde la compra en territorio nacional o DUA de importación. Así las cosas, se presume que la mercancía con esas irregularidades fue ingresada al país eludiendo los controles aduaneros o que fueron adquiridas de un proveedor que no está inscrito en la ley 8707: razones por las cuales se procedería con el decomiso de las mercancías, diligencia descrita en el Acto de Inspección Ocular y/o Hallazgo Número 0074274 y 0074275.

**SEXTO:** Debido a lo anterior se confeccionó el Acta de Decomiso y/o Secuestro número 19002 y 20508 al señor **Jiahao He**, documento de identidad



MH-PCF-EXP-0517-2025

**115600703533**, en calidad de encargado del local comercial, con la cual se procedió con el decomiso de la mercancía que se detalló en el cuadro supra. Así mismo el día 29/04/2024, los oficiales de la Policía de Control Fiscal procedieron a realizar el correspondiente depósito de la mercancía, quedando en calidad de custodia y bajo el resguardo del Depositario Aduanero ALGEFISSA S.A, código A-156, recibiendo conforme el señor Randy González Montero, documento de identidad 1-1468-0042, en calidad de jefe de bodega del Depositario antes mencionado. (Folios del 0010-0011)

**SÉTIMO:** La mercancía quedó amparada al movimiento de inventario número 2025-167022, por un total de 74 bultos y con un peso de 1186 kilogramos sin tarima. Diligencia descrita en el Acta de Inspección Ocular y/o Hallazgo número 0074275.

**OCTAVO:** Tomando en cuenta las pruebas incorporadas en el expediente administrativo, se observa que el propietario del local comercial **“Supermercado Lady River”** aparentemente incurrió en la infracción prevista en el artículo 4 de la Ley N.º 8707, publicada en La Gaceta N.º 44 del 4 de marzo de 2009, al no presentar facturas de compra de licor provenientes de proveedores autorizados. Esta conducta resulta sancionable conforme al numeral 10 del mismo cuerpo normativo, en relación con las actuaciones realizadas por la Policía de Control Fiscal en abril de 2024. En consecuencia, correspondía disponer la apertura del presente procedimiento administrativo, con el propósito de investigar lo sucedido y garantizar a la empresa el ejercicio pleno de su derecho de defensa, en estricto apego al debido proceso.

#### IV. Análisis del tipo infraccional y principios aplicables:

Una vez determinado el cuadro fáctico y el presunto incumplimiento por parte del señor **Jiahao He, documento de identidad 115600703533** propietario del local comercial **“Supermercado Lady River”**, al realizar la venta y comercialización de las bebidas alcohólicas antes detalladas adquiridas sin estar debidamente inscrito en el Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas el distribuidor del que adquirió la mercancía, tal y como lo dispone el artículo 4 de la Ley N°8707, se debe analizar si dicho incumplimiento es subsumible dentro del tipo infraccional que se le imputa en este procedimiento.

Hay que hacer mención que mediante la Ley N°8707 de repetida cita, se creó el Registro Fiscal de importadores, fabricantes y distribuidores de bebidas alcohólicas, y el artículo 4 de la citada ley establece que los establecimientos y locales comerciales o personas físicas que posean patentes para la venta o comercialización de bebidas alcohólicas, solo podrán adquirirlas de proveedores inscritos en el Registro mencionado por lo cual deberán demandar facturas o recibos numerados con las características indicadas en



MH-PCF-EXP-0517-2025

el artículo 2 la Ley N°8707, con el fin de demostrar la legitimidad de las compras.

En el caso de marras, el Departamento de Inspecciones de la Policía de Control Fiscal, determinó que al momento de la revisión tenía a la venta mercancía que consistía en licor, el cual se estableció, que al momento de la intervención el local comercial, el encargado del local comercial y dueño del establecimiento el señor **Jiahao He, documento de identidad 115600703533**, mantenía mercancía tipo licor variado, descrito en el cuadro número uno y dos, del informe aportado, inicialmente sin ningún tipo de documentación que demostrara la compra de forma legal; sumado a lo anterior se constató que el licor no contaba con etiquetado exigido por el Ministerio de Salud, además se encontró mercancía con contenido de ácido fosfórico ingrediente prohibido por el Ministerio de Salud, por ende sin cumplir requisitos no arancelarios como lo son las Notas Técnicas, razón por la cual se presume de forma objetiva que dicha mercancía fue ingresada al territorio nacional eludiendo el control aduanero, debido a que las mercancías que ingresan y salen del territorio nacional lo deben hacer por la zonas habilitadas por la autoridad aduanera, y ser sometidas a control aduanero, con la finalidad de cumplir con lo establecido en el ordenamiento jurídico, acción que se tipifica como una Infracción Tributaria Aduanera, tal y como lo establece en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas, infringiendo la Ley 8707, por lo que se presume que el señor **Jiahao He, documento de identidad 115600703533** propietario del local comercial **“Supermercado Lady River”**, incumplió con lo dispuesto en el artículo 4 de la Ley N°8707.

De conformidad con la relación de los documentos contenidos en el expediente administrativo (Actas de la Policía de Control Fiscal e Informe de la Policía de Control Fiscal) existe un claro nexo causal entre la conducta imputada y el resultado, debido a que el administrado citado **no contaba con la documentación requerida que demostrara el ingreso lícito al país o bien haberlo adquirido por parte de un distribuidor autorizado y legalmente inscrito en el registro fiscal correspondiente**, debiendo el administrado cumplir con lo estipulado en la Ley N°8707.

