



MH-DGA-RES-1459-2025

Dirección General de Aduanas. San José a las trece horas veinte minutos del veintidós de setiembre dos mil veinticinco.

Esta Dirección General dicta acto final del procedimiento administrativo sancionatorio para determinar la presunta comisión por parte de la empresa **Inversiones Luo y Liang SRL** cédula jurídica número 3-102-790293, representada por los señores **Hairong Luo** cédula de residencia 115600364312 y **Yufen Liang** cédula de residencia 115600686125, propietaria del local comercial **"Super Grupo Económico Nicoya"** 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-2623-2024 que se ejecutó en fechas del 27 de noviembre al 03 de noviembre del 2024, emitido por la Policía de Control Fiscal, que se realizó en el Puesto de Control y Móvil, en la provincia de Guanacaste, cantón de la Cruz-Frontera Norte, Peñas Blancas, Upala y los Chiles, con el objetivo de proteger intereses tributarios del Estado. (Folios 0001 al 0005)

II. Que mediante el oficio MH-PCF-DP-OF-0755-2025 de fecha 28 de mayo del 2025, la Comandante de la Policía de Control Fiscal remitió a la Dirección General de Aduanas, el expediente MH-PCF-EXP-3200-2024 que contiene el informe MH-PCF-INF-3762-2024 del 18 de mayo del 2024. (Folios 0022 al 0033) con siguientes conclusiones:

1. Que el local comercial **"Super Grupo Económico Nicoya"**, mantenía unidades de licor que carecían físicamente de Registro Sanitario exigido por el Ministerio de Salud y el etiquetado establecido por la normativa costarricense, incumpliendo con la siguiente normativa: Decreto Ejecutivo No.198-MEIC "Norma de Bebidas Alcohólicas, Nomenclatura y Clasificación"; Ley 7623 "Ley para la defensa del idioma Español y Lenguas Aborígenes Costarricenses"; Resolución 332-2013 (COMIECO-LXVI) y su Anexo, Reglamentos Técnicos Centroamericanos RTCA 67.01.05:11 Bebidas Alcohólicas, Fermentadas; Requisitos de etiquetado RTCA 67.01.06.11 Bebidas Alcohólicas Destiladas No. 38413-COMEX-MEIC-S.
2. Que los productos decomisados carecían de los Registros Sanitarios emitidos por el Ministerio de Salud, así como el etiquetado del respectivo distribuidor o importador autorizado. (Actas de inspección Ocular y/o Hallazgo números 69616 y 69617)
3. Que el administrador del local comercial presentó respaldo documental de las mercancías tipo cerveza Corona y Coronitas, facturas emitidas por la empresa Dipo S.A., sin embargo dichas facturas describían mercancías de



MH-PCF-EXP-3200-2024

la misma marca pero no de las características. Del resto de la mercancía no apporto ningún tipo de documento.

III. Esta Dirección General por medio de la resolución número MH-DGA-RES-1180-2025 del 7 de agosto de 2025, debidamente notificada en fecha 11 de agosto 2025 por medio de correo electrónico, dictó acto de inicio del procedimiento administrativo sancionatorio contra la empresa **Inversiones Luo y Liang SRL** cédula jurídica número 3-102-790293, representada por los señores **Hairong Luo** cédula de residencia 115600364312 y **Yufen Liang** cédula de residencia 115600686125, propietaria del local comercial **“Super Grupo Económico Nicoya”** 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 2025.

IV. 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 la sociedad **Inversiones Luo y Liang SRL** cédula jurídica número 3-102-790293, representada por los señores **Hairong Luo** cédula de residencia 115600364312 y **Yufen Liang** cédula de residencia 115600686125, propietaria del local comercial **“Super Grupo Económico Nicoya”**, es responsable por el presunto incumplimiento a lo dispuesto en el artículo 4 de la Ley 8707, al aparentemente haber adquirido mercancía identificada como licores de proveedores no inscritos en el Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas. Las bebidas con contenido alcohólico, de marcas variadas, y decomisadas que carecían de respaldo documental, etiquetado exigido para su comercialización y, son las siguientes:

Cantidad unidades	Descripción
03	Unidades de licor tipo hierbas marca Jagermeister de 1 litro, con 35% volumen de alcohol, hecho en Alemania, presentación vidrio.
03	Unidades de licor tipo Tequila marca 1800 100% Agave Azul Reposado de 750ml, con 40% volumen de alcohol, hecho en México, presentación vidrio.



