



PROCESO SHD-001-2020

PLIEGO DE CARGOS

"Por medio de la cual se propone una sanción Administrativa por contravención al régimen de Rentas del Departamento del Putumayo".

EL SECRETARIO DE HACIENDA DEL DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

En uso de sus Facultades Legales consagradas en la Ley 1762 de 2015, 223 de 1995 y sus Decretos Reglamentarios 1640 de 1996, 2141 de 1996, 3071 de 1997 y en especial a lo dispuesto por el Estatuto Tributario Departamental Ordenanza 766 del 20 de mayo de 2018, y demás normas concordantes, expide el presente pliego de cargos en razón a los siguientes:

I. ANTECEDENTES

PRIMERO: El día 30 de diciembre de 2019, personal del Batallón Fluvial de Infantería de Marina No 30 en el área de operación de Puerto Ospina, Departamento del Putumayo, realizo la incautación al señor CESAR MACUNA MACUNA, Identificado con cedula de ciudadanía No. 15.878.219 de Leticia (A.), de los siguientes productos: 959 pacas de Cerveza marca Águila por 24 unidades de 355cc, 200 pacas de Cerveza marca Póker por 24 unidades de 355cc, 50 pacas de cerveza marca Club Colombia Dorada x 24 unidades de 330cc, 50 pacas de cerveza marca Club Colombia Roja x 24 unidades de 330cc, 20 pacas de cerveza marca Corona Extra por 24 unidades de 355cc.

En la misma acta se observa una anotación donde se deja constancia que durante el descargue del material se presenta el rompimiento de (07) unidades de cerveza Águila, (02) unidades de Cerveza Póker y (01) unidades de cerveza Club Colombia Dorada.

SEGUNDO: Que los productos incautados inicialmente fueron colocados a disposición de la alcaldía del Municipio de Puerto Leguízamo, por parte del Batallón de Infantería de Marina, mediante oficio con radicado No. 20194282363580163/MDN-CGFM-CARMA-SECAR-CIMAR_CBRIM3-CBFIM30-S3-29, del Batallón fluvial No. 30 de I.M, suscrito por el Mayor de I.M. RONALD MAURICIO GONZALEZ CETINA

TERCERO: Mediante correo electrónico del día 17 de enero de 2020, la Alcaldía Municipal de Puerto Leguízamo, adjunta Resolución 020 del 17 de enero de 2020, en la cual en su parte resolutive dispone colocar a disposición de la Gobernación del Putumayo, como entidad competente, los productos objeto de incautación.

CUARTO: Que mediante oficios radicados SHD-024 de fecha 07 de febrero de 2020, se solicita a la Alcaldía de Puerto Leguízamo, información que permita obtener el material incautado, toda vez que no fueron recibidos, contabilizados y verificados físicamente, por parte de la Secretaria de Hacienda Departamental, de igual manera se solicitó el documentos e información del lugar y/o entidad que los tiene en custodia, información que fue respondida mediante oficio de fecha 20 de febrero de 2020.





QUINTO: El día 13 de febrero de 2020, se reenvía solicitud de información mediante correo electrónico al Batallón Fluvial de Infantería de Marina No. 30, pidiendo se nos suministre información sobre el procedimiento realizado en la incautación referida en el ordinal tercero, información que fue contestada y allegada vía mensaje de datos (Wasap) el día 20 de febrero de 2020 con fecha de expedición del documento 10 de febrero de 2020.

SEXTO: Dentro de los documentos soportes de la Resolución 020 del 2020, proferida por la Alcaldía Municipal de Puerto Leguizamo se adjuntan oficio calendado 13 de enero de 2020, suscrito por la coordinadora administrativa de Transportes del Amazonas la señora Lilia Beatriz Pardo López, quien solicita devolución de la Mercancía incautada.

SEPTIMO: Mediante acta No. 012 de 17 de enero de 2020, se realizó la aprehensión de la mercancía.

OCTAVO: Los productos incautados se discriminan de la siguiente manera:

CANTIDAD	PRESENTACIÓN	PRODUCTO	TOTAL (En unidades)	AVALUO	VALOR TOTAL
959	Paca	CERVEZA AGUILA X 24 Unidades de 355cc	23.016	\$ 1.933	\$ 44.489.928
200	Paca	CERVEZA PÓKER x 24 Unidades. de 355cc	4.800	\$ 1.933	\$ 9.278.400
50	Paca	CERVEZA CLUB COLOMBIA DORADA x 24 Unidades de 330cc	1.200	\$ 2.131	\$ 2.557.200
50	Paca	CERVEZA CLUB COLOMBIA ROJA x 24 Unidades de 330cc	1.200	\$ 2.131	\$ 2.557.200
20	Caja	CERVEZA CORONA EXTRA x 24 Unidades. de 355cc	480	\$ 3.431	\$ 1.646.880
VALOR TOTAL					\$ 60.529.608
UVT año 2020 (\$35.607)					1.700





