



Radicado: S 2023060353826

Fecha: 18/12/2023



Tipo:
RESOLUCIÓN
Destino:



DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA GOBERNACIÓN

RESOLUCIÓN

“Por la cual se resuelve un procedimiento administrativo sancionatorio por afectación al impuesto al consumo”

ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA No. 0312-2020

ESTABLECIMIENTO.	MERCADOS LA BUENA ESQUINA
DIRECCIÓN DE LA APREHENSIÓN.	CALLE 62 # 57 – 02
MUNICIPIO.	BELLO – ANTIOQUIA

INVESTIGADA.

CÉSAR AUGUSTO CANO MARÍN **CC. 15.453.133**

La Secretaría de Hacienda del departamento de Antioquia en ejercicio de las facultades legales y reglamentarias consagradas en la Ley 223 de 1995, en la Ordenanza N° 29 de 2017 derogada por la Ordenanza 041 de 2020 de la Asamblea departamental de Antioquia. Por medio de la cual se establece el estatuto de rentas del departamento de Antioquia, en concordancia con el artículo 24 y siguientes de la Ley 1762 de 2015, y las demás normas complementarias

CONSIDERANDO.

1. Que en este Ente de Fiscalización Departamental obra el expediente que da cuenta de la Actuación Administrativa No. 0312-2020, en el cual constan las diligencias y actuaciones administrativas relacionadas con el procedimiento administrativo sancionatorio por afectación al impuesto al consumo iniciado en contra del señor CÉSAR AUGUSTO CANO MARÍN, identificado con la cédula de ciudadanía n.º 15.453.133.
2. Dicho procedimiento tuvo origen en la visita de inspección y vigilancia efectuada el 20 de agosto de 2020 por el Grupo Operativo adscrito de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Hacienda del departamento de Antioquia con acompañamiento de la Policía Nacional, al Establecimiento de comercio abierto al público denominado “MERCADOS LA BUENA ESQUINA”, ubicado en la Calle 62 # 57 - 02, del municipio de Bello-Antioquia, se le realizó aprehensión de la mercancía discriminada en el numeral 4 al señor CÉSAR AUGUSTO CANO MARÍN, por tratarse de cigarrillos por los cuales presuntamente no se presentó declaración ni se acreditó el pago del impuesto

"....."

al consumo, de acuerdo con lo dispuesto por los artículos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, los artículos 2.2.1.2.1. y 2.2.1.2.15. del Decreto No.1625 de 2016, y artículo 152, numeral 4, literal a), Ordinal I y VII, de la Ordenanza No.29 de 2017.

3. Que la anterior Actuación Administrativa por parte de la Autoridad de Fiscalización Departamental dio lugar al Acta de Aprehensión No. 202005900027 del 20 de agosto de 2020.
4. La mercancía aprehendida en la mencionada diligencia fue la siguiente:

#	TIPO DE MERCANCÍA	MARCA	PRESENTACIÓN	TOTAL DECOMISADO
1.	Cigarrillos	Ultima	Cajetilla x 20	07
2.	Cigarrillos	Ibiza	Cajetilla x 20	18
3.	Cigarrillos	Floyd	Cajetilla x 20	20
TOTAL				45

5. Que, en observancia de lo anterior, mediante el Auto No. U 2022080006516 del 21 de abril de 2022, notificada a través de correo certificado con guía RA370878354CO el día 16 de mayo de 2022, el Ente de Fiscalización Departamental **resolvió iniciar procedimiento administrativo sancionatorio** por afectación al impuesto al consumo en contra de la persona natural en mención, para establecer los hechos u omisiones que constituyen infracción a la Ley 1762 de 2015 y a las normas que regulan las rentas departamentales, en especial las alusivas al impuesto al consumo.
6. En el mencionado acto administrativo se resolvió formular contra la persona natural al señor CÉSAR AUGUSTO CANO MARÍN, identificado con la cédula de ciudadanía n.º 15.453.133, lo siguiente:

ARTÍCULO SEGUNDO: Formular pliego de cargos al señor CÉSAR AUGUSTO CANO MARÍN, identificado con la cédula de ciudadanía n" 15.453.133, por ser presunto contraventor del Régimen de Rentas del Departamento de Antioquia, de acuerdo con lo establecido en los artículos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, artículos 2.2.1.2.1. y 2.2.1.2.15 del Decreto 1625 de 2016 y el artículo 152, numeral 4, literal a, Ordinal I, y VII de la Ordenanza 29 de 2017.

