



MH-DGA-APC-GER-RES-0351-2025

Aduana Paso Canoas, Corredores, Puntarenas, a las quince horas con diez minutos del día tres de junio de dos mil veinticinco. Procede esta Autoridad Aduanera a realizar intimación de pago y declaración de abandono tácito de la mercancía amparada en el expediente APC-DN-1124-2019, contra la señora Taina Maciel Fernandez Perez, cédula de identidad N° 6-0391-0600.

RESULTANDO

I. Que mediante acta de decomiso N° 8961 de fecha 18/08/2018, funcionarios de la Policía de Control Fiscal (en adelante PCF), decomisaron preventivamente a la señora Taina Maciel Fernandez Perez, cédula de identidad N° 6-0391-0600, la mercancía: 01 sistema de audio para el hogar, marca Sony, estilo MHC-M80D, serie 501-1009667-F, 01 juguete electrónico, tipo motocicleta, modelo Y1600T y 01 juguete electrónico, tipo carro, modelo T-MB2188. Dicha mercancía fue decomisada, en la vía pública, en el en el puesto de control policial KM-35, Guaycara, Golfito, Puntarenas, ya que no contaba con documento que amparara el ingreso lícito a territorio nacional, el respectivo pago de impuestos o su compra en Costa Rica mediante factura autorizada. (Folios 10 y 11)

II. De conformidad con la valoración de la mercancía, realizada mediante el documento APC-DN-0032-2021, de fecha 22/02/2021, se determinó la fecha del hecho generador el día del decomiso 18/08/2018, de conformidad con el Sistema Arancelario Centroamericano (SAC) vigente a la fecha del hecho generador, la mercancía en cuestión se clasifica:

Línea	Descripción	Clasificación Arancelaria	Derechos Arancelarios de Importación	Selectivo de Consumo	Ley 6946	General Sobre las Ventas
1	Sistema de audio para el hogar, marca Sony, estilo MHC-M80D	8527.91.90.00.00	14%	10%	1%	13%
2	Juguete electrónico, tipo motocicleta, modelo Y1600T	9503.10.00.00.00	14%		1%	13%
3	Juguete electrónico, tipo carro, modelo T-MB2188	9503.10.00.00.00	14%		1%	13%

Un valor de Importación en colones de ₡328.967.39 (trescientos veintiocho mil novecientos sesenta y siete colones con treinta y nueve céntimos), equivalente en dólares \$577.36 (quinientos setenta y siete dólares con treinta y seis centavos), tipo de cambio del dólar de los Estados Unidos de América usando la referencia del Banco Central de Costa Rica en colones costarricenses al día del hecho generador 18/08/2018, ₡569.78 (quinientos sesenta y nueve colones con setenta y ocho céntimos) y obligación tributaria aduanera por la suma de



¢125.683.91 (ciento veinticinco mil seiscientos ochenta y tres colones con noventa y un céntimos), monto desglosado en los rubros impositivos que se detallan a continuación: (ver folios 21 al 62)

Línea	Derechos Arancelarios de Importación	Selectivo de Consumo	Ley 6946	Impuesto General Sobre las Ventas	TOTAL
1	¢19.676.78	¢24.033.78	¢1.405.48	¢24.136.38	¢69.252.43
2	¢15.185.29	¢	¢1.084.66	¢16.215.72	¢32.485.68
3	¢11.193.36	¢	¢799.53	¢11.952.91	¢23.945.80
Total	¢46.055.43	¢24.033.78	¢3.289.67	¢52.305.02	¢125.683.91

III. Mediante resolución RES-APC-G-0840-2021 de las 15:19 horas del 05/07/2021, debidamente notificada el día 23/02/2022, esta Gerencia da por iniciado el procedimiento administrativo ordinario contra la señora Fernandez Perez, tendiente a determinar la procedencia del cobro de la Obligación Tributaria Aduanera, por la suma total de ¢125.683.91 (ciento veinticinco mil seiscientos ochenta y tres colones con noventa y un céntimos), obligación que nació al ingresar mercancía al territorio costarricense omitiendo presentar la misma a control aduanero. (Ver folios 63 al 69)

IV. Que esta Aduana mediante resolución N° MH-DGA-APC-GER-RES-0202-2024 de las 15:50 horas del 22/04/2024, (debidamente notificada el (31/03/2025) dicta el final del procedimiento administrativo ordinario contra la señora Taina Maciel Fernandez Perez, cédula de identidad N° 6-0391-0600, determinando la procedencia del cobro de la Obligación Tributaria Aduanera de la mercancía introducida a territorio nacional sin el sometimiento a control aduanero, por la suma total de ¢125.683.91 (ciento veinticinco mil seiscientos ochenta y tres colones con noventa y un céntimos). (Ver folios 70 al 76)