NOVENO: Mediante oficio SHRD-035 del 28 de febrero de 2020, la profesional Especializada del Área de Rentas presentó a este despacho el informe de averiguaciones preliminares respecto de la incautación de la mercancía referenciada conforme trata el numeral 1 del artículo 646 del Estatuto Tributario Departamental, de modo que se procedió a dar continuidad al proceso con el presente tramite

II. FUNDAMENTOS JURÍDICOS

a. Determinación de las acciones e individualización de las normas que se consideran violadas

1. IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZAS, SIFONES, REFAJOS Y MEZCLAS DE BEBIDAS FERMENTADAS CON BEBIDAS NO ALCOHÓLICAS.

El impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas se encuentra referenciado en el Título II llamado "IMPUESTOS DEPARTAMENTALES" Capítulo I: IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZAS, SIFONES, REFAJOS Y MEZCLAS DE BEBIDAS FERMENTADAS CON BEBIDAS NO ALCOHÓLICAS" Al respecto, el artículo 88 de la norma citada establece en concordancia con la legislación nacional que dicho impuesto, es de propiedad de la Nación pero que se encuentra cedido al Departamento del Putumayo de conformidad al consumo de los productos gravados en su jurisdicción.

"ARTÍCULO 88. PROPIEDAD DEL IMPUESTO. El impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas con bebidas fermentadas no alcohólicas es de propiedad de la Nación y su producto se encuentra cedido al Departamento de Putumayo, en proporción al consumo de los productos gravados en su jurisdicción."

Adicionalmente, se encuentran los artículos 89 y siguientes, en el cual se menciona el hecho generador de la sanción y los sujetos generadores del impuesto como se puede observar a continuación:

"ARTÍCULO 89. HECHO GENERADOR. Está constituido por el consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas en la jurisdicción del Departamento de Putumayo.

No generan este impuesto las exportaciones de cerveza, sifones, refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas.

ARTÍCULO 90. SUJETO ACTIVO. El sujeto activo del impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas es el Departamento de Putumayo

ARTÍCULO 91. SUJETO PASIVO. Son sujetos pasivos o responsables del impuesto los productores, los importadores y solidariamente con ellos, los distribuidores.



Además, son responsables directos del impuesto los transportadores y los expendedores al detal, cuando no puedan justificar debidamente la procedencia de los productos que transportan o expendan. (Subrayado fuera de texto).

PARÁGRAFO 1º. Se entiende por distribuidor, la persona natural o jurídica que dentro de una zona geográfica determinada en forma única o en concurrencia con otras personas venden los productos de manera abierta, general e indiscriminada a los expendedores al detal.

Se entiende por detallista o expendedor al detal la persona natural o jurídica que vende los productos directamente al consumidor final.

PARÁGRAFO 2º. Se entiende dentro del concepto de transportadores las empresas de transporte público de carga o pasajeros que transporten encomiendas o realicen envíos postales. (subrayado fuera de texto).

2. SISTEMA ÚNICO NACIONAL DE TRANSPORTE

El sistema único nacional de control de transporte de productos gravados con impuesto al consumo; son el conjunto de disposiciones que regulan la movilización en el territorio nacional de productos nacionales y extranjeros gravados con el impuesto al consumo.

Por su parte el Estatuto Tributario Departamental señala;

"ARTÍCULO 131. AUTORIZACIÓN PARA EL TRANSPORTE DE MERCANCÍAS GRAVADAS. Ningún productor y/o distribuidor o transportador podrá movilizar mercancías gravadas con impuesto al consumo en el Departamento de Putumayo, sin la autorización que para el efecto emita la autoridad competente.

De igual manera, ninguno de dichos productos podrá ser retirado de fábrica o planta del puerto, aeropuerto o de la Aduana nacional mientras no cuente con las respectivas tornaguías expedidas por las autoridades competentes.

El Departamento de Putumayo establece de manera obligatoria el diligenciamiento de tornaguías para autorizar la movilización de los productos mencionados dentro de su jurisdicción, para lo cual se requiere la expedición de la tornaguía de tránsito. (Énfasis añadido)

ARTÍCULO 132. TORNAGUÍAS. Llámese tornaguías al certificado único nacional expedido por las autoridades del Departamento de Putumayo y de los demás Departamentos del país, a través del cual se autoriza y controla la entrada, salida y movilización de productos gravados con impuesto al consumo o que sean objeto del monopolio rentístico de licores.