MH-PCF-EXP-3200-2024

04	Unidades de licor tipo Tequila 1800 100% Agave Azul Blanco de 750ml, con 40% volumen de alcohol, hecho en México, presentación vidrio.
03	Unidades de licor tipo Coñac marca Remy Martin de 1 litro, 40% volumen de alcohol, hecho en Francia, presentación vidrio.
03	Unidades de licor tipo Whisky, Marca James Buchanan's Reserva Especial de 18 años de 750ml, 40% volumen de alcohol, hecho en Escocia, envase de vidrio.
02	Unidades de licor de Coñac, marca Hennessy V.S.D.P, de 700ml y 40% volumen de alcohol, hecho en Francia, envase de vidrio.
03	Unidades de licor tipo Whisky marca Chivas Regal de 18 años de 750ml, con 40% volumen de alcohol, hecho en Escocia, envase de vidrio.
04	Unidades de licor tipo Tequila marca José Cuervo Especial Blue Agave de 750ml, con 38% volumen de alcohol, país de origen México, sin etiquetado.
03	Unidades de licor tipo Whisky marca Something Special de 1 litro con 40% volumen de alcohol, país de origen Escocia, envase de vidrio.
23	Unidades de licor tipo Ron marca Flor de Caña 4 años de 1 litro con 40% volumen de alcohol, hecho en Nicaragua, envase de vidrio.
06	Unidades de licor tipo Whisky, marca Johnnie Walker Red Label, de 200ml con 40% volumen de alcohol, hecho en Escocia envase de vidrio.
15	Unidades de licor tipo Tequila marca José Cuervo Especial de 1 litro con 38% volumen de alcohol, hecho en México, envase de vidrio.
3205	Unidades de licor tipo Cerveza marca Corona Extra de 355ml con 4.5% volumen de alcohol, presentación vidrio hecho en México.
308	Unidades de licor tipo Cerveza marca Coronita Extra de 7 onzas con 4% volumen de alcohol, presentación de vidrio, hecho en México.
3585	Unidades en total

III. Hechos probados:

PRIMERA: En fecha 02 de diciembre del 2024, los oficiales de la Policía de Control Fiscal, se apersonaron al local comercial denominado **"Super Grupo Económico Nicoya"** ubicado en la provincia de Guanacaste, cantón Nicoya, distrito Nicoya, específicamente 25 metros oeste de Coopeguanacaste, Barrio San Martín, lugar donde se confeccionó el Acta de Inspección Ocular y/o Hallazgo número 69615, al señor Miguel Lacayo Siles, cédula de residencia 155830805326, en su condición de encargado, a quien se le explicó el motivo de la visita y se le solicitó su anuencia y colaboración para efectuar la inspección física y documental de las mercancías que se encontraban en venta y en bodegas, así como los deberes formales del establecimiento, se le indicó que, en caso de determinarse alguna irregularidad, se procedería con el decomiso respectivo de las mercancías, es importante mencionar que el señor Lacayo Siles, comprendió el procedimiento a seguir, además se le respetaron los derechos, el debido proceso, por lo que indicó comprender la diligencia y brindó su anuencia (véase a folios 0006 y 0007).

SEGUNDO. Consecuente a lo anterior, mediante Acta de Inspección Ocular y/o Hallazgo número 69616 y Acta de Inspección Ocular y/o Hallazgo número 69617, se ubicó en el interior del local, la licencia comercial de Supermercados a nombre de la razón social **"Inversiones Luo y Liang SRL"**, cédula jurídica número **3-102-790293**, Patente número 192, Licencia de expendio de bebidas con contenido



MH-PCF-EXP-3200-2024

alcohólico patente número 548, ambas con fecha de vencimiento setiembre 2025; además del Permiso Sanitario de Funcionamiento N°3522 con fecha de emisión 03 de febrero de 2023 y fecha de vencimiento el 16 de enero de 2027, todos a nombre del representante legal el señor **Hairong Luo**, documento de identificación número **115600364310** y la razón social **"Inversiones Luo y Liang SRL"**.

TERCERA: En la diligencia se procedió a realizar mediante consulta al funcionario de la Administración Tributaria de Liberia, Elías Torres, quien indicó que el local comercial se encuentra inscrito ante la Administración Tributaria de Guanacaste, con fecha de actualización el 24-09-2024, bajo la razón social **"Inversiones Luo y Liang SRL"**, cédula jurídica número **3-102-790293**, como representantes legales los señores **Hairong Luo**, documento de identificación número **115600364310** y **Yufen Liang**, documento de identificación número **115600686125**, inscritos bajo Régimen General, actividad económica corresponde a alquiler de locales comerciales, licoreras y/o depósito de licores, Supermercado y Almacenes de abarrotes, entre otros; lo cual coincide con lo que se estaba desarrollando en el local de cita.