Por lo anterior y con fundamento en lo dispuesto en el artículo 7 de la Ley N°8707, que faculta a la Dirección General de Aduanas o la Policía de Control Fiscal para realizar el decomiso de aquellas bebidas alcohólicas no registradas, que sean ubicadas en los locales comerciales, las oficinas centrales, sucursales, plantas de producción, almacenes, centros de distribución o almacenamiento o en los vehículos; se procedió al decomiso de las mercancías antes indicadas:

*Artículo 7.- Si en los locales comerciales, las oficinas centrales, las sucursales, las plantas de producción, los almacenes, los vehículos, los centros de distribución o los*



MH-PCF-EXP-0517-2025

*de almacenamiento de los sujetos señalados en el artículo 3 de esta Ley, se encuentran bebidas alcohólicas comercializadas por proveedores no inscritos en el Registro o productos no registrados debidamente por estos, la Dirección General de Aduanas o la Policía de Control Fiscal procederán al decomiso de las bebidas alcohólicas, sin perjuicio de las sanciones que corresponden al infractor.” (El subrayado no es del original).*

En virtud de lo anterior, se observa la existencia de un posible incumplimiento por parte del señor **Jiahao He**, documento de identidad **115600703533** propietario del local comercial **“Supermercado Lady River”** a lo dispuesto en el artículo 4 de la Ley N°8707, antes mencionado, en lo referente a su obligación de presentar ante la Dirección General de Aduanas el detalle de las bebidas alcohólicas debidamente registradas ante el *Ministerio de Salud*; encontrándose configurado, por ende, el supuesto contemplado en el artículo 10 de la citada Ley, el cual establece:

*“ARTÍCULO 10. – Los locales comerciales, las personas físicas o jurídicas que tengan patente de expendio de bebidas con contenido alcohólico que adquieran, vendan y comercialicen este tipo de bebidas de empresas no registradas, serán multados con dos (2) salarios base; a los que reincidan en el incumplimiento de lo dispuesto en este artículo se les multará con cinco (5) salarios base”. (El destacado no es del original)*

En el caso de marras, como se indicó anteriormente y de conformidad con el informe final emitido por la Policía de Control Fiscal, el propietario de reiterada cita del local comercial **“Supermercado Lady River”** en apariencia resulta responsable de la infracción administrativa estipulada en el artículo 4 de la Ley N°8707 debido a que no presentó constancia o documentación alguna que comprobara que la mercancía licor encontrada ingresó de manera regular al país, o bien que haya sido adquirida de un proveedor autorizado), faltando al deber de cuidado, específicamente por una situación detectada e informada por medios completamente formales por parte de la Policía de Control Fiscal.

De conformidad con la relación de los documentos contenidos en el expediente administrativo (Actas de la Policía de Control Fiscal e Informe de la Policía de Control Fiscal) existe un claro nexo causal entre la conducta imputada y el resultado, debido a que el administrado citado no contaba con la documentación requerida que demostrara el ingreso lícito al país o bien haberlo adquirido por parte de un distribuidor autorizado y legalmente inscrito en el registro fiscal correspondiente, debiendo el administrado cumplir con lo estipulado en la Ley N°8707.

Para efectos de lo anterior, según lo señalado en el artículo 11 de la Ley de repetida cita, la denominación salario base deberá entenderse como la contenida en el artículo 2 de la Ley N° 7337, que indica:



MH-PCF-EXP-0517-2025

*“ARTICULO 2.- La denominación "salario base", contenida en los artículos 209, 212, 216 y 384 del Código Penal, corresponde al monto equivalente al salario base mensual del "Oficinista 1" que aparece en la relación de puestos de la Ley de Presupuesto Ordinario de la República, aprobada en el mes de noviembre anterior a la fecha de consumación del delito.*

*Dicho salario base regirá durante todo el año siguiente, aun cuando el salario que se toma en consideración, para la fijación, sea modificado durante ese período. En caso de que llegaren a existir, en la misma Ley de Presupuesto, diferentes salarios para ese mismo cargo, se tomará el de mayor monto para los efectos de este artículo.*

*La Corte Suprema de Justicia comunicará, por medio de publicación en el Diario Oficial La Gaceta, las variaciones anuales que se produzcan en el monto del salario referido.”*

En ese sentido, tenemos que el Consejo Superior en sesión N° 106-2021 celebrada el 09 de diciembre de 2021 mediante **Circular N. 263-2021** establece el **salario base** en **¢462.200,00** (cuatrocientos sesenta y dos mil doscientos colones exactos) a partir del 1° de enero 2022.

Así las cosas, de comprobarse que el administrado en cuestión, incurrió en incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 2 en concordancia con lo dispuesto en el 4 de la Ley N°8707 y consecuente comisión de la infracción administrativa descrita en el artículo 10 de dicha Ley, procederá la imposición al mismo, de una multa correspondiente a dos salarios base, misma que corresponde a la suma de **¢924.400,00 (novecientos veinticuatro mil cuatrocientos colones con 00/100).**

Ahora bien, en atención a lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley N°8707, en materia de procedimientos, ante falta de norma expresa, deberán aplicarse las disposiciones generales establecidas en la Ley General de Aduanas y sus reformas; el Código de Normas y Procedimientos Tributarios y sus reformas y la Ley General de la Administración Pública, por lo que en ese orden y por carecer la Ley N°8707 de estipulaciones referentes al trámite de los procedimientos administrativos que se deriven de ella, se procederá conforme lo dispuesto en la Ley General de Aduanas.

