



RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

## MH-DGA-RES-0967-2026

DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS. SAN JOSÉ, A LAS NUEVE HORAS Y TREINTA MINUTOS DEL DÍA QUINCE DE JUNIO DEL DOS MIL VEINTISÉIS.

Procede esta Dirección General de Aduanas a iniciar **Procedimiento Administrativo Ordinario de cobro** de Tributos Aduaneros e intereses en contra del importador **TATTOO PIERCING BLACK WIDOW, SOCIEDAD ANÓNIMA**, cédula jurídica **3-101-347664-04**, en su condición de principal obligado al pago de la obligación tributaria aduanera, cuya representación judicial y extrajudicial corresponde a su presidente **CLAUDIA PATRICIA SANTANA MACIAS**, cédula de identidad **8-0087-0580**, y contra el auxiliar de la función pública aduanera, Agente de Aduanas independiente **JULIO ENRIQUE ALFARO HAY**, cédula de identidad **7-0093-0435**, en su condición de responsable solidario y representante legal del importador en relación al posible saldo al descubierto por el pago de los tributos en la Declaración Única Aduanera con número de orden **005-2022-400429** de fecha **20 de junio de 2022**. La documentación relacionada con el presente caso se encuentra debidamente resguardada en el expediente digital **MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026**, ubicado en el repositorio oficial de la Dirección de Fiscalización.

### RESULTANDO

I.- Que el importador **TATTOO PIERCING BLACK WIDOW, S.A.**, a través del agente de aduanas independiente **JULIO ENRIQUE ALFARO HAY**, realizó mediante la Declaración Única Aduanera con numero de orden **005-2022-400429**, de fecha **20 de junio de 2022**, la nacionalización de 7 bultos, conteniendo tintas y diluyentes, con un valor aduanero de **\$8.833,67** (ocho mil ochocientos treinta y tres dólares con sesenta y siete centavos) equivalente en moneda nacional a **₡6.134.542,13** (seis millones ciento treinta y cuatro mil quinientos cuarenta y dos colones con trece céntimos) convertidos al tipo de cambio de **₡694,45** según la página WEB del Banco Central de Costa Rica (BCCR) para el 20 de junio de 2022, fecha en que se realizó la transmisión del DUA en cita. Con una liquidación de tributos y otros rubros por la suma de **₡868.966,15** (ochocientos sesenta y ocho mil novecientos sesenta y seis colones con quince céntimos). (Ver objeto digital 0013 del expediente digital).



RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

II.- Que, a partir del día 18 de abril de 2022, como consecuencia del Hackeo sufrido en los sistemas informáticos del Ministerio de Hacienda, se produjo la inoperancia del Sistema Informático TICA. Ante dicha situación, la Dirección General de Aduanas emitió comunicados de carácter obligatorio dirigidos a los auxiliares de la función pública aduanera y a los usuarios en general, con el fin de garantizar la continuidad del comercio exterior y del control aduanero.

En dicho periodo de contingencia, la Dirección General de Aduanas se vio en la necesidad de emitir disposiciones excepcionales y transitorias para garantizar la continuidad operativa del Servicio Nacional de Aduanas, particularmente en lo relativo al ingreso, tránsito y nacionalización de mercancías. En ese contexto, mediante el Comunicado DGA-O13-2022, de fecha 19 de abril de 2022, se habilitó temporalmente la presentación de declaraciones aduaneras de importación a través de mecanismos alternos, tales como el envío por correo electrónico a las Aduanas de control, debiendo adjuntarse los documentos justificativos correspondientes, incluido el comprobante del pago de los tributos autodeterminados. Asimismo, con posterioridad, mediante el Comunicado DGA-O23-2022, se dispuso la utilización del Módulo Automatizado de Contingencia (MAC) para la transmisión y tramitación de declaraciones aduaneras en formato XML. Dichas medidas extraordinarias mantuvieron en todo momento incólume la obligación de los declarantes y de los auxiliares de la función pública aduanera de determinar correctamente y cancelar íntegramente la obligación tributaria aduanera, conforme a los mecanismos oficiales y cuentas del Ministerio de Hacienda vigentes para ese momento, sin que la contingencia tecnológica implicara la suspensión, modificación o exoneración de dicha obligación legal (Ver objetos digitales 0001 y 0005 del expediente digital).

III.- Que el Departamento de Fiscalización Externa de la Dirección de Fiscalización de la Dirección General de Aduanas, en ejercicio de las facultades de control posterior que le confiere la normativa vigente, procedió a verificar el efectivo ingreso a las cuentas del Estado de los montos declarados en las declaraciones tramitadas bajo el régimen de contingencia; donde respecto del DUA supra citado, no fue posible corroborar el pago de la obligación tributaria aduanera declarada.

IV.- Que, mediante una segunda revisión realizada por la Dirección de Fiscalización, a la documentación aportada por el Agente de Aduanas independiente **JULIO ENRIQUE ALFARO HAY** para la obtención de la autorización de levante de las mercancías declaradas mediante la Declaración Única Aduanera con número de orden **005-2022-400429** de fecha **20 de junio de 2022**, no se adjuntó el archivo PDF del comprobante de pago de la obligación tributaria aduanera entre los documentos justificativos remitidos al módulo automatizado de



RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

contingencia, de conformidad con lo establecido en los comunicados DGA-013-2022 del 19/04/2022 (ver objeto digital 0001 del expediente digital), DGA-023-2022 del 02/05/2022 (ver objeto digital 0005 del expediente digital) y DGA-034-2022 del 19/05/2022 (ver objeto digital 0008 del expediente digital).

V.- Que mediante oficio **MH-DGA-DF-OF-0251-2025** de fecha **15 de diciembre de 2025**, debidamente notificado por medio de correo electrónico el día **19 de diciembre de 2025**, se solicitó al Agente Aduanero independiente **JULIO ENRIQUE ALFARO HAY**, el comprobante bancario dirigido a las cuentas del Ministerio de Hacienda, relacionado con el pago de la obligación tributaria aduanera de la Declaración Única Aduanera con numero de orden **005-2022-400429**, de fecha **20 de junio de 2022** (ver objeto digital 0014 y sus anexos del expediente digital).