7. Que vencido el término otorgado por el artículo 24 de la Ley 1762 de 2015, no se encuentra en el expediente que el investigado hubiera presentado escrito de descargos, ejerciendo así sus derechos de contradicción y defensa.
8. Tampoco se encuentra que el investigado haya presentado o solicitado pruebas, así como tampoco consideró necesario esta Entidad decretar pruebas de oficio o adicionales, razón por la cual, este Ente de Fiscalización dispuso la incorporación como pruebas al presente expediente los siguientes documentos:
 - 8.1. Acta de Aprehensión No.202005900027 del 20 de agosto de 2020, la cual permite inferir la existencia de una contravención del Estatuto de Rentas del departamento de Antioquia.
 - 8.2. Certificado de antecedentes de la Procuraduría General de la Nación correspondiente al señor CÉSAR AUGUSTO CANO MARÍN, identificado con la cédula de ciudadanía n.º 15.453.133.

"

- 8.3. Consulta realizada en el Registro Único Empresarial y Social – RUES correspondiente al señor CÉSAR AUGUSTO CANO MARÍN, identificado con la cédula de ciudadanía n.º 15.453.133.
- 8.4. Copia del certificado de la base gravable por cajetilla de 20 unidades, para la liquidación del componente *ad valorem* del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado, con vigencia durante el año 2020, expedido por el DANE.
9. Que el artículo 24 de la Ley 1762 de 2015, consagró la etapa de traslado para alegatos de conclusión de la siguiente manera: *“Vencido el período probatorio se dará traslado al investigado por diez (10) días para que presente los alegatos respectivos.”*

Con fundamento en lo anterior, mediante el Auto No. U 2023080037512 del 27 de febrero de 2023, notificado a través de correo certificado con guía RA418040448CO el día 29 de mayo de 2022, se decretó la práctica de pruebas y se corrió traslado a la parte investigada para que, de considerarlo, presentara memorial de alegatos.

10. El señor CÉSAR AUGUSTO CANO MARÍN, encontrándose dentro del término legal, allegó el escrito de alegatos de conclusión, a través del oficio con radicado No. 2023010153318 del 4 de abril de 2023, en donde manifestó lo siguiente:

*“(…) 1- Soy propietario del negocio con razón social Mercados la Buena Esquina, ubicado en la Calle 62 No. 57-02 donde se vende toda clase de víveres como, también cigarrillos.
2- Todos los productos que vendo en mi negocio los adquiero en reconocidos establecimientos de venta de productos al por mayor y de los cual poseo todas las facturas que demuestran que se realiza en reconocidas tiendas y donde por cada compra me expiden la factura de compra.
3- Los cigarrillos como los licores que se venden cuentan con la respectiva factura de compra ante los mayoristas
4- Las cajetillas encontradas en mi negocio por los funcionarios de la secretaria de Hacienda las adquirí a través de un ciudadano que se me acercó al negocio y me ofreció que ensayara la venta de estos productos desconociendo de parte mía si eran o no productos de contrabando ya que no tenían ningún tipo de identificación diferente a los productos nacionales.
5- Es de anotar que de acuerdo a la actividad que realizo no cuento con el conocimiento ni la experiencia para detallar cual producto es de contrabando o es de mala calidad.
6- Cuando realice la compra de las cajetillas pensé que podía ensayar en la venta de este producto y así mismo le compre al ciudadano las cajetillas que me fueron incautadas
7- El día 20 de agosto de 2020 los funcionarios adscritos a la secretaria de Hacienda del Departamento de Antioquia realizaron la aprehensión de unas cajetillas de Cigarrillos (20 unidades) en mi local comercial ubicado en la dirección antes mencionada denominado Mercados la Buena Esquina*

Por lo anterior presento ante su despacho el presente recurso de defensa en el cual le informo sobre la actividad que realizo y que es un negocio familiar del cual dependemos 4 personas. Para ser una Tienda de Barrio no vendo ningún producto de mala procedencia ni de malas condiciones que afecten la salud de los vecinos como tampoco ir en contravía de las autoridades, fui una persona presta a la actividad que realizaron los funcionarios de la secretaria de Hacienda y les puse a disposición toda mi propiedad para la respectiva revisión (…)