CUARTO: En cuanto a la inspección de las mercancías, se ubicó mercancía con contenido alcohólico que carecían físicamente del etiquetado establecido por la normativa costarricense para ser comercializada en el territorio costarricense, no poseían Registros Sanitarios del Ministerio de Salud; así las cosas, se consultó si poseían documentación idónea que respaldara el ingreso lícito a territorio nacional, debido pago de impuestos o factura de compra autorizada en el país, siendo que no contaban con ninguna documentación para dicha mercancías.

Se ubicó también mercancías tipo cervezas de la marca Corona, de la cual se aportó de manera voluntaria la factura electrónica 00100001010002854413, describiendo Cerveza Corona de 330ml, no obstante las unidades físicas eran de 355ml y no contaban con el etiquetado establecido por la normativa costarricense para ser comercializada en el territorio costarricense, ni poseían Registros Sanitarios del Ministerio de Salud; de la misma forma se ubicó mercancías tipo cervezas de la marca Coronita, se aportó de manera voluntaria la factura electrónica 00100001010002821224, describiendo Cerveza Coronita de 207ml, no obstante las unidades físicas eran de siete (07) onzas y no contaban con el etiquetado establecido por la normativa costarricense para ser comercializadas en el territorio costarricense, ni poseían Registros Sanitarios del Ministerio de Salud. Siendo que no correspondían a documentos válidos para amparar las mercancías físicas que se encontraron, cabe indicar que durante la diligencia se apersonó al lugar el señor **Juan Carlos Serrano Siles**, cédula de residencia **155825042532**, quien se identificó como administrador del establecimiento; por lo cual se le manifestó a ambos señores que se procedería con el decomiso de las mercancías al presumirse su ingreso ilícito al país, así como ser adquiridos de un distribuidor no autorizado en ley 8707 (véase a folios del 0008 al 0015).



QUINTO: Posteriormente, al ser las 12:10 horas, se procedió con el decomiso y detalle de la mercancía, consignándose mediante el Acta de Decomiso y/o Secuestro número 18179 y descritas en el Cuadro Uno, del presente informe (véase a folios 0016 y 0017). Dicha mercancía permaneció bajo custodia de oficiales de la Policía de Control Fiscal, para su posterior depósito fiscal en un depositario aduanero.

SEXTO: El 13 de diciembre del 2024, al ser las dieciséis horas con cero minutos, se confeccionó el Acta de Inspección Ocular y/o Hallazgo número 72338, mediante la cual se realizó el depósito de las mercancías, descritas en el cuadro supra citado; en el Depositario Aduanero Almacenes del Pacífico, cédula jurídica 310149050130 HA ALPHA S.A, código A-222, siendo recibidas por Felicia Torres Duarte, documento de identificación número 207620463, en condición de encargada de servicio al cliente, quedando un total de 155 bultos, con un peso de 2220 kilogramos, distribuidos en 03 tarimas, bajo movimiento de inventario número 30252-2024 (ver folios del 0018 al 0021). Cabe indicar que lo referente a las posibles sanciones por los artículos 242bis y 242ter de la Ley General de Aduanas fue tramitado mediante expediente MH-PCF-EXP-3199-2024, se remitió a Aduana La Anexión, además la mercancía decomisada, se dejó a las órdenes de dicha autoridad aduanera.

SÉTIMO: Que las recomendaciones del Informe emitido por parte de la Policía de Control Fiscal número MH-PCF-INF-3762-2025 del 18 de mayo del 2025, señala lo siguiente:

*“Primera. Se remita el expediente número MH-PCF-EXP-3200-2024, el cual consta de un total de treinta y tres (33) folios útiles, incluyendo informe número MH-PCF-INF-3762-2024; a la Dirección General de Aduanas, quien posee competencia para realizar el estudio presente del presente caso y aplicar el artículo 10 de Ley 8707, a los señores **Hairong Luo** documento de identificación número 115600364310 y **Yufen Liang** documento de identificación número 115600686125, representantes legales de la razón social **“Inversiones Luo y Lian SRL cédula jurídica número 3-102-790293”**”*

OCTAVO: Esta Dirección General por medio de la resolución número MH-DGA-RES-1180-2025 del 7 de agosto del 2025, debidamente notificada en fecha 11 de agosto 2025, por medio de correo electrónico, dictó acto de inicio del procedimiento administrativo sancionatorio contra la empresa **Inversiones Luo y Liang SRL** cédula jurídica número 3-102-790293, representada por los señores **Hairong Luo** cédula de residencia 115600364312 y **Yufen Liang** cédula de residencia 115600686125, propietaria del local comercial **“Super Grupo Económico Nicoya”**, de la 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 febrero del 2025.