Así las cosas, al tratarse el objeto de la presente litis de la eventual aplicación de una sanción de multa al señor **Jiahao He, documento de identidad 115600703533** propietario del local comercial **“Supermercado Lady River”**, por la eventual comisión de la infracción administrativa contenida en el artículo 10 de la Ley N°8707 de cita, debe tenerse presente que si bien la normativa aduanera faculta para imponer sanciones a quienes resulten responsables de su comisión (en específico los artículos 6, 13, 24 inciso i), 231 a 235 de la Ley General de Aduanas y concordantes de su Reglamento), resulta imperativa la aplicación en sede administrativa de una serie de



MH-PCF-EXP-0517-2025

principios y garantías constitucionales del Derecho Penal, pero con sus respectivos matices. Dentro de dichos principios se encuentran como fundamentales: la tipicidad, antijuridicidad y culpabilidad, mismos que conforman la Teoría del Delito, como delimitadores de las normas del Derecho Penal y cuya aplicación respecto al análisis de las sanciones administrativas, ha sido reconocida por la Sala Constitucional.

Con base en ello, y al encontrarnos en el momento procesal oportuno, sea el *"acto del final"* se procede a efectuar los respectivos análisis de:

- **Tipicidad objetiva**, la calificación legal del hecho, comprendiendo los elementos normativos, descriptivos y subjetivos.
- **Tipicidad subjetiva**, mediante la cual se busca demostrar la intencionalidad del administrado en la comisión de la infracción, a fin de determinar la existencia de dolo o culpa en su acción u omisión.
- **Antijuridicidad material**, La antijuridicidad se constituye en un atributo con que se califica al comportamiento típico, para señalar que el mismo resulta contrario al Ordenamiento Jurídico, constituyendo de esta forma uno de los elementos esenciales del ilícito administrativo.
- **Antijuridicidad formal** en la cual se determinará la existencia de causales que justifiquen la acción u omisión que se endilga al Administrado de cita.
- **Análisis de culpabilidad**, para constatar tanto la imputabilidad del hecho, como el conocimiento de la irregularidad por parte del representante de la citada empresa y la exigibilidad de la conducta conforme a derecho a éste.

#### V. Análisis de Tipicidad:

El principio de tipicidad es un derivado del principio de legalidad consagrado en el numeral 11 de la Constitución Política y de la Ley General de la Administración Pública, lo mismo que en materia aduanera en el artículo 108 del CAUCA, intrínsecamente relacionado con el principio de seguridad jurídica.

El principio de tipicidad se encuentra descrito, al igual que otros concernientes a la materia represiva estatal, en el artículo 39 de nuestra Constitución Política:

*"A nadie se hará sufrir pena sino por delito, cuasidelito o falta sancionadas por ley anterior y en virtud de sentencia firme dictada por autoridad competente, previa audiencia concedida al indiciado para ejercitar su defensa y mediante la necesaria demostración de la culpabilidad..."*

Así, se exige que las conductas sancionadas se encuentren establecidas previamente en un tipo infraccional, de esta forma, para que una conducta sea constitutiva de una infracción no es suficiente que sea contraria a



MH-PCF-EXP-0517-2025

derecho, es necesario que además esté tipificada, es decir, que se encuentre plenamente descrita en una norma; esto obedece a exigencias de seguridad jurídica, pues siendo materia represiva, es necesario que los administrados sujetos a un procedimiento sancionatorio puedan tener entero conocimiento de cuáles son las acciones que deben abstenerse de cometer, so pena de incurrir en una conducta infraccional.

Debe existir una correspondencia directa y puntual entre la acción y la norma, tal y como lo señala Mario Garrido Mont:

*“La tipicidad constituye una característica de la acción: coincide con la conducta descrita por la norma legal”*

Este principio se subdivide a su vez en **tipicidad objetiva** y **tipicidad subjetiva**, procediendo a conocer lo correspondiente a la tipicidad objetiva, por los motivos antes expuestos:

**Tipicidad objetiva:** Se conoce en doctrina y jurisprudencialmente que la tipicidad objetiva es la calificación legal del hecho, comprendiendo los elementos normativos, descriptivos y subjetivos. En ese sentido, corresponde, como primer punto, clarificar quién es el sujeto infractor, esto es, el sujeto activo de la infracción.

- Sujeto Activo:

- Sujeto Activo: La Ley N°8707 establece en su artículo 10 una obligación para todo establecimiento y locales comerciales o personas físicas que posea patente para la venta o comercialización de bebidas alcohólicas, deberán ser adquiridas únicamente de proveedores inscritos en el Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas, por lo que dichos establecimientos comerciales o personas físicas serán los sujetos sobre los cuales recaerán las normas contenidas en dicha Ley. A su vez, que el artículo 9 de esa Ley señala que podrán ser sancionados con una multa de dos salarios base, las personas físicas y jurídicas que incumplan con las disposiciones de los numerales 2 y 3 de la citada Ley. Bajo esa tesitura, cualquier persona física o jurídica que actúe como importador, fabricante o distribuidor de bebidas alcohólicas, puede ser sujeto de esa infracción y podría ser acreedor de la sanción contenida en la misma.

**Tipicidad subjetiva:** mediante la cual se busca demostrar la intencionalidad del administrado en la comisión de la infracción, a fin de determinar la existencia de dolo o culpa en su acción u omisión.

Los tipos legales contienen elementos subjetivos en tanto están referidos al motivo y al fin de la conducta descrita, siendo estas características y actividades



MH-PCF-EXP-0517-2025

que dependen del fuero interno del sujeto que se investiga y son tomados en cuenta para describir el tipo legal de la conducta, siendo preciso por ello, su debida demostración a fin de determinar la existencia de dolo o culpa en la acción desplegada por el sujeto.