11. Sin embargo, con el fin de ahondar en garantías procesales, se dirá frente a los alegatos de conclusión presentados que en la diligencia realizada el 20 de agosto de 2020 fueron aprehendidos cigarrillos por los cuales presuntamente no se presentó declaración ni pago del impuesto al consumo, conforme a la Ley 223 de 1995 artículos

"

207 y 215, el decreto 1625 de 2016 artículos 2.2.1.2.1 y 2.2.1.2.15, Y la Ordenanza 29 de 2017 artículo 152 numeral 4 literal a), ordinales I y VII.

En el mismo sentido, la mera tenencia de los elementos aprendidos configura la contravención, estipulada en la Ordenanza 29 de 2017 artículo 152 y que, respecto a la posible sanción, esta consiste en el decomiso de los productos y el cierre del establecimiento de comercio y no en la imposición de una multa, en caso de encontrarse contraventora, estas sanciones (decomiso y cierre) se aplicarían, según lo establecido el artículo 16 de la ley 1762 de 2015 y el artículo 159, ordinal 1, literal b y ordinal VIII de la Ordenanza 29 de 2017.

Finalmente, sobre la posibilidad de verificar la legalidad de los productos, se cuenta con la plataforma Syctrace que es una herramienta creada para consultar la trazabilidad y legalidad de los productos gravados con el impuesto al consumo (Licores, cervezas y cigarrillos), proteger su salud y evitar fraudes. Este sistema permite a cualquier persona rastrear o consultar de manera fácil, rápida, segura y gratuita, toda la información relevante relacionada con el producto adquirido; con el fin de validar datos como: las características del producto, el Departamento autorizado para el consumo y la empresa distribuidora, así como el origen y el destino del producto.

12. Así las cosas, las pruebas que obran dentro del expediente y se decretaron en el auto de pruebas, serán las que se tendrán en cuenta para adoptar la presente decisión, por haberse allegado regular y oportunamente al procedimiento.
13. Llegados a este punto, se debe establecer si con las pruebas que obran en el expediente, se logra desvirtuar el cargo formulado en contra del investigado o si por el contrario se tiene certeza acerca de su responsabilidad; para tal efecto, se procederá entonces con el análisis del cargo.

Ahora bien, el cargo consistió en no presentar declaración ni acreditar el respectivo pago del impuesto al consumo, en contravención a lo dispuesto por los artículos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, los artículos 2.2.1.2.1. y 2.2.1.2.15. del Decreto No. 1625 de 2016, y artículo 152, numeral 4, literal a), Ordinales I y VII, de la Ordenanza No. 029 de 2017.

Al respecto, se tiene que mediante el Acta de Aprehensión No. 202005900027 del 20 de agosto de 2020, queda plenamente demostrado que el investigado no tenía al momento de la diligencia de control y vigilancia, la declaración del impuesto al consumo ni tampoco acreditó el respectivo pago del impuesto al consumo.

14. En virtud de lo precitado, se tiene que la conducta irregular investigada se encuentra probada mediante el Acta de Aprehensión No. 202005900027 del 20 de agosto de 2020, toda vez que esta evidencia que la mercancía que tenía en su posesión era su responsabilidad, por tanto, debía este probar el cumplimiento de sus obligaciones respecto de la declaración del impuesto al consumo, y así como de efectuar el pago respectivo.
15. De conformidad con lo hasta aquí expuesto, es evidente que se cuenta con suficiente material probatorio en el expediente que da cuenta de la configuración de una conducta que se concreta en una contravención a la normatividad atinente al Régimen del impuesto al consumo, en especial, lo dispuesto por los artículos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, los artículos 2.2.1.2.1. y 2.2.1.2.15. del Decreto No. 1625 de 2016, y

“.....”

artículo 152 de la ordenanza 29 de 2017, pues como bien se expuso, en el establecimiento de comercio abierto al público denominado “MERCADOS LA BUENA ESQUINA”, ubicado en la Calle 62 # 57 - 02, del municipio de Bello-Antioquia, en donde al señor CÉSAR AUGUSTO CANO MARIN se le realizó aprehensión de 45 cajetillas (x20 unidades cada una) de cigarrillos por los cuales no se presentó declaración del impuesto al consumo ni tampoco se acreditó el pago respectivo.