IV. Análisis del tipo infraccional y principios aplicables:

Una vez determinado el cuadro fáctico y el presunto incumplimiento empresa **Inversiones Luo y Liang SRL** cédula jurídica número 3-102-790293, representada por los señores **Hairong Luo** cédula de residencia 115600364312 y **Yufen Liang** cédula de residencia 115600686125, propietaria del local comercial **“Super Grupo Económico Nicoya”**, 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, en grado de presunción.

Conforme a lo anterior, se debe analizar si dicho incumplimiento es subsumible dentro del tipo infraccional que se le imputa en este procedimiento, en grado de presunción

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 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, quien se encontraba a cargo del local comercial en ese momento de nombre señor Miguel Lacayo Siles, cédula de residencia 155830805326, en su condición de encargado, quien es mantenía mercancía tipo licor variado, descrito en el cuadro número uno, 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, 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 las 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 la empresa **Inversiones Luo y Liang SRL** cédula jurídica número 3-102-790293, representada por los señores **Hairong Luo** cédula de residencia 115600364312 y **Yufen Liang** cédula de residencia 115600686125, propietaria



MH-PCF-EXP-3200-2024

del local comercial **“Super Grupo Económico Nicoya”**, 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 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 el presunto incumplimiento por parte de la empresa **Inversiones Luo y Liang SRL** cédula jurídica número 3-102-790293, representada por los señores **Hairong Luo** cédula de residencia 115600364312 y **Yufen Liang** cédula de residencia 115600686125, propietaria del local comercial **“Super Grupo Económico Nicoya”**, 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 EXP-DN-0003-2021 www.hacienda.go.cr Página 10 de 26 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, se presume que la empresa **Inversiones Luo y Liang SRL** cédula jurídica número 3-102-790293, representada por los señores **Hairong Luo** cédula de residencia 115600364312 y **Yufen Liang** cédula de residencia 115600686125, propietaria del local comercial **"Super Grupo Económico Nicoya"**, es presuntamente 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:

"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, al 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 a la empresa **Inversiones Luo y Liang SRL** cédula jurídica número 3-102-790293, representada por los señores **Hairong Luo** cédula de residencia 115600364312 y **Yufen Liang** cédula de residencia 115600686125, propietaria del local comercial **“Super Grupo Económico Nicoya”**, por la presunta 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 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 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, es que las mismas 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 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).



MH-PCF-EXP-3200-2024

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, la **Inversiones Luo y Liang SRL** cédula jurídica número 3-102-790293, representada por los señores **Hairong Luo** cédula de residencia 115600364312 y **Yufen Liang** cédula de residencia 115600686125, propietaria del local comercial **“Super Grupo Económico Nicoya”**, 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.

–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.



MH-PCF-EXP-3200-2024

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 la empresa **Inversiones Luo y Liang SRL** cédula jurídica número 3-102-790293, representada por los señores **Hairong Luo** cédula de residencia 115600364312 y **Yufen Liang** cédula de residencia 115600686125, propietaria del local comercial **“Super Grupo Económico Nicoya”**, no logra 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 <https://www.hacienda.go.cr/docs/REGISTRO-FISCAL-LICORES.pdf>). 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 cumplimiento de la normativa vigente y evitando posibles sanciones por comercializar productos no registrados.

 Ministerio de Hacienda SERVICIO NACIONAL DE ADUANAS								
LEY N° 8707 (AGOSTO 2025) LISTA ACTUALIZADA AÑO 2025 REGISTRO DE IMPORTADORES, FABRICANTES, DISTRIBUIDORES O VENDEDORES DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS AL POR MAYOR								
	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	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: Cumidabat	27/6/2026	No Vencido	6757
2	Distribuidora La Florida S.A	3-101-295868-12	Importador, Fabricante, Distribuidor y Vendedor Mayorista	Importador	Cervezas, bebidas alcohólicas saborizadas, ron, vino, grappa, vino espumante, champagne, whisky, brandy y vodka. Bodega Principal: Centro de Distribución CEDI Desamagorados	15/11/2025	No Vencido	6626
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	La Nacional S.A.	3-101-003518-06	Importador, Distribuidor y Vendedor Mayorista	Importador	Ron, Whisky, Vino, Aguardiente, Cerveza, Vino Espumante, Brandy, Licores de Frutas, Licores de Hierbas, Licores Aperitivos, Ginebra, Energético, Tequila, Mezcla para coctel, Joose, Base para Coctel	4/10/2025	No Vencido	1787
5	Vinícola Costarricense Vicoso S.A.	3-101-211796-05	Fabricante, Distribuidor o Vendedor Mayorista	Fabricante	Vino	13/12/2025	No Vencido	FA0002
6	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
7	Clamesa S.A	3-101-192302-10	Importador y Distribuidor Mayorista	Importador	Ron, Vinos, Cerveza, Crema, Vodka, Jerez, Guaro, Anís, Cooler, Brandy, Ginebra, Sangría, Mojito. Bodega Principal: Coyoil Alajuela	26/1/2026	No Vencido	7114
8	Vinos y Licores Selectos Del Mundo S.A.	3-101-376212-26	Importador y Distribuidor Mayorista	Importador	Vinos, Licores, Crema, Cerveza, Whisky, Ron, Bebida Alcohólica, Tequila, Cognac, Oporto, Sangría, Ginebra, Guaro, Aguardiente	30/3/2026	No Vencido	8582