ARTÍCULO 134. TÉRMINO PARA INICIAR LA MOVILIZACIÓN DE LAS MERCANCÍAS AMPARADAS POR LAS TORNAGUÍAS. Expedida la tornaguía los transportadores iniciarán la movilización de los productos a más tardar, dentro del siguiente día hábil a la fecha de su expedición.





ARTÍCULO 144. CONTENIDO DE LAS FACTURAS O RELACIONES DE PRODUCTOS GRAVADOS. Las facturas o relaciones de productos gravados con impuesto al consumo que sean objeto de tornaguías, además de los requisitos establecidos por el Estatuto Tributario Nacional y sus normas reglamentarias, deberán contener la siguiente información:

Departamento, municipio, dirección de fábrica, planta o bodega desde la cual se hace el despacho de los productos.

Nombre, razón social, identificación, dirección, teléfono del destinatario.

Departamento, municipio y dirección de la planta o bodega de destino de los productos.

Descripción específica de las mercancías.

Medio de transporte.

Nombre e identificación del transportador.

Nombre e identificación de quien solicita la tornaguía.

Espacio para la tornaguía.

Espacio para la legalización.

b. Facultades de fiscalización y control de los productos sujetos al impuesto al consumo:

El artículo 456 del Estatuto Tributario Departamental formula que cuando las mercancías objeto de aprehensión no acreditan su ingreso regular al Departamento, se ceñirá el procedimiento establecido en la norma citada, la cual enuncia:

"ARTÍCULO 456. DECOMISO DE LAS MERCANCÍAS. Sin perjuicio de las facultades y competencias de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, el departamento de Putumayo en los términos de los artículos 200 y 222 de la Ley 223 de 1995, y del artículo 27 de la Ley 1816 de 2016, podrán aprehender y decomisar mercancías sometidas al impuesto al consumo, o al monopolio de licores destilados y alcohol potable con destino a la fabricación de licores en los casos previstos en la Ley 223 de 1995 y su reglamentación. En el evento en que se demuestre que las mercancías no son sujetas al impuesto al consumo o al monopolio de licores destilados y alcohol potable con destino a la fabricación de licores, pero posiblemente han ingresado al territorio aduanero nacional de manera irregular, los departamentos o el Distrito Capital, según sea el caso, deberán dar traslado de lo actuado a la autoridad aduanera, para lo de su competencia".

En concordancia a lo anterior, el mismo cuerpo normativo, establece más adelante, las circunstancias fácticas por las cuales es procedente la aprehensión y el decomiso de mercancías gravadas con el impuesto al consumo; específicamente, el artículo 147 ibídem, establece:

"ARTÍCULO 147. APREHENSIONES Y DECOMISOS. Sin perjuicio de las facultades que tienen los funcionarios de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, el departamento de Putumayo a través de los Profesionales del Área de Rentas o los funcionarios que tengan la competencia funcional para ejercer el control operativo de rentas podrá aprehender en su jurisdicción los productos nacionales y extranjeros gravados con el impuesto al consumo, en los siguientes casos:





1. Cuando los transportadores de productos gravados con impuestos al consumo no exhiban ante las autoridades competentes el original de la factura o relación de productos y la tornaguía autorizada por la entidad territorial de origen, o su contenido no corresponda con la información registrada en el Sistema Único Nacional de Información y Rastreo SUNIR. (Subrayado fuera de texto.)
2. Cuando los vendedores detallistas no acrediten el origen legal de los productos.
3. Cuando se verifique que los productos amparados con tornaguías de reenvío a otras jurisdicciones han sido distribuidos en la entidad territorial de origen o en una entidad territorial diferente a la de destino.
4. Cuando los productos en el mercado pertenezcan a productores, importadores o los distribuidores no registrados en la Secretaría de Hacienda o cuando los productos no estén señalizados, existiendo obligación legal para ello.
5. Cuando las mercancías extranjeras distribuidas en jurisdicción de la respectiva entidad territorial no estén amparadas en una declaración con pago ante el Fondo Cuenta.
6. Cuando no se demuestre el ingreso legal de las mercancías a la respectiva entidad territorial. (Subrayado fuera de texto.)
7. Cuando los productos sometidos al impuesto al consumo se encuentren sin los elementos físicos adheridos o impresos directamente en los productos, su empaque, tapa, envoltura o envase, en lugares diferentes a las líneas o sitios de producción autorizados por la autoridad competente o en los sitios autorizados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)".

c. Sobre la formulación del pliego de cargos

Dada la cuantía de la mercancía objeto de aprehensión, sobre la cual se formula el presente pliego de cargos, el procedimiento que corresponde es el relacionado por el artículo 646 del Estatuto Tributario Departamental, el cual a saber cita:

ARTÍCULO 646. PROCEDIMIENTO PARA EL DECOMISO DE MERCANCÍAS CUYA CUANTÍA SEA SUPERIOR A 456 UVT.