VI.- Que mediante oficio **MH-DGA-DF-OF-0080-2026** de fecha **23 de febrero de 2026**, debidamente notificado por correo electrónico el día **26 de febrero de 2026**, se solicitó al importador **TATTOO PIERCING BLACK WIDOW S.A.**, el comprobante bancario dirigido a las cuentas del Ministerio de Hacienda, relacionado con el pago de la obligación tributaria aduanera de la Declaración Única Aduanera con numero de orden **005-2022-400429**, de fecha **20 de junio de 2022**. (ver objeto digital 0022 y sus anexos del expediente digital).

VII.- Que a la fecha de emisión de la presente resolución el plazo para la presentación de la documentación requerida se encuentra vencido y no se cuenta con documentación oportuna aportada por el agente de aduanas ni por el importador, evidenciándose que se hizo caso omiso al requerimiento según lo establecido en el artículo 264 de la Ley General de Aduanas; incumpliendo la legislación aduanera vigente, artículo 102 bis de la Ley General de Aduanas.

VIII. Que en el presente procedimiento se han observado los términos y plazos de ley.

### CONSIDERANDO

**PRIMERO.- SOBRE LA COMPETENCIA DEL DIRECTOR Y SUBDIRECTOR GENERAL DE ADUANAS PARA LA EMISIÓN DEL ACTO ADMINISTRATIVO:** Que de acuerdo con los artículos 11, 12, de la Ley General de Aduanas y los artículos 4, 5 incisos a) y b), 6, 7 incisos o), p) y q), del Reglamento a la Ley General de



RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

Aduanas, se da la nueva estructura para el Servicio Nacional de Aduanas. Compete a la Dirección General de Aduanas jurisdicción técnica y administrativamente. La Dirección General de Aduanas estará a cargo de un director general y de un subdirector. Este último sustituirá al primero durante sus ausencias; tendrá las mismas atribuciones y desempeñará las funciones que se le otorguen por reglamento, así como las demás que el superior le delegue. En virtud de lo anterior, corresponde a dicha Dirección el ejercicio de las potestades de control, fiscalización y resolución en materia aduanera, las cuales se concretan mediante la emisión de actos administrativos por parte de su Director General y Subdirector General, en el ámbito de sus respectivas atribuciones y conforme al ordenamiento jurídico vigente.

**SEGUNDO.- REGIMEN LEGAL APLICABLE:** De conformidad con los artículos 1, 6, 8, 19, 20, 21, 22, 23, 33, 48, 49, 58, 78 y 92 del Código Aduanero Uniforme Centroamericano IV (CAUCA IV); 67 inciso c), 90, 91 del Reglamento al Código Aduanero Uniforme Centroamericano (en adelante RECAUCA IV); 1, 6, 9, 11, 12, 22, 23, 24 incisos a) y b), 33, 36, 52 al 55, 58, 59, 61, 62, 63, 86, 97, 102, 192 a 196, 251 a 265 bis de la Ley General de Aduanas (en adelante LGA); 271, 576 al 581, 597 del Reglamento a la Ley General de Aduanas (en adelante RLGA), de acuerdo con su vigencia, reformas y modificaciones; 192 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios; los numerales 1, 3, y del 8 al 11 de la Ley 8454, llamada “*Ley de certificados, firmas digitales y documentos electrónicos*”, que fue publicada en la Gaceta 197 del 13 de octubre de 2005, y la Directriz 031-MICITT-H, publicada en la Gaceta 192 del 02 de noviembre del 2018 denominada “*Mejoras en la eficacia del gasto público mediante el uso adecuado de tecnologías digitales en el sector público costarricense*”, 9 del Reglamento de Procedimiento Tributario, artículos 780, 781 y 783 del Código Civil, artículo 224 del Código de Comercio, (Decreto N.º 38277-H del 07/03/2014). Comunicados DGA-013-2022 y DGA-023-2022.

**TERCERO.- OBJETO DE LA LITIS.** Determinar la procedencia del cobro de los tributos, intereses y otros rubros asociados a la Declaración Única Aduanera con número de orden **005-2022-400429** de fecha **20 de junio de 2022**, correspondiente al importador **TATTOO PIERCING BLACK WIDOW S.A.**, cédula jurídica **3-101-347664-04** en su condición de obligado principal, y contra el auxiliar de la función pública aduanera, Agente de Aduanas independiente **JULIO ENRIQUE ALFARO HAY**, cédula de identidad **7-0093-0435**, en su condición de responsable solidario, por el pago de la obligación tributaria aduanera e intereses,



RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

debido a que –según registros– el pago asociado al DUA de reiterada cita, no figura como realizado en favor del Estado.

**CUARTO.- SOBRE LA RELACIÓN JURÍDICA-ADUANERA:** Conforme al artículo 52 de la LGA, la relación jurídico-aduanera comprende el conjunto de obligaciones tributarias que surgen entre el Estado y los particulares como consecuencia del ingreso o salida de mercancías al territorio aduanero. En el presente caso, se presume que dicha relación no fue cabalmente cumplida por los sujetos pasivos, al no haberse acreditado el ingreso efectivo de los tributos correspondientes a la DUA de reiterada cita a las cuentas del Estado, hecho que habilita la apertura del presente procedimiento ordinario.

**QUINTO.- SOBRE LA RELACIÓN ENTRE LA “OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA” Y EL “SUJETO PASIVO”:** La obligación tributaria aduanera es el vínculo jurídico que surge entre el Estado y el sujeto pasivo por la realización del hecho generador previsto en la ley, y está constituida por los derechos e impuestos exigibles en la importación o exportación de mercancías (artículo 53 de la LGA). El sujeto pasivo es la persona compelida a cumplir con la obligación tributaria aduanera, como consignatario de las mercancías o quien resulte responsable del pago, debido a las obligaciones que le impone la ley (artículo 54 de la LGA).