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



MH-PCF-EXP-3200-2024

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 deberán permanecer dentro de sus envases originales y debidamente etiquetados

La conducta por parte la empresa **Inversiones Luo y Liang SRL** cédula jurídica número 3-102-790293, representada por los señores **Hairong Luo** cédula de residencia 115600364312 y **Yufen Liang** cédula de residencia 115600686125, propietaria del local comercial “**Super Grupo Económico Nicoya**”, es despreocupada ante sus deberes, al adquirir licores según fue descrito en el Acta de Decomiso y/o Secuestro N°19169, 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 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, latas etcétera dicha etiqueta, sin embargo de las actas levantadas se presume que los adquirió y los puso a la venta en el establecimiento comercial **Super Grupo Económico Nicoya**, 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 de la empresa **Inversiones Luo y Liang SRL** cédula jurídica número 3-102-790293, representada por los señores **Hairong Luo** cédula de residencia 115600364312 y **Yufen Liang** cédula de residencia 115600686125, propietaria del local comercial **“Super Grupo Económico Nicoya”**, 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:

“... 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. “¹

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.

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



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, la empresa **Inversiones Luo y Liang SRL** cédula jurídica número 3-102-790293, representada por los señores **Hairong Luo** cédula de residencia 115600364312 y **Yufen Liang** cédula de residencia 115600686125, propietaria del local comercial **“Super Grupo Económico Nicoya”**, en apariencia incumplió con su deber al comercializar bebidas 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 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**², 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**³, 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.

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



MH-PCF-EXP-3200-2024

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 la empresa **Inversiones Luo y Liang SRL** cédula jurídica número 3-102-790293, representada por los señores **Hairong Luo** cédula de residencia 115600364312 y **Yufen Liang** cédula de residencia 115600686125, propietaria del local comercial **“Super Grupo Económico Nicoya”**, resulta culpable del hecho infractor que se le atribuye en el acto de inicio de este procedimiento, siendo procedente la imposición al mismo de una multa de dos salarios base, para un total de **₡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 a la empresa **Inversiones Luo y Liang SRL** cédula jurídica número 3-102-790293, representada por los señores **Hairong Luo** cédula de residencia 115600364312 y **Yufen Liang** cédula de residencia 115600686125, propietaria del local comercial **“Super Grupo Económico Nicoya”**, **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. **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,



MH-PCF-EXP-3200-2024

Edificio Mira, piso 5°; o vía correo electrónico a la dirección: 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-3200-2024** el cual conservará toda la documentación de respaldo, y podrá ser consultado en la Dirección Normativa de la Dirección General de Aduanas, sita en San José, Zapote, Edificio Mirá, piso 5°. Dicho expediente, podrá ser leído y/o fotocopiado por las personas que comprueben documentalmente la legitimación pasiva, la representación legal, o bien que hayan sido autorizados por quien ostente dicha legitimación. **Notifíquese:** A Inversiones Luo y Liang SRL cédula jurídica número 3-102-790293, a la dirección de correo electrónico w1608cr@gmail.com y a la Policía de Control Fiscal. **Es todo.**

JUAN CARLOS GÓMEZ SÁNCHEZ
DIRECTOR GENERAL DE ADUANAS

Autorizado por: Bernardo Ovares Navarro Director Normativo	Revisado y Aprobado por: Ginnette Azofeifa Cordero, Jefe Dpto. de Procedimientos Administrativos.	Elaborado por: Adriana Sevilla Loría, Abogada Dpto. de Procedimientos Administrativos.