Respecto a los argumentos de defensa, contenidos en el escrito de los alegatos de conclusión, se tienen las siguientes consideraciones:

Conforme con el acervo probatorio que reposa en la presente actuación administrativa, está demostrado que el investigado era la persona a quien le fue hallada la mercancía (cigarrillos extranjeros), el día 20 de agosto de 2020, fecha en que este Ente de Fiscalización efectuó la visita de inspección, control y vigilancia, mercancía que se encontraba en la estantería principal al interior del establecimiento de comercio abierto al público denominado “MERCADOS LA BUENA ESQUINA”, tal como se cita en las observaciones del Acta de Aprehensión No. 202005900027 del 20 de agosto de 2020, la cual fue suscrita por el investigado en señal de aceptación y de conformidad respecto al procedimiento adelantado. También quedó probado que la mercancía aprehendida no contaba con la declaración, ni el pago del impuesto al consumo, en contravención a lo señalado en la Ordenanza 29 de 2017.

Ahora bien, frente a la buena fe de los contraventores, es importante remitirnos a lo dicho por la Corte Constitucional en diferentes sentencias como la C-651-97:

*“Lo que dispone el artículo 83 de la Constitución, es que, en las actuaciones de los particulares ante las autoridades públicas, se presume que aquéllos no actúan movidos por propósitos de engaño o dolo, y que, si alguien asevera que es ése el caso, debe probar su aserto. Tan próxima se encuentra esta presunción a la de inocencia que son virtualmente inescindibles. Por tanto, es pertinente, con respecto a ella, el argumento anteriormente expuesto, a saber: que **si alguien aduce que ignoraba que su conducta torticera fuera censurada por el derecho, la eficacia de tal argumento está jurídicamente descartada**”.*

...“La ignorancia de la ley no sirve de excusas”, según lo preceptúa el artículo 9 del Código Civil, en torno al cual la Corte Constitucional ha precisado que esta presunción del conocimiento de la ley por todos los ciudadanos del territorio Colombiano es un <<recurso epistémico utilizado por el legislador, de uso obligado en el derecho>> [se destaca], que consiste en que <<[...] es necesario exigir de cada uno de los miembros de la comunidad que se comporte como si conociera las leyes que tienen que ver con su conducta. La obediencia al derecho no puede dejarse a merced de la voluntad de cada uno, pues si así ocurriera al mínimo de orden que es presupuesto de la convivencia comunitaria, se sustituiría la anarquía que la imposibilita”

Lo anterior en consonancia con el artículo 95 de la Constitución Nacional, en el cual ordena que “*Toda persona está obligada a cumplir la Constitución y las leyes*”, lo que sustenta y justifica plenamente el estado de Derecho.

En este orden de ideas, y teniendo la conducta probada y además la responsabilidad del investigado en el hecho, el cargo formulado está llamado a prosperar.

16. En relación con las normas infringidas, se tiene la Ley 223 de 1995, prescribe lo siguiente:

“Artículo 207. Hecho generador. *Está constituido por el consumo de cigarrillos y tabaco elaborado, en la jurisdicción de los departamentos.*

(...)

"....."

Artículo 215. Obligaciones de los responsables o sujetos pasivos. Los productores e importadores de productos gravados con impuestos al consumo de qué trata este capítulo tienen las siguientes obligaciones:

a) Registrarse en las respectivas Secretarías de Hacienda Departamentales o de Distrito Capital, según el caso, dentro del mes siguiente a la vigencia de la presente Ley o al inicio de la actividad gravada. Los distribuidores también estarán sujetos a esta obligación;

b) Llevar un sistema contable que permita verificar o determinar los factores necesarios para establecer la base de liquidación del impuesto, el volumen de producción, el volumen de importación, los inventarios, y los despachos y retiros. Dicho sistema también deberá permitir la identificación del monto de las ventas efectuadas en cada departamento y en el Distrito Capital de Santafé de Bogotá, según facturas de venta prenumeradas y con indicación del domicilio del distribuidor. Los distribuidores deberán identificar en su contabilidad el monto de las ventas efectuadas en cada departamento y en el Distrito Capital de Santafé de Bogotá, según facturas de venta prenumeradas;

c) Expedir la factura correspondiente con el lleno de todos los requisitos legales, conservarla hasta por dos años y exhibirla a las autoridades competentes cuando les sea solicitada. Los expendedores al detal están obligados a exigir la factura al distribuidor, conservarla hasta por dos años y exhibirla a las autoridades competentes cuando les sea solicitado;

d) Fijar los precios de venta al detallista y comunicarlos a las Secretarías de Hacienda Departamentales y del Distrito Capital de Santafé de Bogotá, dentro de los diez (10) días siguientes a su adopción o modificación.