De manera concomitante, en el artículo 270.-Definiciones de la LGA, indica:

*“Declarante: persona que efectúa o en nombre de la cual se efectúa una declaración de mercancías; el importador o consignatario, en el caso de la importación de mercancías; exportador o consignante, en el caso de la exportación de mercancías y los auxiliares de la función pública aduanera que actúan a nombre propio o en representación de terceros ante el Servicio Nacional de Aduanas. En el caso de los auxiliares de la función pública aduanera, que actúan en representación de terceros, las disposiciones dirigidas al declarante se entenderán realizadas hacia el auxiliar y al tercero que representa, salvo norma expresa establecida en esta ley. En el caso de ingreso de las mercancías al territorio aduanero nacional y en el régimen de tránsito, se entenderá como declarante al auxiliar que tiene la facultad de declarar el ingreso y/o tránsito aduanero.”* El subrayado no forma parte del original.

La declaración aduanera es el acto por el que, el declarante expresa, libre y voluntariamente, el régimen al que serán sometidas las mercancías; además, se





RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

aceptan las obligaciones que el régimen impone. En el artículo 86 de la LGA, para todos los efectos legales se señala que:

*“Para todos los efectos legales, la declaración aduanera efectuada por el declarante se entenderá realizada bajo la fe del juramento...”*

*... La declaración aduanera deberá fijar la cuantía de la obligación tributaria aduanera y el pago anticipado de los tributos, en los casos y las condiciones que se dispongan vía reglamento...”*

En este caso en particular, el sujeto pasivo resultará ser el importador **TATTOO PIERCING BLACK WIDOW S.A.**, cédula jurídica **3-101-347664-04**, en su condición de obligado principal y al auxiliar de la función pública aduanera **JULIO ENRIQUE ALFARO HAY**, portador de la cédula de identidad **7-0093-0435**, en su condición de responsable solidario, en conjunto se denominarán **los sujetos pasivos**.

**SEXTO.-SOBRE LA RELACIÓN ENTRE LA “OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA” Y LA “REPRESENTACIÓN QUE EJERCE EL AGENTE ADUANERO DE SU MANDANTE (IMPORTADOR)”**: El Documento Único Aduanero (DUA) es el acto por el cual un agente aduanero declara, en representación de su mandante, el régimen al que desea destinar sus mercancías. Cabe resaltar que, con la selección del régimen aduanero en el DUA, se aceptan automáticamente todas las obligaciones que el régimen impone. En el numeral 86 de la LGA, para todos los efectos legales se señala que:

*“... la declaración única aduanera efectuada por un agente aduanero se entenderá realizada bajo la fe del juramento. El agente aduanero será responsable de suministrar la información y los datos necesarios para determinar la obligación tributaria aduanera, especialmente respecto de la descripción de la mercancía, su clasificación arancelaria, el valor aduanero de las mercancías, la cantidad, los tributos aplicables y el cumplimiento de las regulaciones arancelarias y no arancelarias que rigen para las mercancías, según lo previsto en esta Ley, en otras leyes y en las disposiciones aplicables.”*

El agente aduanero es el representante legal de su mandante para las actuaciones y notificaciones del despacho aduanero y de los actos que se deriven de él. En ese carácter, será el responsable civil ante su mandante, por las lesiones patrimoniales que surjan como consecuencia del cumplimiento de su mandato



RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

(artículo 33 de la LGA). Aunado a lo anterior, cabe resaltar que, ante el Fisco el agente aduanero es solidariamente responsable con el declarante, por el pago de las obligaciones tributarias aduaneras derivadas de los trámites, los regímenes o las operaciones en que intervenga, así como por el pago de las diferencias, los intereses, las multas, los recargos y los ajustes correspondientes (artículo 36 de la LGA).

**SÉTIMO.- SOBRE EL ANÁLISIS CONCRETO DE LOS HECHOS PROBADOS Y EL FONDO DEL ASUNTO.** Como parte de las atribuciones de la Administración se encuentra el control aduanero, en ejercicio de esta facultad, la Dirección General de Aduanas procedió a verificar el correcto pago de la obligación tributaria aduanera en la Declaración Única Aduanera supra citada. Como ya fue mencionado, dicha declaración fue presentada, en el lapso del Hackeo sufrido por el Ministerio de Hacienda, periodo en el cual se establecieron medidas de Control y de Contingencia, tales como los Comunicados DGA-013-2022 y DGA-023-2022, entre otros, estos tuvieron como finalidad exclusiva garantizar la continuidad operativa del despacho aduanero, habilitando medios alternos para la transmisión y tramitación de las declaraciones aduaneras, tales como el Módulo Automatizado de Contingencia (MAC).

Dichas disposiciones no suspendieron, modificaron ni exoneraron la determinación, exigibilidad y cancelación íntegra de la obligación tributaria aduanera, la cual se perfecciona con la aceptación de la declaración aduanera y se extingue únicamente con el ingreso efectivo de los tributos a las cuentas del Estado, en consecuencia, las declaraciones aduaneras tramitadas bajo el régimen de contingencia se encuentran plenamente sujetas a las facultades de control posterior de la Administración, debiendo verificarse, en cada caso, la correspondencia entre la obligación autodeterminada y el efectivo pago de los tributos, sin que la utilización del MAC constituya un elemento atenuante o justificante frente a eventuales incumplimientos. Así mismo, se establecieron las cuentas del Estado con el fin de que los depósitos de pago de la obligación tributaria aduanera se realizaran.