En virtud de lo anterior, procede examinar si en la especie puede demostrarse que la actuación del administrado de cita en relación con la acción cuya tipicidad objetiva se demostró fehacientemente, supone dolo o culpa, es decir, se debe demostrar la intencionalidad en la comisión de la infracción.

El dolo ha sido considerado como la voluntad consciente, encaminada u orientada a la perpetración de un acto que la ley tipifica como delito, el conocimiento y voluntad de realizar una conducta punible y está integrado por un elemento cognitivo: conocimiento de realizar un delito y un elemento volitivo: voluntad de realizar un delito.

Para el caso de la culpa, se entiende en doctrina como “la falta a un deber objetivo de cuidado que causa directamente un resultado dañoso previsible y evitable...” y por el contrario del dolo, su importancia no radica en la finalidad, sino que, para llegar a ese fin, se viola un deber de cuidado, pudiendo darse por las siguientes formas:

- 1) Imprudencia: Afrontar un riesgo de manera innecesaria pudiendo evitarse. (Hacer de más).
- 2) Negligencia: Implica una falta de actividad que produce un daño. (No hacer).
- 3) Impericia: Se presenta en aquellas actividades que para su desarrollo exigen conocimientos técnicos especiales. (No saber hacer).
- 4) Inobservancia de Reglamentos: Implica 2 cosas: conociendo la norma esta sea vulnerada implicando “imprudencia”; o se desconozcan los reglamentos, debiendo conocerse por obligación, implicando “Negligencia”.

Bajo esa tesitura, no es posible afirmar que la acción desplegada por el administrado haya sido cometida con dolo, es decir, que haya tenido la intención de comercializar bebidas con contenido alcohólico de proveedores no autorizados. Sin embargo, tal infracción sí es imputable a título de culpa, ya que como se indicó supra, tal acción **refiere a una falta al deber de cuidado que generó un resultado dañoso**, el cual pudo ser totalmente previsible y evitable, en tanto el administrado de marras conocía los deberes a que estaba sujeto y las consecuencias de su conducta.

Así las cosas, el señor **Jiahao He**, documento de identidad **115600703533** propietario del local comercial “**Supermercado Lady River**” efectivamente puede ser sujeto de la infracción que en este acto se le imputa, en este caso conforme se establece en el numeral 10 antes detallado.



MH-PCF-EXP-0517-2025

- Descripción de la Conducta-Verbo Activo:

Respecto a la acción o conducta-verbo tipificada, tenemos que el artículo establece una sanción de multa de dos salarios base a quien incurra a aquellos locales comerciales, personas físicas o jurídicas que, teniendo una patente de bebidas alcohólicas, las adquieran, vendan y comercialicen de empresas no registradas en el Registro Fiscal de Bebidas Alcohólicas.

Lo anterior, como sanción al incumplimiento del mandato dispuesto en el numeral 4 de la misma Ley, que en concordancia con el tipo infraccional supra indicado, establece para todos aquellos establecimientos y locales comerciales o personas físicas que posean patente para la venta o comercialización de bebidas alcohólicas, las siguientes obligaciones:

- Sólo podrán adquirir las bebidas alcohólicas de proveedores inscritos en el Registro Fiscal de la Dirección General de Aduanas, para cuya comprobación deberán solicitar a los proveedores facturas o recibos numerados con las características indicadas en el artículo 2 de Ley N°8707.
- Sólo podrán colocar para la venta aquellas bebidas alcohólicas inscritas por cada proveedor.
- Mantener las bebidas alcohólicas en sus envases originales.
- Mantener las bebidas alcohólicas debidamente etiquetadas.

En el caso de marras, podemos observar que de ser comprobado el hecho aquí endilgado, se vería configurado el incumplimiento a la obligación contenida en los puntos 1) y 2) supra indicados, así como la comisión de la infracción administrativa descrita en la norma 10 de la Ley N°8707, que en su esencia busca evitar la comercialización de bebidas adquiridas por proveedores no inscritos en el Registro Fiscal y que por ende no cumplen con los requisitos y obligaciones dispuestos por Ley para dicho comercio, ya que el señor **Jiahao He, documento de identidad 115600703533** propietario del local comercial **“Supermercado Lady River”** no ha logrado demostrar que las bebidas alcohólicas citadas fueron adquiridas de proveedores autorizados como dispone la Ley, debido a que no presentó facturas o documentación que ampare esa compra, así como que los licores que le estaba vendiendo estuvieran en la lista de licores autorizados, comprobación que pudo haber realizado con una simple consulta pública. Esta verificación se puede realizar a través de la lista actualizada mensualmente en la página del Ministerio de Hacienda [www.hacienda.go.cr/Documentos de Interés](http://www.hacienda.go.cr/Documentos de Interés). A través de este registro, la empresa puede corroborar que tanto el distribuidor como los licores que adquiere estén debidamente inscritos y autorizados, asegurando así el



MH-PCF-EXP-0517-2025

cumplimiento de la normativa vigente y evitando posibles sanciones por comercializar productos no registrados.