V. Que en el presente asunto se han respetado los términos y prescripciones de ley.

CONSIDERANDO

I. **Sobre la competencia del Gerente y Subgerente:** En razón de las atribuciones aduaneras y funciones establecidas en el Ordenamiento Jurídico Aduanero, y específicamente en lo dispuesto en los artículos 6 y 8 del Código Aduanero Uniforme Centroamericano IV (en adelante CAUCA), los artículos 13 y 24 de la Ley General de Aduanas (en adelante LGA) y los artículos 34 y 35 del Reglamento a la Ley General de Aduanas N° 25270-H del 14/06/1996,



publicado en La Gaceta N° 123 del 28/06/1996 (mediante el artículo 597 del Reglamento a la Ley General de Aduanas aprobado mediante decreto ejecutivo N° 44051 del 18/05/2023, se ordenó derogar el presente decreto ejecutivo, excepto sus títulos II y III) (en adelante RLGA), las Aduanas son las unidades técnico administrativas con competencia territorial, siendo una de sus atribuciones exigir y comprobar los elementos que determinen la obligación tributaria aduanera e iniciar los procedimientos administrativos que puedan derivarse de la entrada, permanencia y salida de las mercancías al territorio aduanero nacional por lo que le compete al Gerente de la Aduana emitir actos y en ausencia del Gerente dicha competencia la asumirá el Subgerente.

II. Régimen Legal. Que de conformidad con los artículos 56 inciso e) de la LGA, 543 inciso c) del RLGA, 119 al 121 del CAUCA y 604 inciso b) del Reglamento al Código Aduanero Uniforme Centroamericano IV (en adelante RECAUCA), existen un plazo de un mes posteriores a la notificación del acto final determinativo de la obligación tributaria aduanera para proceder con el pago del adeudo tributario, sino la mercadería produce abandono tácito.

III. Objeto de la Litis. El fin del presente acto es el prevenir el pago de la obligación tributaria aduanera, de la mercancía descrita en el Resultando Primero, debido a que la señora Taina Maciel Fernandez Perez, cédula de identidad N° 6-0391-0600, pese a existir un acto firme donde se determinó los impuestos a pagar, la misma no ha cancelado. Así mismo, a falta de pago, la mercancía en cuestión se encuentra en abandono tácito, por lo que se procederá con la respectiva subasta de la mercancía, con el fin de que el Estado recupere tales impuestos y se cumplan los procedimientos correspondientes para que dicha mercancía pueda estar de forma legal en el país.

IV. Hechos ciertos. Se tienen por demostrados los siguientes hechos de relevancia para el dictado de la resolución.

1. Que la mercancía: 01 sistema de audio para el hogar, marca Sony, estilo MHC-M80D, serie 501-1009667-F, 01 juguete electrónico, tipo motocicleta, modelo Y1600T y 01 juguete electrónico, tipo carro, modelo T-MB2188, fue ingresada al territorio nacional de forma ilegal.

2. Que la mercancía fue decomisada por oficiales de la PCF, mediante el acta de decomiso N° 8961 de fecha 18/08/2018, a la señora Taina Maciel Fernandez



Perez, cédula de identidad N° 6-0391-0600.

3. Que la mercancía se encuentra custodiada en el Almacén Fiscal Sociedad Portuaria de Caldera SPC, S.A, cédula jurídica N° 3-101-326790, código A-220, con el movimiento de inventario 2207-2018.

4. Que esta Sede Aduanera mediante la resolución N° MH-DGA-APC-GER-RES-0202-2024 de las 15:50 horas del 22/04/2024, finalizo procedimiento ordinario determinativo de los impuestos dejados de pagar, contra la señora Taina Maciel Fernandez Perez, cédula de identidad N° 6-0391-0600, siendo notificada el 31/03/2025.

5. Que en la resolución supra citada se le indico que podía presentar sus alegatos de defensa y ofreciera toda prueba que estimare pertinente, de lo cual hasta el momento no consta en expediente.

V. **Sobre el Fondo del Asunto.** Es preciso señalar la normativa que se refiere al caso que nos ocupa, en el artículo 52 de la LGA:

“La relación jurídica-aduanera estará constituida por los derechos, los deberes y las obligaciones de carácter tributario aduanero, que surgen entre el Estado, los particulares y otros entes públicos, como consecuencia de las entradas y salidas, potenciales o efectivas de mercancías, del territorio aduanero.”