Por lo anterior, de acuerdo con la revisión efectuada en los registros institucionales y en las cuentas oficiales del Ministerio de Hacienda, cuentas cliente CR80015201001049844551 (BCR) y CR63015201001024247624 (BNCR), no consta el ingreso del pago de la obligación tributaria aduanera correspondiente **005-2022-400429** de fecha **20 de junio de 2022**, ni por la suma de **₡868.966,15** (ochocientos sesenta y ocho mil novecientos sesenta y seis colones con quince céntimos).



RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

Lo anterior, por cuanto la obligación tributaria aduanera únicamente se extingue mediante el ingreso efectivo de los fondos a las cuentas oficiales del Estado, circunstancia que no se configura en el presente caso, ante la inexistencia de registro bancario y la ausencia de comprobante idóneo de pago.

Debido a esto, se procedió a solicitar información, documentación de respaldo y los comprobantes bancarios, relacionada con la Declaración Única Aduanera con número de orden **005-2022-400429** de fecha **20 de junio de 2022** al Agente de Aduanas independiente **JULIO ENRIQUE ALFARO HAY**, mediante oficio **MH-DGA-DF-OF-0251-2025** de fecha **15 de diciembre de 2025**, debidamente notificado el día **19 de diciembre de 2025** (ver objeto digital 0014 y sus anexos del expediente digital). Así mismo mediante el oficio **MH-DGA-DF-OF-0080-2026** de fecha **23 de febrero de 2026**, debidamente notificado por correo electrónico el día **26 de febrero de 2026**, se solicitó al importador **TATTOO PIERCING BLACK WIDOW, S.A.** el comprobante bancario del DUA en cita (ver objeto digital 0022 y sus anexos del expediente digital) .

En respuesta al oficio **MH-DGA-DF-OF-0251-2025** de fecha **15 de diciembre de 2025**, se presenta la gestión **0017-2026** del día **09 de enero del 2026**, mediante el cual el Agente Aduanero independiente **JULIO ENRIQUE ALFARO HAY**, solicita prórroga para poder presentar los documentos solicitados mediante el oficio en cita, lo cual se le concede por medio del oficio **MH-DGA-DF-OF-0004-2026** de fecha **9 de enero de 2026**, concediéndole una prórroga de 5 (cinco) días hábiles. Sin embargo, a la fecha de la presente resolución no se han presentado los documentos solicitados mediante el oficio en cita (ver objetos digitales 0015, 0016 y sus anexos del expediente digital).

Las declaraciones aduaneras constituyen, el medio establecido para destinar las mercancías, de forma tal que es el declarante a través de las declaraciones el que libre y voluntariamente escoge las diferentes destinaciones a que pueden quedar sujetas las mercancías que se encuentren bajo control aduanero. En virtud de los hechos anteriores, es menester de esta Dirección General, realizar una adecuada conceptualización jurídica de los hechos aquí presentados, analizar la figura del Auxiliar de la Función Pública Aduanera, que se encuentra descrita en los artículos 28, 49, y 86 de la LGA.

Debido a lo anterior; se estima que se cuenta con los elementos suficientes para iniciar el procedimiento que nos ocupa, por cuanto , el agente de aduanas independiente **JULIO ENRIQUE ALFARO HAY**, de calidades conocidas, no





RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

transmitió la documentación justificativa al módulo automatizado de contingencia, correspondiente al comprobante bancario de pago de la obligación tributaria aduanera de la Declaración Única Aduanera **005-2022-400429**, de fecha **20 de junio de 2022**, mismos que fueron requeridos como bien se ha indicado a lo largo del presente acto por medio correos electrónicos y mediante el oficio **MH-DGA-DF-OF-0251-2025**, por lo que se presume el no pago de la obligación tributaria aduanera, al no ser debidamente demostrado por omitir la presentación del comprobante bancario correspondiente al caso de marras.

**OCTAVO: SOBRE LA DISTRIBUCIÓN DE LA CARGA DE LA PRUEBA:** Refiriéndose a la carga de prueba, en latín “onus probandi”, como el principio jurídico el cual corresponde a la responsabilidad de las partes y la obligación de probar los hechos planteados. Conforme al artículo 140 y 185 del CNPT, aplicable supletoriamente por mandato del artículo 2 de la LGA, corresponde a la Administración acreditar los hechos constitutivos de la obligación tributaria, y al sujeto pasivo demostrar los hechos impeditivos, modificativos o extintivos de la misma.

**Esta Dirección ha acreditado:**

- la existencia de la DUA,
- el nacimiento de la obligación tributaria aduanera,
- la ausencia de comprobante de pago a nombre de las cuentas del Estado,
- la falta de registro en las cuentas del Estado,

Configurando una presunción de incumplimiento objetiva y verificable, en consecuencia, **recae sobre los sujetos pasivos** la carga de aportar prueba idónea y fehaciente que permita desvirtuar dicha presunción, acreditando el pago efectivo de los tributos.

Debe precisarse que la presente actuación no implica un juicio definitivo sobre la existencia del adeudo tributario ni sobre la eventual responsabilidad de los sujetos involucrados, sino que responde a la necesidad de esclarecer los hechos en resguardo del interés público y en estricto apego a los principios de legalidad, debido proceso y presunción de inocencia que rigen la actuación administrativa conforme a la Ley General de la Administración Pública.

En este contexto, la Administración valorará integralmente los elementos probatorios que sean aportados durante el procedimiento, conforme a las reglas de la sana crítica, en estricto apego al principio de verdad real y garantizando en todo momento el derecho de defensa de los administrados.



RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

## NOVENO.- SOBRE LOS PRESUNTOS MONTOS DEJADOS DE PERCIBIR POR EL FISCO:

### a. Respecto al cálculo de la obligación tributaria aduanera en la importación de mercancías.

Según el Artículo 57 de la Ley General de Aduanas, la base imponible de la obligación tributaria aduanera de los Derechos Arancelarios a la Importación (DAI), estará constituida por el valor en aduana de las mercancías, según lo definen el Acuerdo de Valoración Aduanera de la OMC, esta Ley y la demás normativa nacional e internacional aplicable. La base imponible de los demás tributos de importación o exportación será la definida por la respectiva ley de creación de cada tributo.