<div style="text-align: center;"> <p>LEY Nº 8707 LISTA ACTUALIZADA REGISTRO FISCAL. IMPORTADORES, FABRICANTES Y DISTRIBUIDORES O VENDEDORES DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS AL POR MAYOR. BEBIDAS ALCOHÓLICAS AUTORIZADAS PARA SU COMERCIALIZACIÓN (31 de Diciembre de 2024)</p> </div>									
ITEM	PERSONA FÍSICA O JURÍDICA REGISTRADA	CEDULA	CONDICIÓN COMERCIAL	CLASE DE IDENTIFICACIÓN (TIPO DE REGISTRO)	TIPOS DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS AUTORIZADAS	FECHA DE VENCIMIENTO DE REGISTRO	ESTADO (VENCIDO O NO VENCIDO)	Código	
1	Centenario Internacional S.A.	3-101-010979-16	Importador, Fabricante, Distribuidor y Vendedor Mayorista	Importador	Champagne, Ginebra, Guaro, Licor, Mezcal, Ron, Sangría, Tequila, Vino, Vodka, Whisky Bodega Principal: Curridabat	27/6/2025	No Vencido	6757	
2	Era Mercantil P Y G, S.A.	3-101-418403-01	Distribuidor y Vendedor Mayorista	Distribuidor y Vendedor Mayorista	Ron, Whisky, Vino, Guaro, Aguardiente, Cerveza, Vino Espumante, Vodka, Crema, Cognac, Licores de Frutas, Licores de Hierbas Aperitivos, Ginebra RTD's, Energético, Tequila, Mezcla para coctel, Brandy, Jcose, Base para coctel.	28/8/2025	No Vencido	DV0001	
3	Grupo Pampa CRC S.A.	3-101-03396635	Importador y Distribuidor Mayorista	Importador	Whisky, Ron, Vodka, Cremas, Licores, Tequilas, Brandy, Pisco, Ginebra, Aguardiente, Vinos, Vermouth y Cerveza	22/11/2025	No Vencido	7103	
4	Vinícola Costarricense Vicoso S.A.	3-101-211796-05	Fabricante, Distribuidor o Vendedor Mayorista	Fabricante	Vino	12/5/2025	No Vencido	FA0002	
5	Agencias Feduro Costa Rica S.A	3-101-337371-25	Importador, Distribuidor y Vendedor Mayorista	Importador	Bebidas a base de ron, Cervezas. Bodega Principal: Alajuela	26/11/2025	No Vencido	6742	
6	Comercial Súper Bodegas S.A.	3-101-015336-33	Distribuidor Mayorista	Distribuidor Mayorista	Ron, Vodka, Whisky, Tequila, Vinos, Licores, Guaros, Cremas, Brandys, Cognac, aperitivos, Ginebras, <del>Champaña, Cervezas</del>	13/3/2025	No Vencido	DM0005	
7	Ciamesa S.A	3-101-192302-10	Importador y Distribuidor Mayorista	Importador	Ron, Vinos, Cerveza, Crema, Vodka, Jerez, Guaro, Anís, Coolor, Brandy, Ginebra, Sangría, Mojito. Bodega Principal: Coyol Alajuela	30/1/2025	No Vencido	7114	
8	Almacén de Licores y Abarrotes San Ramón S.A.	3-101-172696-12	Distribuidor y Vendedor Mayorista	Distribuidor y Vendedor Mayorista	Ron, Guaro, Vodka, Crema, Whiskys	20/5/2025	No Vencido	DV0007	
9	Licora S.A.	3-101-079114-32	Importador, Distribuidor y Vendedor Mayorista	Importador, Distribuidor y Vendedor Mayorista	Rones, Vodkas, Whiskys, Tequila, Vinos, Licores, Guaros, Cremas, Brandys, Cognac, Aperitivos, Ginebras, Champaña, Cervezas.:	11/3/2025	No Vencido	DV0016	

En la imagen anterior se puede observar el nombre, la condición, el tipo de bebidas autorizadas, la fecha de vencimiento del registro y el código asignado.

Así mismo el administrado que desee comercializar bebida alcohólicas tiene el deber de solicitar factura de la compra y constatar que el proveedor sea un contribuyente, tal y como lo indica la ley, encuentra, esta una obligación que tanto el comprador como el distribuidor de bebidas alcohólicas tiene, tal como lo establece el artículo 4 de la Ley N° 8707, "Los establecimientos y locales comerciales o las personas físicas que posean patentes para la venta o comercialización de bebidas alcohólicas, solo podrán adquirirlas de proveedores inscritos en el Registro; asimismo, las bebidas alcohólicas que se coloquen a la venta únicamente podrán ser inscritas por cada proveedor. Para ello, los establecimientos y locales comerciales deberán demandar facturas o recibos numerados con las características indicadas en el artículo 2 de la presente Ley, con el fin de demostrar la legitimidad de las compras. En los establecimientos comerciales, las bebidas alcohólicas deberán permanecer dentro de sus envases originales y debidamente etiquetados

La conducta por parte del señor **Jiahao He**, documento de identidad **115600703533** propietario del local comercial "**Supermercado Lady River**", es despreocupada ante sus deberes, al adquirir licores según fue descrito en el Acta de Decomiso y/o Secuestro N°18736 y N°19252 ambas del 2024, mediante la cual se realizó el decomiso de la mercancía tipo licor variado que no contaban con el etiquetado que establece la Ley del Ministerio de Salud, ente rector en la materia de salud pública, que ha advertido a la población sobre bebidas alcohólicas adulteradas nocivas para la salud, cuando éstas



MH-PCF-EXP-0517-2025

no cuenten con el requisito del etiquetado que informe sobre los componentes, grado de alcohol y procedencia entre otros, este hecho debió llamar su atención que no tenían este etiquetado y consultar al proveedor el por qué no lo tenían, debido a que es una obligación que todos los licores tengan adherido a las botellas, sin embargo de las actas levantadas se presume que los adquirió y los puso a la venta en el establecimiento comercial **Supermercado Lady River** poniendo deliberadamente en riesgo la salud de los consumidores.