Por su parte el artículo 53 de la LGA indica:

“La obligación aduanera está constituida por el conjunto de obligaciones tributarias y no tributarias que surgen entre el Estado y los particulares, como consecuencia del ingreso o la salida de mercancías del territorio aduanero.

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. Salvo si se dispone lo contrario, se entenderá que lo regulado en esta Ley respecto del cumplimiento de la obligación tributaria aduanera, será aplicable a sus intereses, multas y recargos de cualquier naturaleza.

Las obligaciones no tributarias comprenden las restricciones y regulaciones no



arancelarias, cuyo cumplimiento sea legalmente exigible.”

Asimismo, el artículo 54 de la LGA el cual reza así:

“El sujeto activo de la obligación tributaria aduanera es el Estado, acreedor de todos los tributos cuya aplicación le corresponde a la aduana. El sujeto pasivo es la persona compelida a cumplir con la obligación tributaria aduanera, como consignatario, consignante de las mercancías o quien resulte responsable del pago, en razón de las obligaciones que le impone la ley.”

Ahora, hagamos un análisis del abandono en materia aduanera, ya que del elenco probatorio documental que consta en expediente, la mercancía a que refiere el presente asunto, se encuentra formalmente en abandono, por aplicación de los artículos 56 inciso e) de la LGA, 543 del RLGA, 119 inciso b) del CAUCA y 604 del RECAUCA en relación con el abandono de las mercancías, que expresamente manifiesta que las mercancías serán consideradas legalmente en abandono en los siguientes casos:

“Artículo 56.- Abandono. Las mercancías serán consideradas legalmente en abandono en los siguientes casos:

(...)

e) Cuando las mercancías se encuentren bajo depósito fiscal, incluyendo los de las autoridades portuarias, transcurrido el plazo de un mes, a partir de la fecha de notificación de la obligación tributaria aduanera sin que se hubiere procedido al pago del adeudo tributario.”

“Artículo 543. Abandono tácito. El abandono tácito se produce cuando las mercancías se encuentran en alguno de los casos siguientes:

(...)

c) Cuando las mercancías se encuentren en zona portuaria o depósito aduanero y transcurra el plazo de un mes a partir de la fecha en que se configure el nacimiento de la obligación tributaria aduanera debidamente notificada, sin que se hubiere procedido al pago del adeudo tributario.”

“Artículo 119. Abandono de mercancías. El abandono de las mercancías podrá ser voluntario o tácito.

El abandono voluntario se produce cuando el consignatario o quien tenga el derecho



de disponer de las mercancías, manifieste expresamente su voluntad de cederlas a favor del Fisco.

Se consideran tácitamente abandonadas a favor del Fisco:

(...)

b) las mercancías que se encuentren en cualquier otro supuesto establecido en el Reglamento...”

“Artículo 604. Abandono tácito. El abandono tácito se produce cuando las mercancías se encuentran en alguno de los casos siguientes:

(...)

b) Cuando las mercancías se encuentren en zona portuaria o depósito aduanero y transcurra el plazo de un mes a partir de la fecha en que se encuentre firme la obligación tributaria aduanera debidamente notificada, sin que se hubiere procedido al pago del adeudo tributario”

Debe tenerse presente que el abandono tácito ha sido internacionalmente regulado a través del siguiente principio establecido por la doctrina aduanera: *“Se presumen abandonadas todas aquellas mercancías que no han sido tramitadas, despachadas o retiradas dentro de los plazos establecidos para ello”*, de conformidad con el cual las mercancías se consideran legalmente abandonadas o caen en presunción de abandono *“de jure”*, esto es, por el solo imperio de la ley y siempre que se encuentren en las condiciones o supuestos previstos por el legislador, no necesitando por tanto una declaración formal u otro tipo de procedimiento por parte de las autoridades aduaneras. Además de lo indicado, sus otras características consisten en:

- que el dueño no pierde el dominio o propiedad sobre sus mercancías como sí sucede con el abandono expreso,
- debido a lo anterior las mismas pueden ser rescatadas antes de su enajenación previo pago del precio base, de conformidad con lo regulado por el 74 de la LGA,
- no se extingue la obligación tributaria aduanera, sino que por el contrario las mercancías deben ser sometidas a venta a través de subasta pública o rescatarla por el consignatario o por quien compruebe su derecho sobre la mercancía veinticuatro horas antes del día señalado para la subasta.