Parágrafo 1º. <Parágrafo modificado por el artículo 29 del Decreto Ley 2106 de 2019. El nuevo texto es el siguiente:> El transportador está obligado a demostrar la procedencia de los productos. Con este fin deberá portar la respectiva tornaguía electrónica o el documento que haga sus veces, y exhibirla a las autoridades competentes cuando le sea requerida. (...)"

Por su parte, el Decreto No.1625 de 2016, consagra en los artículos 2.2.1.2.1. y 2.2.1.2.15. lo siguiente:

"Artículo 2.2.1.2.1. Declaraciones de impuestos al consumo. Los productores, importadores o distribuidores, según el caso, de licores, vinos, aperitivos y similares; de cervezas, sifones, refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas; y de cigarrillos y tabaco elaborado, deberán presentar las siguientes declaraciones tributarias de impuestos al consumo:

(...)

2. Declaraciones ante los departamentos y el Distrito Capital, según el caso, de los productos extranjeros introducidos para distribución, venta, permuta, publicidad, donación o comisión y por los retiros para autoconsumo, en la respectiva entidad territorial, incluidos los adquiridos en la enajenación de productos extranjeros decomisados o declarados en abandono.

3. Declaración ante los departamentos y el Distrito Capital, según el caso, sobre los despachos, entregas o retiros de productos nacionales para distribución, venta, permuta, publicidad, comisión, donación o autoconsumo, efectuados en el periodo gravable en la respectiva entidad territorial, incluidos los adquiridos en la enajenación de productos nacionales decomisados o declarados en abandono, así:

(...)

b) Quincenalmente, dentro de los cinco (5) días calendario siguientes al vencimiento del período gravable, si se trata de licores, vinos, aperitivos y similares, **o de cigarrillos y tabaco elaborado.**

"....."

(...)

Artículo 2.2.1.2.15. Aprehensiones. Sin perjuicio de las facultades que tienen los funcionarios de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, los funcionarios departamentales y del Distrito Capital de Bogotá que tengan la competencia funcional para ejercer el control operativo de rentas podrán aprehender en sus respectivas jurisdicciones los productos nacionales y extranjeros, en los siguientes casos:

(...)

2. Cuando los vendedores detallistas no acrediten el origen legal de los productos. (...)"
(Subrayas y Negrillas fuera del texto original).

Finalmente, el artículo 152 de la Ordenanza No. 029 de 2017, aplicable por el momento de la ocurrencia de los hechos, señala con precisión las contravenciones al régimen del impuesto al consumo, así:

ARTICULO 152. Son contraventores, de las rentas del Departamento, las personas naturales a jurídicas, que directamente o a través cualquier tipo de asociación con o sin personería jurídica, exploten sin autorización o ejerzan cualquier actividad que afecte cualquiera de los monopolios de arbitrio rentístico del Departamento de Antioquia o el régimen de impuesto al consumo. Para la cual se establecen como contravenciones las siguientes:

(...)

4. EN CUANTO AL RÉGIMEN DE IMPUESTO AL CONSUMO:

a) La posesión o tenencia a cualquier título, el ofrecimiento o financiación de:

I. Productos sometidos al impuesto al consumo de qué trata la Ley 223 de 1995, respecto de los cuales no se hubiere declarado o pagado dicho impuesto por parte del sujeto pasivo.

(...)

V. Productos que estén en el mercado y no pertenezcan a productores, importadores o distribuidores registrados en la Secretaría de Hacienda o productos que no estén señalizados, existiendo obligación legal para ello.

VII. Productos sobre los cuales no se demuestre el ingreso legal de las mercancías al departamento de Antioquia."

(Subrayas y Negrillas fuera del texto original).