Así mismo, pudo llamar su atención el hecho de que no se le extendiera factura de compra, denotándose también una infracción tributaria, al no haber solicitado la factura de compra, como sujeto pasivo obligado al cumplimiento de las prestaciones tributarias, en calidad de contribuyente y de responsable con la Administración Tributaria pudiéndose considerar negligencia en la atención del deber de cuidado que ha de observarse en el cumplimiento de las obligaciones y deberes tributarios.

Lo anteriormente apuntado de ser de ser comprobado el hecho aquí endilgado, se vería configurado el incumplimiento a la obligación contenida en los puntos supra indicados, así como la comisión de la infracción administrativa descrita en la norma 10 de la Ley N°8707, que en su esencia busca establecer una sanción a las personas físicas o jurídicas que no cumplan las disposiciones de los artículos 2 y 4 de esta Ley y que por ende no cumplen con los requisitos y obligaciones establecidos en esta para los vendedores de bebidas alcohólicas en establecimientos comerciales que cuenten con una patente para su venta.

Así las cosas, la actuación del señor **Jiahao He**, documento de identidad **115600703533** propietario del local comercial “**Supermercado Lady River**”, se adecúa en términos objetivos a las condiciones del tipo establecido por el artículo **10 de la Ley N°8707 de cita.**

#### VI. Análisis de antijuridicidad:

La antijuridicidad se constituye en un atributo con que se califica al comportamiento típico, para señalar que el mismo resulta contrario al Ordenamiento Jurídico, constituyendo de esta forma uno de los elementos esenciales del ilícito administrativo, por lo que la comisión culpable de conductas tipificadas como infracciones, tal y como acontece en la especie, no podrán ser sancionadas a menos que las mismas 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 antijuridicidad formal, y la afectación o puesta en peligro del bien jurídico tutelado, o antijuridicidad material:



MH-PCF-EXP-0517-2025

*"... una acción antijurídica es formalmente antijurídica en la medida en que contraviene una prohibición o mandato legal,' y es materialmente antijurídica en la medida en que en él se plasma una lesión de bienes jurídicos socialmente nociva, y que no se puede combatir suficientemente con medios extrapenales..." (Ver Sentencia N° 401-2015 del Tribunal Aduanero Nacional).*

La antijuridicidad constituye la sustancia del delito. El delito es por esencia un acto contrario al derecho (nullum crimen sine iniuria). Por esa causa se puede afirmar que la adecuación típica constituye un indicio de antijuridicidad, que supone el enjuiciamiento de una acción, a la luz de lo que disponen las reglas que integran el ordenamiento.

*"Si el orden jurídico permite una conducta, esto significa que tal conducta no es contraria al mismo (antijurídica) sino conforme a él. Por ende, para que una conducta típica sea delito, requiere también ser antijurídica. " <sup>1</sup>*

La antijuridicidad cumple como función dogmática la determinación o especificación de los comportamientos que el ordenamiento jurídico considera como lesivos de los bienes jurídicos tutelados. Es un elemento formal, que se concreta en la oposición entre la norma y el hecho y se manifiesta en la vulneración de una norma establecida por el Estado y perteneciente al ordenamiento jurídico.

Con el calificativo de antijuridicidad formal se designa la oposición o contradicción entre la conducta y el ordenamiento jurídico, en tanto con el calificativo de antijuridicidad material se determina la ofensa o lesión al bien jurídico protegido.

La antijuridicidad formal observa la existencia de causales que justifiquen la acción u omisión que se le endilga al Auxiliar de la Función Pública Aduanera, circunstancias que serán valoradas en el momento procesal oportuno como ya se indicó.

### **Antijuridicidad material:**

Otro elemento delimitador de la potestad sancionatoria administrativa, que debe ser considerado previo a la imputación de un hecho al administrado, es si se dio la lesión o vulneración de un bien jurídico tutelado por el ordenamiento, debido a las actuaciones del sujeto accionado.

De acuerdo con el caso en estudio el señor **Jiahao He**, documento de identidad **115600703533** propietario del local comercial "**Supermercado Lady River**", en apariencia incumplió con su deber al comercializar bebidas

---

<sup>1</sup> Eugenio Zaffaroni, Tratado de Derecho Penal, Tomo III. Página 29, Buenos Aires Argentina, 181



MH-PCF-EXP-0517-2025

alcohólicas sin que el distribuidor de estas, se encontrara debidamente inscrito en el Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas, toda vez que no aportó factura o documento que respaldara la adquisición según **los requerimientos de Ley;** en cuyo caso, de ser comprobada la responsabilidad del administrado sobre tal omisión, se habría ocasionado la afectación del patrimonio de la Hacienda Pública, ya que como lo ha señalado el Tribunal Constitucional, se reconoce la existencia de un bien jurídico mediato, que es el representado por el cumplimiento de los deberes formales que repercuten sobre las facultades de control que ostenta la Autoridad Aduanera.

Al respecto, nos encontramos con que el bien jurídico protegido es el control aduanero, ya que el Servicio Nacional de Aduanas es el encargado del control de las entradas, la permanencia y la salida de las mercancías objeto del comercio internacional y el incumplimiento de los deberes formales que tienen los administrados en particular, repercute sobre dichas facultades de control y fiscalización que ostenta la Autoridad Aduanera; configurándose con ello la antijuridicidad formal de la imputación efectuada en la especie.