- cae en abandono la totalidad de la mercancía.

Es claro en consecuencia que, de conformidad con las disposiciones legales que regulan la materia, el hecho de que las mercancías caigan en abandono, no conlleva la adquisición de la propiedad de estas por parte del Fisco, sino que su efecto es que debe procederse a su venta a través de subasta pública de conformidad con los procedimientos estipulados en la normativa.

Por lo enunciado, y especialmente por los efectos que produce el abandono queda notoriamente establecido que su aplicación es restrictiva, procediendo únicamente si se está frente a alguno de los supuestos expresamente previstos en la normativa aduanera, los cuales han sido estatuidos bajo el sistema “*numerus clausus*”, esto es en nuestra normativa, alguna de las causales del artículo 604 del RECAUCA que en el presente asunto, según ya se consignó lo constituye el inciso b) que a la letra prescribe:

***“Artículo 604. Abandono tácito. El abandono tácito se produce cuando las mercancías se encuentran en alguno de los casos siguientes:
(...)***

b) Cuando las mercancías se encuentren en zona portuaria o depósito aduanero y transcurra el plazo de un mes a partir de la fecha en que se encuentre firme la obligación tributaria aduanera debidamente notificada, sin que se hubiere procedido al pago del adeudo tributario”

Es así como, de conformidad con lo indicado, al haberse operado la causal supra citada, la mercancía objeto de la litis, tiene dos posibilidades: someterse al proceso venta a través de subasta pública, o bien es susceptible de rescatarse a través de la destinación al régimen de importación definitiva. Como se observa entonces, son las normas del CAUCA, RECAUCA, RLGA y la LGA, reguladoras del “*Abandono*” y la subasta pública de las mercancías tácitamente abandonadas, las que establecen el marco normativo que tales deben seguir. Así las cosas, quien demostrare haber sido su consignatario, o haber tenido derecho a ellas, tiene dos opciones legales, a saber, participar en la subasta en términos de igualdad de oportunidades con los demás postores, y readquirir las mercancías mediante constituirse en el mejor postor, o rescatarlas 24 horas antes de la subasta, pagando el precio base. En este último caso, evita el interesado el riesgo de no constituirse en el mejor postor, o de adquiriéndolas en tal condición, tener que pagar un precio superior a la base del remate.



Del artículo 6 de CAUCA y 6 y 8 de la LGA se tiene que el Servicio Nacional de Aduanas se encuentra facultado para actuar como órgano contralor del ordenamiento jurídico aduanero, así como la función de recaudar los tributos a que están sujetas las mercancías objeto de comercio Internacional. Para el cumplimiento cabal de los fines citados se dota de una serie de poderes, atribuciones, facultades, competencias, etc. instrumentos legales que permiten a esa administración el cumplimiento de la tarea encomendada. Facultades que se enumeran en forma explícita a favor de la Administración (entre otros, los artículos 6, 7 y 12 del CAUCA, 5 y 23 del RECAUCA, 6 a 14 de la LGA) y otras veces como deberes de los obligados para con esta.

Tenemos que todas esas facultades “El Control Aduanero” se encuentra en el artículo 22 de la LGA de la siguiente manera:

“El control aduanero es el ejercicio de las facultades del Servicio Nacional de Aduanas para el análisis, la aplicación supervisión verificación, investigación y evaluación del cumplimiento de las disposiciones de esta Ley, sus Reglamentos y demás normas reguladoras de los ingresos o las salidas de mercancías del territorio nacional, así como de la actividad de las personas físicas o jurídicas que intervienen en las operaciones de comercio exterior”.

En primera instancia debemos recordar que la administración aduanera como ente rector llamado a fiscalizar y controlar el ingreso y salida de mercancías del país, es la obligada a controlar y verificar las mercancías que entran y salen del territorio nacional y su sometimiento a diferentes regímenes, según el caso, de tal manera que cuando ingrese una mercancía al país, se someta al régimen adecuado, de manera legal, razón que no sucede para el caso que nos ocupa en estudio.

Es importante analizar que la administrada debe cumplir con la formalidad y seriedad que le reviste (es decir como un todo), que si bien tiene beneficios a su favor, (como es solicitar un permiso de importación temporal o en su defecto una importación definitiva), también se debe a deberes, controles y obligaciones, (como es someter las mercancías a un recinto aduanero), mismos que han sido previamente establecidos por la normativa, y no de manera arbitraria, de forma tal que ante su incumplimiento no tiene esta administración más opción que efectuar una aplicación de lo expresamente establecido por rango de ley en nuestra legislación aduanera.