El artículo 265 de la LGA señala, que el término de “valor en aduana de las mercancías importadas” o “valor aduanero”, deberá entenderse de conformidad con el Acuerdo de Valoración Aduanera de la OMC.

A continuación, se detalla el procedimiento de cálculo de los tributos aduaneros para mercancías importadas, partiendo del primer impuesto a que están afectas y que continúa en forma de cascada.

### b. Fórmulas de cálculo de los impuestos.

Las siguientes fórmulas muestran el orden y el procedimiento para efectuar el cálculo de los impuestos de las mercancías, según el inciso arancelario correspondiente de la línea del DUA.

#### i. Derechos Arancelarios a la Importación (DAI).

Son los derechos arancelarios a la importación de mercancías establecidos en el Arancel Centroamericano de Importación, expresados en términos ad-valorem, conforme el artículo 17 de la Ley 6986 del 16 de mayo de 1985.

**FÓRMULA:** Monto DAI = (VA x TC) x %DAI

#### ii. Ley de Emergencia Nacional



RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

Es un impuesto del 1% sobre el Valor Aduanero de las mercancías importadas, establecido en la Ley 6879 de 21 de julio de 1983, así reformado por la Ley 6946 de 12 de enero de 1984.

**FÓRMULA:**  $(VA \times TC) \times 1\%$

iii. Impuesto Sobre El Valor Agregado (IVA)

Es un impuesto sobre el valor agregado en la venta de mercancías, establecido con la Ley No. 9635 de 4 de diciembre de 2018. El impuesto se establece adicionado al valor CIF, el monto de los Derechos Arancelarios a la Importación, Impuesto Selectivo de Consumo, Impuesto Específico, Ley 6946, IDA, IFAM, Forestal, Gravamen Caldera, Salvaguarda Especial Agrícola por Precio, Margen de Valor Agregado (G/E), y cualquier otro tributo que incida sobre la importación o internación de mercancías, así como los demás cargos que figuren en la Declaración Aduanera o Formulario Único Aduanero Centroamericano, según corresponda.

**FÓRMULA:**  $[(VA \times TC) + \text{Monto DAI} + \text{Monto SC} + \text{Monto LEY 6946} + \text{Monto IDA} + \text{Monto IFAM} + \text{Monto Forestal} + \text{Monto Impuesto Específico} + \text{Monto Margen Valor Agregado} - G/E - + \text{Gravamen Caldera}] \times \% \text{ Imp. Sobre el Valor Agregado}$

iv. Impuesto Selectivo de Consumo

Es un impuesto sobre el valor de las transferencias de las mercancías comprendidas en los anexos 1, 2 y 3 de la Ley de Consolidación de Impuestos Selectivos de Consumo, No. 4961, de 10 de marzo de 1972 y sus reformas.

**$[(\text{VALOR ADUANERO} \times \text{TIPO DE CAMBIO}) + \text{MONTO DAI}] \times \% \text{ IMPUESTO SELECTIVO CONSUMO}$**

v. Ley 6946.

Para este caso corresponde a un impuesto sobre el valor aduanero de las mercancías importadas, establecido en la Ley 6879 de 21 de julio de 1983, reformado por la Ley 6946 del 13 de enero de 1984. La fórmula de cálculo es:



RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

VALOR ADUANERO x TIPO DE CAMBIO x %Ley.

**c. Tipo de cambio aplicado.**

El tipo de cambio aplicado será el tipo de cambio de venta declarado, correspondiente a la fecha del hecho generador de la obligación tributaria aduanera, de conformidad con lo establecido en el artículo 55 de la LGA.

Para la declaración única aduanera que nos ocupa, el tipo de cambio corresponde a:

**Cuadro 1**

**Tipo de cambio aplicado al DUA 005-2022-400429**

| DUA             | FECHA     | TIPO DE CAMBIO |
|-----------------|-----------|----------------|
| 002-2022-400429 | 20/6/2022 | ₡694,45        |

Fuente: Elaboración propia

**d. Respecto a los tributos presuntamente dejados de percibir.**

Que al no haberse presentado comprobante bancario en favor de las cuentas del Ministerio de Hacienda, no consta el pago, configurándose una presunción de incumplimiento por parte de esta Dirección el pago de la obligación tributaria aduanera, lo que – generaría un saldo a favor del Fisco correspondiente a la obligación tributaria aduanera establecida, por medio de la Declaración Única Aduanera con número de orden **005-2022-400429**, de fecha **20 de junio de 2022** (ver objeto digital 0006 del expediente digital) y que se establece con el siguiente detalle tributario:

**Cuadro 2**

**Tributos dejados de percibir y otros rubros  
(número de orden 005-2022-400429)**

| Número de orden | Fecha del DUA | Impuestos dejados de percibir |
|-----------------|---------------|-------------------------------|
| 005-2022-400429 | 20/6/2022     | ₡868.966,15                   |

Fuente: Elaboración propia.



RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

Como se evidencia, los tributos y otros rubros no cancelados corresponden a la suma de **₡868.966,15** (ochocientos sesenta y ocho mil novecientos sesenta y seis colones con quince céntimos); los cuales se desglosan de la siguiente manera:

**Cuadro 3**  
**Desglose de tributos y otros rubros**  
**(número de orden 005-2022-400429)**

| IVA         | Ley 6946   | PROCOMER  | Timbre<br>Contadores<br>Privados de<br>Costa Rica | Timbre<br>ASOCAGE<br>Ley 7017 | Timbre<br>Archivo<br>Nacional | TOTAL              |
|-------------|------------|-----------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| ₡805.465,38 | ₡61.345,42 | ₡2.083,35 | ₡2,00                                             | ₡50,00                        | ₡20,00                        | <b>₡868.966,15</b> |

Fuente: Elaboración propia.