De esta forma, el bien jurídico protegido por la infracción administrativa aduanera es el representado por el cumplimiento de los deberes formales que repercuten sobre las facultades de control que ostenta la Autoridad Aduanera. En el ejercicio del control aduanero, debemos tener presente que se realizan fiscalizaciones para verificar el correcto cumplimiento de los deberes de los diferentes sujetos que interviene en la escena, y es por este medio de las obligaciones, como la que se imputa incumplida en la especie, que se permite efectuar que el control sea más eficiente.

Entonces, tal y como se ha venido supra desarrollando, y todo de conformidad con la relación de los documentos contenidos en el expediente administrativo (Actas de la Policía de Control Fiscal e Informe de la Policía de Control Fiscal) existe un claro nexo causal entre la conducta imputada y el resultado, debido a que el administrado citado **no contaba con la documentación requerida que demostrara el ingreso lícito al país o bien haberlo adquirido por parte de un distribuidor autorizado y legalmente inscrito en el registro fiscal correspondiente**, debiendo el administrado cumplir con lo estipulado en la Ley N°8707.

Por lo tanto, la norma infraccional aplicada en la especie permite la protección al Erario Público, comprendiendo, siempre en directa relación con el resguardo de su bien jurídico inmediato, finalidades que trascienden hacia la vulneración de los deberes que se derivan de la función tributaria-aduanera, ello sin pretender delimitar el bien jurídico protegido en un simple incumplimiento de un deber, sino que el mismo posee como parámetro directo, el patrimonio de la Hacienda Pública. De esta forma, en el caso fáctico que nos ocupa, se evidencia que si no hubiese sido por la acción oportuna de



MH-PCF-EXP-0517-2025

la Administración y las pesquisas realizadas por ésta, el Administrado podría haberse mantenido en su incumplimiento, evadiendo los controles establecidos para el comercio de bebidas alcohólicas y vulnerando el bien jurídico tutelado de la Hacienda Pública, configurándose con ello la antijuridicidad material de la imputación efectuada en la especie.

**Antijuridicidad formal:** La antijuridicidad formal observa la existencia de causales que justifiquen la acción u omisión que se le endilga al Auxiliar de la Función Pública Aduanera, circunstancias que serán valoradas en el momento procesal oportuno como ya se indicó. Como primer punto, se debe determinar si existió en el caso de estudio, algún permiso o justificación por parte del Ordenamiento Jurídico para la conducta típica desplegada por la empresa, ya que, de existir, generaría la inexigibilidad de responsabilidad sobre el sujeto infractor. De conformidad con lo anterior, el artículo 231 LGA dispone: “Artículo 231. —Aplicación de sanciones. “(...) Serán eximentes de responsabilidad, los errores materiales o de hecho sin incidencia fiscal, la fuerza mayor y el caso fortuito, en aplicación de los principios de razonabilidad y proporcionalidad (...)” Es decir, la legislación aduanera establece causas específicas, ante cuya concurrencia, se eximiría al sujeto que comete algún hecho tipificado como sanción administrativa o tributaria aduanera, de la responsabilidad que le ha sido atribuida en razón de tal hecho, siendo que la acción u omisión constituiría una acción típica, mas no antijurídica. En ese sentido, corresponde analizar cada uno de los eximentes de responsabilidad, para determinar su posible existencia en el caso de estudio.

**i. Errores materiales o de hecho sin incidencia fiscal:** Los errores materiales, constituyen errores manifiestos, ostensibles, indiscutibles, aquellos que se evidencian por sí solos, sin mayores razonamientos y que se exteriorizan por su simple contemplación. Constituyen una mera equivocación elemental como: errores mecanográficos, defectos en la composición tipográfica, entre otros.

En el presente asunto, no se evidencia la existencia de una simple equivocación elemental, ya que ha sido demostrado que el representante del local comercial actuó de forma negligente, haciendo caso omiso de sus deberes al momento en que realizó la comercialización de bebidas alcohólicas sin contar con la documentación de respaldo de la mercancía (licor).

**ii. Fuerza mayor y caso fortuito:** De igual forma, es claro que no se da el eximente de **fuerza mayor**<sup>2</sup>, por la cual se entiende un evento o acontecimiento que no haya podido preverse o que, siendo previsto no haya podido resistirse; como tampoco se da el eximente de **caso fortuito**<sup>3</sup>, o evento que, a pesar de que se pudo prever, no se podía evitar aunque el agente haya ejecutado un hecho con la debida cautela.



MH-PCF-EXP-0517-2025

Lo anterior, por cuanto ha sido demostrado que la situación que operó en el presente asunto fue totalmente previsible, ya que dependía en todo momento de la voluntad del hombre y pudo evitarse si los personeros hubiesen tomado todas las medidas necesarias para cumplir con sus obligaciones, verificando previo a la comercialización de bebidas alcohólicas que cumplía con todos los requisitos legales para ello, sin embargo, no existieron circunstancias o causas que justificaran su omisión, tal y como ha quedado debidamente demostrado supra.

Es común definir la culpabilidad como la reprochabilidad de un acto típico y antijurídico, en tanto el autor de la acción pudo conducirse de una manera distinta, sea, conforme a Derecho. Sin embargo, es preciso determinar si ese autor tenía la capacidad de conocer sobre la infracción y las consecuencias de su comisión y si conocía sobre la posibilidad de actuar de manera distinta. Esto, por cuanto para que un sujeto sea imputable, debe ser capaz de comprender el elemento de reproche que forma parte de todo juicio punitivo y decidirse respecto a su comisión, elemento indispensable para la imposición de una sanción, en este caso, administrativa.