Debido a lo anterior, es responsabilidad del administrado, introducir las mercancías de forma legal, o, de lo contrario responder por el pago de los tributos, de la mercancía que ingrese o transporte en territorio nacional, sin haber tomado las previsiones del caso.

Finalmente, siempre en relación con el caso que nos ocupa, tenemos que independientemente de las causas que motivaron a la infractora a introducir la mercancía supra citada a territorio costarricense, siendo introducida de manera ilegal, en consecuencia, es responsabilidad de la administrada, responder por el pago de los tributos, de conformidad con dicha situación fáctica, la prueba que obra en el expediente administrativo y la normativa que resulta aplicable en el presente asunto. Además, la normativa aduanera nacional es clara y categórica al señalar que cualquier mercancía que se encuentre en territorio nacional y no haya cumplido las formalidades legales de importación o internación estará obligadas a la cancelación de la obligación tributaria aduanera, fundamentado lo anterior en el artículo 68 de la LGA que dispone:

“Las mercancías que no hayan cumplido las formalidades legales de importación o internación ni los derechos transmitidos sobre ellas, quedarán afectas al cumplimiento de la obligación tributaria aduanera y demás cargos, cualquiera que sea su poseedor, salvo que este resulte ser un tercero protegido por la fe pública registral o, en el caso de las mercancías no inscribibles, se justifique razonablemente su adquisición de buena fe y con justo título en establecimiento mercantil o industrial.”

POR TANTO

Con base en los fundamentos fácticos y legales expuestos, esta Gerencia resuelve. **Primero:** Prevenir a la señora Taina Maciel Fernandez Perez, cédula de identidad N° 6-0391-0600, que por estar notificado el acto final N° MH-DGA-APC-GER-RES-0202-2024 de las 15:50 horas del 22/04/2024 del procedimiento ordinario determinativo desde el día 31/03/2025, y por haber transcurrido los diez días hábiles para impugnar, sin que se hubiere interpuesto recurso alguno contra el acto final; a partir del 16/04/2025 dicho acto final quedó en **firme**, y deberá proceder a la cancelación a favor del Fisco de la suma de ₡125.683.91 (ciento veinticinco mil seiscientos ochenta y tres colones con noventa y un céntimos), y que a partir del día 16/05/2025, la mercancía en cuestión se



encuentra en abandono, por lo se realizara un proceso de venta a través de subasta pública, o bien la señora Taina Maciel Fernandez Perez, cédula de identidad N° 6-0391-0600 puede rescatar la mercancía a través de la destinación al régimen de importación definitiva. **Segundo:** Poner a disposición de la interesada el expediente administrativo N° APC-DN-1124-2019, que conservará toda la documentación de respaldo, y podrá ser consultado en la Aduana de Paso Canoas, sita en Puntarenas, Corredores, Canoas, Darizara, frente a la Universidad Nacional, edificio N° A-2, segunda planta, Departamento Normativo. 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. Asimismo, se le informa a la interesada, se pone a su disposición copia del presente expediente administrativo en formato digital, el cual podrá ser solicitado vía correo electrónico a la dirección electrónica notifica-adcanoas@hacienda.go.cr de la Aduana de Paso Canoas, aportando correo electrónico respecto del cual puede autorizar expresamente a la Administración para su utilización como medio para recibir notificaciones. **Tercero:** Se le previene a la interesada, que debe señalar lugar para atender notificaciones futuras, dentro de la jurisdicción de esta Aduana (cantones de Corredores, Golfito, Puerto Jiménez, Osa, Coto Brus y Buenos Aires), o medio electrónico (dirección de correo). **NOTIFÍQUESE:** A la señora Taina Maciel Fernandez Perez, cédula de identidad N° 6-0391-0600, a la dirección que consta en expediente, y de ser imposible la notificación por ese medio, notifíquese por medio de la página web del Ministerio de Hacienda, esto según el artículo 194 de la LGA.

Roy Alfonso Chacón Mata
Gerente, Aduana Paso Canoas

Elaborado por: José Gerardo Jiménez López, Abogado, Departamento Normativo. Aduana Paso Canoas	Revisado por: Roger Martínez Fernández, Jefe Departamento Normativo. Aduana Paso Canoas

Resolución: MH-DGA-APC-GER-RES-0351-2025

Expediente: APC-DN-1124-2019

Correo electrónico: jimenezlj@hacienda.go.cr

Teléfono: (506) 2539-6553