Según la autodeterminación realizada por el agente aduanero, el monto de tributos y otros rubros para la DUA con número de orden **005-2022-400429** de fecha **20 de junio de 2022**, fue de un total de **₡868.966,15** (ochocientos sesenta y ocho mil novecientos sesenta y seis colones con quince céntimos). sin intereses, por concepto de tributos y otros rubros de importación presuntamente dejados de percibir por el Estado desglosados de la siguiente manera:

**Cuadro 4**  
**Cálculo de la Obligación Tributaria Aduanera**  
**(número de orden 005-2022-400429)**

|                                                                               |                    |                     |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Aduana                                                                        | 005                | Valor aduanero \$   | \$ 8.833,37        |
| Año                                                                           | 2022               | Tipo de cambio      | ₡694,45            |
| DUA                                                                           | 400429             | Valor aduanero ₡    | ₡6.134.333,80      |
| FECHA                                                                         | 20/06/2022         |                     |                    |
| <b>Impuestos</b>                                                              |                    | <b>Otros rubros</b> |                    |
| <b>DAI</b>                                                                    | ₡0,00              | FIMP                | ₡2.083,35          |
| <b>IVA</b>                                                                    | ₡805.465,38        | CNTPRIV             | ₡2,00              |
| <b>SC</b>                                                                     | ₡0,00              | ASOCAGE             | ₡50,00             |
| <b>LEY 6946</b>                                                               | ₡61.345,42         | ARCHNAL             | ₡20,00             |
| <b>Total:</b>                                                                 | <b>₡866.810,80</b> |                     | <b>₡2.155,35</b>   |
| <b>Total Obligación Tributaria Aduanera determinad</b>                        |                    |                     | <b>₡868.966,15</b> |
| Total de impuestos pagados                                                    |                    |                     | ₡0,00              |
| <b>Total Obligación Tributaria Aduanera presuntamente dejados de percibir</b> |                    |                     | <b>₡868.966,15</b> |

Fuente: Elaboración propia





RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

No se omite señalar, que el cálculo de los tributos se realiza sobre el valor aduanero declarado, mismo que no fue objeto de revisión y se está aplicando el tipo de cambio a la fecha de aceptación de la DUA en estudio, así mismo se incluye en el total de tributos los montos correspondientes a los pagos únicos del DUA: PROCOMER, timbres contadores privados de costa rica, timbre asociación agentes de aduana ley, timbre archivo nacional y fumigación, sobre los cuales no corren intereses.

**e. Respecto al cobro de intereses conforme a lo estipulado en el artículo 61 Ley General de Aduanas.**

De conformidad con los artículos 61 y 102 de la LGA reformada mediante la Ley de Fortalecimiento Tributario, en el que se indica que el pago efectuado fuera del hecho generador produce la obligación de pagar un interés junto con el tributo adeudado.

En esta condición se encuentran la declaración objeto de estudio, a los cuales se les aplicó el interés, tomándose como base de referencia para el cálculo, las tasas vigentes desde el momento en que debió cancelarse el tributo.

El importe de los intereses por cobrar, según la tasa de interés indicada en cada Resolución para la Declaración Única Aduanera objeto de esta resolución, ascienden a la suma de **₡334.325,60** (trescientos treinta y cuatro mil trescientos veinticinco colones con sesenta céntimos) calculados al **15 de junio de 2026**, monto que irá aumentando en forma gradual hasta el efectivo pago de la obligación, tal como se muestra a continuación:



RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

Cuadro 3  
Cálculo de los intereses  
(número de orden 005-2022-400429)

| Número de resolución                        | Tasa de<br>interés<br>vigente | Fecha en que rige |            | Cantida<br>d de<br>días | Moto total de<br>intereses |
|---------------------------------------------|-------------------------------|-------------------|------------|-------------------------|----------------------------|
|                                             |                               | desde             | hasta      |                         |                            |
| DGA-451-2022                                | 9,35%                         | 20/6/2022         | 30/6/2022  | 11                      | €2.442,51                  |
| DGA-187-2022                                | 8,53%                         | 1/7/2022          | 31/12/2022 | 184                     | €37.273,34                 |
| DGH-054-2022 Y DGA-419-2022                 | 11,59%                        | 1/1/2023          | 30/6/2023  | 181                     | €49.818,82                 |
| DGH-028-2023 Y DGA-1041-2023                | 11,13%                        | 1/7/2023          | 31/12/2023 | 184                     | €48.634,50                 |
| DGH-048-2023 Y DGA-2596-2023                | 10,00%                        | 1/1/2024          | 30/6/2024  | 182                     | €43.221,80                 |
| MH-DGH-RES-0032-2024 y DGA-RES-0981-2024    | 10,67%                        | 1/7/2024          | 31/12/2024 | 184                     | €46.624,45                 |
| MH-DGH-RES-0054-2024 Y DGA-RES-1817-2024    | 8,43%                         | 1/1/2025          | 30/6/2025  | 181                     | €36.235,78                 |
| MH-DGH-RES-0042-2025 Y MH-DGA-RES-0862-2025 | 8,35%                         | 1/7/2025          | 31/12/2025 | 184                     | €36.486,80                 |
| MH-DGH-RES-0063-2025 Y MH-DGA-RES-1766-2025 | 8,52%                         | 1/1/2026          | VIGENTE    | 166                     | €33.587,61                 |
| <b>Monto total de intereses</b>             |                               |                   |            |                         | <b>€334.325,60</b>         |

Fuente: Elaboración propia

Para el cálculo de los presuntos intereses generados a la fecha de emitir la presente resolución, se tomó como referencia el monto de impuestos presuntamente dejados de percibir por el Estado, no se tomó en cuenta los otros rubros que se cobraron en la Declaración Única Aduanera con número de orden 005-2022-400429 de fecha 20 de junio de 2022.