A su vez, en virtud de que la norma cuya acción se echa de menos por parte de la empresa de cita, se encuentra vigente desde la fecha de los hechos, resulta en clara e indiscutible la exigibilidad de su cumplimiento por parte de esta.

En consecuencia, no existe duda que la actuación del imputado podía determinarse de acuerdo con el régimen jurídico que le cobijaba, siendo que no constan en autos, elementos probatorios o argumentos que hagan suponer que la empresa de cita no tuvo la posibilidad de disponer las medidas necesarias para el conocimiento de los deberes establecidos mediante Ley N° N°8707.

De esta forma, en el caso fáctico que nos ocupa, se evidencia que, si no hubiese sido por la acción oportuna de la Administración y las pesquisas realizadas por ésta, el Administrado podría haberse mantenido en su incumplimiento, evadiendo los controles establecidos para el comercio de bebidas alcohólicas y vulnerando el bien jurídico tutelado de la Hacienda Pública, configurándose con ello la antijuridicidad material de la imputación efectuada en la especie.

Así las cosas, con base en todo el anterior análisis desarrollado el señor **Jiahao He, documento de identidad 115600703533** propietario del local comercial **"Supermercado Lady River"** resulta culpable del hecho infractor que se le atribuye en el acto de inicio de este procedimiento, siendo procedente la imposición de una multa de dos salarios base, para un total de



MH-PCF-EXP-0517-2025

₡924.400,00 (novecientos veinticuatro mil cuatrocientos colones con 00/100), como lo establece el artículo 10 de la Ley N°8707 citada.

### POR TANTO

Con fundamento en las consideraciones de hecho y de derecho expuestas, esta Dirección General resuelve: **PRIMERO:** Declarar al señor **Jiahao He**, documento de identidad **115600703533** representante legal de la empresa **"HEING FEI S.A, cédula jurídica número 30-101-787018**, en condición de sociedad propietaria del local comercial denominado **"Supermercado Lady River"**, **responsable** de la infracción administrativa contenida en el artículo 10 de la Ley N°8707, publicada en La Gaceta N° 44 del 04 de marzo de 2009 por vender y comercializar bebidas alcohólicas, sin estar debidamente inscrito ante el Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas tal y como se establece en el artículo 4 de la Ley N°8707, publicada en La Gaceta N°44 del 04 de marzo de 2009, por comercializar bebidas alcohólicas, sin que las mismas hayan sido adquiridas de un proveedor inscrito ante el Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas como obliga el artículo 4 de la Ley citada, al no haber aportado documento o factura que ampare la compra de los licores supra detallados. Debido a que no presentó constancia o documentación alguna que comprobara que la mercancía licor encontrada ingresó de manera regular al país, o bien que haya sido adquirida de un proveedor autorizado. **SEGUNDO:** Fijar al administrado una multa de dos salarios base del año correspondiente al hecho generador, por lo que sería el monto de **₡462.200,00** (Cuatrocientos sesenta y dos mil doscientos colones exactos), para un total de **₡924.400,00 (novecientos veinticuatro mil cuatrocientos colones con 00/100)**. **TERCERO:** Informar al interesado que puede extinguir la multa cancelando el monto correspondiente mediante depósito en la cuenta número 001-242476-2 del Banco de Costa Rica a nombre del Ministerio de Hacienda Tesorería Nacional con número de cuenta IBAN **CR63015201001024247624**, con indicación del nombre del administrado aquí endilgado, así como el número de expediente. Remítase copia del comprobante de pago a esta Dirección en forma personal, o vía correo electrónico a la dirección: [noti-normativa@hacienda.go.cr](mailto:noti-normativa@hacienda.go.cr); **CUARTO:** Indicar al administrado que contra la presente resolución procede el Recurso de Apelación; el cual deberá ser interpuesto ante la Dirección General de Aduanas, sita en San José, Zapote, Edificio Mira, piso 5°; o vía correo electrónico a la dirección: [noti-normativa@hacienda.go.cr](mailto:noti-normativa@hacienda.go.cr). para ello se concede el plazo de **diez días hábiles**, contados a partir de la notificación de la presente resolución, de conformidad con el artículo 624 del RECAUCA IV. **QUINTO:** Poner a disposición del interesado el expediente administrativo número **MH-PCF-EXP-0517-2025** el cual conservará toda la documentación de respaldo, el expediente administrativo levantado al efecto podrá ser solicitado en la Dirección Normativa de la Dirección General de



MH-PCF-EXP-0517-2025

Aduanas correo electrónico noti-normativa@hacienda.go.cr y/o notif-diraduanas@hacienda.go.cr, se pone a su disposición en formato digital; debe ser requerido vía correo electrónico, remitiendo solicitud escrita y firmada por el representante legal o persona que ostente la misma y compruebe su legitimación en el proceso con los documentos adjuntos que así lo acrediten. **Notifíquese:** Al señor Jiahao He, documento de identidad 115600703533 y a la Policía de Control Fiscal. Es todo.

LINZEY REDONDO CAMPOS  
SUB-DIRECTORA GENERAL DE ADUANAS

Aprobado por: Bernardo Ovarés Navarro Director Dirección Normativa	Revisado por: Ginnette Azofeifa Cordero, Jefa Dpto. de Procedimientos Administrativos	Elaborado por: Patricia Flores Solerti Abogada Dpto. de Procedimientos Administrativos