17. Que los comerciantes, propietarios, administradores, encargados y/o responsables, entre otros, tienen el deber de conocer el giro ordinario de los negocios propios de la actividad que pretenden desarrollar, y por ende, estos deben de poseer un nivel mínimo de conocimiento frente a las obligaciones que deben cumplir, así como también del grado diligencia en el cumplimiento de las mismas respecto a los productos que se comercializan, almacenan, exhiben o guardan dentro del establecimiento, sin importar cuál sea la destinación de la mercancía, es decir, comercialización, decoración, exhibición o consumo personal.

Así las cosas, será declarado contraventor del Régimen de Rentas del departamento de Antioquia, y consecuentemente sancionado, entre otros, con el decomiso de los productos aprehendidos y el cierre temporal del establecimiento donde se comercializaban o almacenaban los mismos, de conformidad con lo establecido en los artículos 14, 15 y 16 de la Ley 1762 de 2015 y el artículo 159, numeral I, literal b, y numeral VIII de la Ordenanza No. 29 de 2017.

- "....."
18. Que, en este orden de ideas, no obran en el expediente elementos de prueba que permitan exonerar de responsabilidad al investigado del cargo formulado mediante el Auto No. U 2022080006516 del 21 de abril de 2022.
19. Que, una vez configurada la contravención al Régimen de impuesto al consumo, es procedente determinar la sanción a imponer. Para efectos de lo anterior, es pertinente señalar que el artículo 159 de la Ordenanza No. 029 de 2020, consagra lo siguiente:

“ARTÍCULO 159. SANCIONES. *El contraventor de las rentas del Departamento de Antioquia, que incurra en alguna de las conductas contravencionales establecidas en el artículo 152 de la presente ordenanza, podrá ser objeto de las siguientes sanciones:*

I. Decomiso de:

(...)

b) Todos los productos que se encuentren en las demás contravenciones del artículo 152 de la presente ordenanza, a excepción de las establecidas en los literales b) y c) del numeral 4 del mismo artículo.

(...)

VIII. Cierre temporal de los establecimientos en donde se comercialicen o almacenen productos sometidos al impuesto al consumo, del que trata la Ley 223 de 1995, respecto de los cuales no se hubiere declarado o pagado dicho impuesto por parte del sujeto pasivo del mismo.

La dosificación de la sanción atenderá los siguientes criterios:

Cuando el valor de la mercancía sea inferior a setenta y seis (76) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por diez (10) días calendario.

Cuando el valor de la mercancía sea mayor a setenta y seis (76) UVT y hasta ciento cincuenta y dos (152) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por veinte (20) días calendario.

Cuando el valor de la mercancía sea mayor a ciento cincuenta y dos (152) UVT y hasta doscientos veintiocho (228) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por treinta (30) días calendario.

Cuando el valor de la mercancía sea mayor a doscientos veintiocho (228) UVT y hasta trescientos ochenta (380) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por cuarenta (40) días calendario.

Cuando el valor de la mercancía sea mayor a trescientos ochenta (380) UVT y hasta quinientos treinta y dos (532) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por cincuenta (50) días calendario.

Cuando el valor de la mercancía sea mayor a quinientos treinta y dos (532) UVT y hasta seiscientos ochenta y cuatro (684) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por sesenta (60) días calendario.

Cuando el valor de la mercancía sea mayor a seiscientos ochenta y cuatro (684) UVT y hasta ochocientos treinta y seis (836) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por setenta (70) días calendario.

Cuando el valor de la mercancía sea mayor a ochocientos treinta y seis (836) UVT y hasta novecientos ochenta y ocho (988) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por ochenta (80) días calendario.

.....”

Cuando el valor de la mercancía sea mayor a novecientos ochenta y ocho (988) UVT y hasta mil ciento treinta y nueve (1.139) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por noventa (90) días calendario.

Cuando el valor de la mercancía sea mayor a mil ciento treinta y nueve (1.139) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por ciento veinte (120) días calendario.

El cierre del establecimiento de comercio genera para su titular o titulares la prohibición de registrar o administrar en el departamento de Antioquia, directamente o por interpuesta persona, un nuevo establecimiento de comercio con objeto idéntico o similar, por el tiempo que dure la sanción.