**DECIMO.- DEL TOTAL DEL ADEUDO DETERMINADO:** Como consecuencia de lo antes expuesto se determina presuntamente un total de adeudo tributario (principal + intereses) que asciende a la suma de **€1.203.291,75** (un millón doscientos tres mil doscientos noventa y un colones con setenta y cinco céntimos), desglosados de la siguiente manera: **€868.966,15** (ochocientos sesenta y ocho mil novecientos sesenta y seis colones con quince céntimos), por concepto de impuestos y otros rubros presuntamente dejados de percibir y la suma de **€334.325,60** (trescientos treinta y cuatro mil trescientos veinticinco colones con sesenta céntimos), que corresponde a los intereses calculados hasta el **15 de junio de 2026**. Así mismo el interés diario, de acuerdo a la última resolución vigente **MH-DGH-RES-0063-2025/MH-DGA-RES-1766-2025**, que establece una tasa de interés de **8,52%** y que rige hasta el **30 de junio del 2026**, correspondería



RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

a **¢202,34** (doscientos dos colones con treinta y cuatro céntimos) de acuerdo con el siguiente detalle:

**Cuadro 4**  
**Total adeudo tributario (impuestos y otros rubros + intereses)**  
**(número de orden 005-2022-400429)**

| Detalle                                          | Monto         | Monto en colones                                                                           |
|--------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Total de presuntos impuestos dejados de percibir | ¢868.966,15   | ochocientos sesenta y ocho mil novecientos sesenta y seis colones con quince céntimos      |
| Total de presuntos intereses                     | ¢334.325,60   | trescientos treinta y cuatro mil trescientos veinticinco colones con sesenta céntimos      |
| Total de presuntos impuestos e intereses         | ¢1.203.291,75 | un millón doscientos tres mil doscientos noventa y un colones con setenta y cinco céntimos |
| Intereses diarios                                | ¢202,34       | doscientos dos colones con treinta y cuatro céntimos                                       |

Fuente: Elaboración propia

De conformidad con las potestades otorgadas en los artículos 24, 36, 53, 54, 59, 62, 66, párrafo 2 y 70 de la Ley General de Aduanas, 192 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, se le advierte a las partes que en el supuesto de que se llegase eventualmente a confirmar los hechos que se atribuyen en el presente procedimiento y se ordenara en su caso, el pago de las diferencias de impuestos indicadas, si ante el requerimiento expreso de pago, los sujetos pasivos no procediesen con la cancelación del adeudo que eventualmente se determine, facultan a la Administración para proceder con la ejecución forzosa del adeudo, mediante la ejecución de la caución del Agente de Aduanas, o bien, ordenando el cobro Administrativo y/o Judicial de las sumas adeudadas. Lo anterior sin perjuicio de ordenar la inhabilitación del auxiliar de la función pública aduanera, en tanto no se solventen los adeudos con el Fisco.

**DÉCIMO PRIMERO.- SOBRE LA TEMPORANEIDAD DE LA ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA Y LA NO PRESCRIPCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA:** De conformidad con el artículo 62 de la Ley General de Aduanas, la facultad de la Administración Aduanera para determinar la obligación tributaria aduanera prescribe en el plazo de cuatro años, contado a partir de la fecha de aceptación de la declaración aduanera. En el presente caso, el hecho generador de la obligación tributaria aduanera se constituyó con la aceptación de la Declaración Única Aduanera con número de orden **005-2022-400429**, ocurrida



RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

el **20 de junio de 2022**, conforme al artículo 55 inciso a) de la Ley General de Aduanas. Siendo que la presente resolución de inicio de procedimiento ordinario determinativo se emite el **15 de junio de 2026**, esto es, antes del vencimiento del plazo cuatrienal que operaría el **20 de junio de 2026**, se acredita que la actuación administrativa se ejerce en tiempo y forma, sin que haya operado la prescripción extintiva de la potestad determinativa. En consecuencia, esta Dirección General de Aduanas se encuentra plenamente habilitada para conocer y resolver el presente procedimiento.

**DÉCIMO SEGUNDO.- PREVENCIÓNES:** De conformidad con las potestades otorgadas en los artículos 24, 36, 53, 54, 59, 62, 66, párrafo 2 y 70 de la Ley General de Aduanas, 192 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, se le advierte a las partes que en el supuesto de que se llegase eventualmente a confirmar los hechos que se atribuyen en el presente procedimiento y se ordenara en su caso, el pago de las diferencias de tributos indicadas, si ante el requerimiento expreso de pago, los sujetos pasivos no procediesen con la cancelación del adeudo que eventualmente se determine, facultan a la Administración para proceder con la ejecución forzosa del adeudo, mediante la ejecución de la caución del Agente de Aduanas, o bien, ordenando el cobro Administrativo y/o Judicial de las sumas adeudadas. Lo anterior sin perjuicio de ordenar la inhabilitación del auxiliar de la función pública aduanera, en tanto no se solventen los adeudos con el Fisco.

**POR TANTO**

Con base en los fundamentos fácticos y legales expuestos, esta Dirección General de Aduanas resuelve: **PRIMERO:** **Iniciar Procedimiento Administrativo Ordinario de cobro** de Tributos Aduaneros e intereses en contra del importador **TATTOO PIERCING BLACK WIDOW, SOCIEDAD ANÓNIMA**, cédula jurídica **3-101-347664-04**, en su condición de principal obligado al pago de la obligación tributaria aduanera, cuya representación judicial y extrajudicial corresponde a su presidente **CLAUDIA PATRICIA SANTANA MACIAS**, cédula de identidad **8-0087-0580**, y contra el auxiliar de la función pública aduanera, Agente de Aduanas independiente **JULIO ENRIQUE ALFARO HAY**, cédula de identidad **7-0093-0435**, en su condición de responsable solidario y representante legal del importador en relación al posible saldo al descubierto por el pago de los tributos en la Declaración Única Aduanera con número de orden **005-2022-400429** de fecha **20 de junio de 2022**, tendente al cobro de los tributos e intereses asociados a dicha declaración ya que de acuerdo a la investigación realizada, no se encontró el importe declarado de la Declaración Única Aduanera, no pudiendo ser corroborados por la Dirección de Fiscalización, por lo que a modo de presunción (como impone el ordenamiento) y analizando la prueba contenida en el presente



RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

expediente se cuenta con elementos suficientes para iniciar el presente procedimiento. **SEGUNDO:** Que de resultar procedente y salvo prueba en contrario presentada por los sujetos pasivos, se establece que presuntamente se han dejado de percibir en tributos y otros rubros un monto total de **₡868.966,15** (ochocientos sesenta y ocho mil novecientos sesenta y seis colones con quince céntimos), desglosados de la siguiente manera: IVA **₡805.465,38** (ochocientos cinco mil cuatrocientos sesenta y cinco colones con treinta y ocho céntimos), **Ley 6946 ₡61.345,42** (sesenta y un mil trescientos cuarenta y cinco colones con cuarenta y dos céntimos) **Procomer ₡2.083,35** (dos mil ochenta y tres colones con treinta y cinco céntimos), Timbre de Archivo Nacional **₡20,00** (veinte colones exactos); Timbre Asociación de Agentes de Aduana **₡50,00** (cincuenta colones exactos); Timbre Contadores Privados de Costa Rica **₡2,00** (dos colones exactos). **TERCERO:** Se informa a las partes que, de comprobarse la existencia del presunto adeudo tributario, adicionalmente se deben de cancelar los intereses, de conformidad con el artículo 61 de la Ley General de Aduanas, los cuales al **15 de junio de 2026** ascienden a la suma de **₡₡334.325,60** (trescientos treinta y cuatro mil trescientos veinticinco colones con sesenta céntimos). **CUARTO:** Se informa a las partes que, de comprobarse la existencia del adeudo tributario, la Obligación Tributaria Aduanera a favor del Estado asciende a un total de **₡1.203.291,75** (un millón doscientos tres mil doscientos noventa y un colones con setenta y cinco céntimos), desglosados de la siguiente manera: **₡868.966,15** (ochocientos sesenta y ocho mil novecientos sesenta y seis colones con quince céntimos), por concepto de impuestos y otros rubros presuntamente dejados de percibir y la suma de **₡334.325,60** (trescientos treinta y cuatro mil trescientos veinticinco colones con sesenta céntimos), correspondiente a los intereses calculados hasta la fecha estimada en el presente estudio, así mismo el interés diario, de acuerdo a la última resolución vigente **MH-DGH-RES-0063-2025/MH-DGA-RES-1766-2025**, que establece una tasa de interés de **8,52%** y que rige hasta el **30 de junio del 2026**, correspondería a **₡202,34** (doscientos dos colones con treinta y cuatro céntimos) y seguirán sumándose intereses a la deuda total conforme a las resoluciones vigentes emitidas para cada semestre, por la Dirección General de Hacienda y Dirección General de Aduanas, hasta que se realice el efectivo pago o se demuestre por parte del sujeto pasivo que el mismo ya se realizó, de igual forma se informa que de realizarse pagos parciales de la deuda, primero se cancelaran los intereses generados. **QUINTO:** Se les informa a los sujetos pasivos que de estar anuentes con lo pretendido podrán realizar el pago mediante depósito en la cuenta número 001-242476-2 del Banco de Costa Rica a nombre del Ministerio de Hacienda Tesorería Nacional, cédula jurídica 2-100-042005, con número IBAN CR63015201001024247624; o en su defecto mediante entero a favor del Gobierno de Costa Rica. El comprobante de pago deberá indicar el nombre del importador o auxiliar de la función pública aduanera que realiza el pago, así como el número de expediente. Remítase copia del



RESOLUCION N° MH-DGA-RES-0967-2026  
EXPEDIENTE N° MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026

comprobante de pago a esta Dirección en forma personal, o vía correo electrónico a la dirección: [dirfiscaliza@hacienda.go.cr](mailto:dirfiscaliza@hacienda.go.cr) **SEXTO:** Se le concede a los interesados un **plazo de (15) quince días hábiles** contados a partir de la notificación de la presente resolución, para que se refieran a los cargos formulados, **presenten los alegatos y ofrezcan la prueba que estimen pertinente**, dentro de este mismo plazo deberán acreditar la personería con la que actúen y señalar lugar o medio donde atender futuras notificaciones, bajo apercibimiento de que en caso de omisión o si el lugar o medio señalado fuera impreciso o no existiere, las futuras notificaciones se practicarán de conformidad con lo establecido en el numeral 194 de la Ley General de Aduanas. **SÉTIMO:** Indicar al interesado que el expediente administrativo **MH-DGA-DF-DFE-EXP-0014-2026**, podrá ser solicitado en la Dirección de Fiscalización, de la Dirección General de Aduanas al correo electrónico [dirfiscaliza@hacienda.go.cr](mailto:dirfiscaliza@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 a las partes. **a)** Al importador TATTOO PIERCING BLACK WIDOW, S.A., y **b)** Al Agente Aduanero JULIO ENRIQUE ALFARO HAY.

ADRIÁN PÉREZ EDWARDS  
DIRECTOR GENERAL DE ADUANAS

|                                                                                           |                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                           |                                                                                    |
| Elaborado por: Mariela Rojas Soto<br>Dirección de Fiscalización.                          | Revisado por: Víctor J. Rizzo Campos<br>Area Legal,<br>Dirección de Fiscalización. |
|                                                                                           |                                                                                    |
| Revisado por: Alfonso Rojas Li<br>Jefe del Area de Empresas<br>Dirección de Fiscalización | Aprobado por:<br>Miguel A. Vega Segura, Director<br>Dirección de Fiscalización     |

c.C: Expediente/consecutivo

ovm