La sanción de decomiso de mercancía cuya cuantía sea superior a 456 UVT, se impondrá de acuerdo con el siguiente procedimiento:

1. El funcionario encargado de la función de fiscalización, de oficio o a solicitud de parte, adelantará las averiguaciones preliminares que culminaran con un informe presentado al Secretario de Hacienda departamental.
2. De ser procedente, el Secretario de Hacienda departamental proferirá pliego de cargos en el que señalará, con precisión y claridad:
 - a. Los hechos que lo originan.
 - b. Las personas naturales o jurídicas objeto de la investigación.



c. Las disposiciones presuntamente vulneradas

d. La sanción

3. El investigado, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la formulación de cargos, podrá presentar los descargos y, solicitar o aportar las pruebas que pretendan hacer valer. Serán rechazadas de manera motivada, las inconducentes, las impertinentes y las superfluas y no se atenderán las practicadas ilegalmente.

4. Cuando deban practicarse pruebas se señalará un término no mayor a 30 días.

5. Vencido el período probatorio se dará traslado al investigado por diez (10) días para que presente los alegatos respectivos.

6. Dentro de los diez (10) días hábiles siguientes al vencimiento de la fecha para presentar los alegatos, el funcionario deberá proferir decisión definitiva.

03 Jun 2020

Contra el acto administrativo que impone la sanción procederá el recurso de reconsideración, que se interpondrá dentro de los diez (10) días, siguientes a la notificación de la resolución que impone la sanción y se decidirá dentro de los treinta (30) días, siguientes a su interposición, por el Gobernador.

III. PRUEBAS

Informe de averiguaciones preliminares suscrito por la Profesional Especializada del Área de Rentas contenido en oficio SRD-035 del 28-02-2020.	Original
Impresión pantalla del envío de correo electrónico notificaciones.judiciales@putumayo.gov.co de fecha 17/*01/2020	Original
Resolución No 020 del 16 de enero de 2020	Copia
Oficio No. 20194282363580163/MDN-CGFM-CARMA-SECAR-CIMAR-CBRIM3-CBFIM30-S3-29	Copia
Acta de Incautación del 30/12/2019	Copia
Factura Comercial KOPPS NO. AV185120002182 del 05/12/2019	Copia
Documento de Transporte No 8004033850 del 05/12/2019	Copia
Oficio suscrito por Transportes de Amazonas SAS del 13/01/2020	Copia
Tornaguía No 41-102559 del 05/12/2019	Copia
Solicitud Información al Municipio de Tairira (Vaupes) del 5/02/2020	Original
Solicitud Información Batallón Infantería de Marina No. 30	Original
Oficio 20204282320418963/MDN-CGFM-CARMA-SECAR-CIMAR-CBRIM3-CBFIM30-S3-29.25	Copia
Certificado Matricula Mercantil de la empresa Transportes del Amazonas SAS	Copia
Acta de Aprehesión	Original

En mérito de lo expuesto, este Despacho



DISPONE

PRIMERO: FORMULAR PLIEGO DE CARGOS al señor CESAR MACUNA MACUNA identificado con cedula de ciudadanía No. 15.878.219 y la empresa TRANSPORTES DEL AMAZONAS SAS, identificada con Nit 838000366-0; del presente procedimiento administrativo sancionatorio, por la presunta vulneración al régimen de rentas del Departamento del Putumayo, en particular a los artículos 88 y siguientes del estatuto de rentas departamental (Ordenanza 766 de mayo 20 de 2018), por las razones referidas en la parte considerativa del presente acto administrativo.

SEGUNDO: PROPONER COMO SANCIÓN, el decomiso de la mercancía referenciada en el ordinal OCTAVO del presente pliego de cargos, a favor del Departamento del Putumayo, de conformidad a lo dispuesto por el artículo 646 del Estatuto Tributario Departamental.

TERCERO: NOTIFICAR el presente pliego de cargos de conformidad con lo establecido en el artículo 646 del Estatuto Tributario Departamental, en tal sentido se entrega una copia del mismo.

CUARTO: Conforme a lo señalado en el artículo 646 del mismo Estatuto, se da a conocer al investigado y/o su apoderado que disponen de diez (10) días hábiles contados a partir de su notificación para presentar descargos y solicitar o aportar pruebas que estime conducentes y pertinentes para su defensa.

QUINTO: Contra el presente acto, no procede recurso alguno. ✓

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

JOHNN FREDDY PEÑA RAMÍREZ
Secretario de Hacienda Departamental

Elaboró	Christian Adzmeth Riascos Arbelaez	Secretaria de Hacienda	Apoyo Jurídico Oficina de Rentas	CR
Revisó	Mery Adriana Salas Rodríguez	Secretaria de Hacienda	Profesional Especializada Área Rentas	✓