Para efectos del avalúo de que trata el presente ordinal, se atenderán criterios de valor comercial, y como criterios auxiliares se podrá acudir a los términos consagrados por el Estatuto Tributario y el Estatuto Aduanero.

El propietario del establecimiento de comercio, que sin previa autorización lo reabra antes de la fecha prevista para el cumplimiento de la sanción de cierre impuesta por la autoridad competente, será sancionado con multa de cuarenta y seis (46) UVT por día transcurrido, sin perjuicio de la obligación de completar la totalidad de días de cierre impuestos y las sanciones penales a que haya lugar.”

- 20.** Conforme a la potestad de configuración legislativa en materia de imposición de sanciones administrativas, es claro que en el ámbito tributario y de fiscalización del impuesto al consumo es posible determinar que la persona sancionada es responsable por la comisión de la contravención. Esto, por cuanto la realidad de la situación permite a la Autoridad de Fiscalización inferir la culpabilidad, ello en consideración a que la conducta se estructuró en flagrancia tras lo encontrado en la diligencia de inspección y vigilancia. En otras palabras, el grado de certeza, al menos sumario, es en principio muy alto. No porque se trate de un capricho de la autoridad competente, sino porque es fácilmente comprobable, por ejemplo, si se cuenta o no con los soportes del pago del impuesto.
- 21.** Finalmente, revisado el expediente que contiene la presente Actuación Administrativa, está plenamente demostrado el debido proceso, pues se ha respetado cada etapa procesal, permitiendo así probar la responsabilidad del investigado, como contraventor del Régimen de Rentas del Departamento de Antioquia.

En mérito de lo expuesto, la Secretaría de Hacienda del Departamento de Antioquia,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: Declarar responsable y tener como contraventor del Régimen de Rentas del Departamento de Antioquia, en especial el atinente al Régimen de impuesto al consumo, al señor CÉSAR AUGUSTO CANO MARÍN, identificado con la cédula de ciudadanía n° 15.453.133, de acuerdo con lo establecido en los artículos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, los artículos 2.2.1.2.1. y 2.2.1.2.15. del Decreto No. 1625 de 2016 y el artículo 152, numeral 4, literal a), Ordinal I y VII de la Ordenanza No. 29 de 2017, de conformidad con lo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo.

ARTÍCULO SEGUNDO: Ordenar el decomiso de la mercancía a favor del Departamento de Antioquia, por las razones expuestas en la parte motiva del presente Acto Administrativo y procédase con su destrucción.

ARTÍCULO TERCERO: Ordenar el cierre temporal por DIEZ (10) DÍAS del establecimiento de comercio abierto al público denominado MERCADOS LA BUENA ESQUINA, ubicado en

la Calle 62 # 57 - 02, del municipio de Bello-Antioquia, al establecerse que allí se concretaron las contravenciones objeto del presente procedimiento, tal y como quedo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo.

ARTÍCULO CUARTO: Notificar la presente Resolución al investigado o a su apoderado legalmente constituido, conforme lo establece los artículos 565 y siguientes del Estatuto Tributario.

ARTÍCULO QUINTO: Indicar que contra la presente actuación procede el recurso de reconsideración, el cual deberá interponerse personalmente y por escrito ante el mismo funcionario que profirió este acto administrativo, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a su notificación, según lo establecido en el artículo 24 de la Ley 1762 de 2015, so pena de ser rechazado.

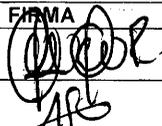
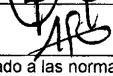
ARTÍCULO SEXTO: Una vez ejecutoriada y en firme la presente Resolución envíese el expediente de la Actuación Administrativa No. 0312-2020, al Grupo Operativo para que materialice la sanción de cierre del establecimiento abierto al público.

ARTÍCULO SÉPTIMO: Que una vez en firme el presente acto administrativo, se reportará la sanción impuesta para efectos de que dicha información obre como antecedente en el Registro de Contraventores de Rentas Departamentales.

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

Catalina Naranjo Aguirre

**CATALINA NARANJO AGUIRRE
SECRETARÍA DE HACIENDA**

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
Proyectó:	Alejandro Esteban Restrepo Hoyos Abogado apoyo Subsecretaría de Ingresos		27-11-23.
Revisó:	Andrés Felipe Giraldo Rendón Abogado apoyo Despacho de Hacienda		28-11-23
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y los encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.			