



**DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA  
GOBERNACIÓN**

**RESOLUCIÓN n°**

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

<b>ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA N°</b>	<b>1015-2021</b>
<b>ESTABLECIMIENTO</b>	<b>VARIEDADES EL PIRATA</b>
<b>CHAZA</b>	
<b>DIRECCIÓN DE LA APREHENSIÓN</b>	<b>CARRERA 16 # 17 - 48</b>
<b>MUNICIPIO</b>	<b>BARBOSA – ANTIOQUIA</b>
<b>INVESTIGADO</b>	
<b>CARLOS ENRIQUE HIGUITA BERRIO</b>	<b>C C 18 435 153</b>

La Secretaria de Despacho de la Secretaria de Hacienda del departamento de Antioquia en ejercicio de las facultades legales y reglamentarias consagradas conforme al artículo 162 de la Ordenanza n° 041 de 2020 [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 la Ley 223 de 1995, y las demas normas complementarias,

**CONSIDERANDO**

- 1 Que conforme a lo establecido en el artículo 162 de la Ordenanza n° 041 de 2020, el cual remite por competencia para tramitar las actuaciones administrativas de lo relacionado con el procedimiento de impuesto al consumo, el cual reza así

*Artículo 162 “PROCEDIMIENTO Las actuaciones administrativas a traves de las cuales se investiga y sanciona las contravenciones descritas en el literal a del numeral 4 del artículo 146 de la presente ordenanza, se tramitaran siguiendo el procedimiento establecido en el artículo 24 de la Ley 1762 de 2015 ”*

- 2 Que los artículos 199 y 221 de la Ley 223 de 1995, otorgan competencia a los departamentos y el Distrito Capital de Bogota, para realizar, por medio de los organos de la administracion fiscal, la fiscalizacion, liquidacion oficial, cobro y recaudo del impuesto al consumo de cervezas, refajos y mezclas de bebidas fermentadas o bebidas no alcoholicas, de licores, vinos, aperitivos, y similares, y, de cigarrillos y de tabaco

- 3 Que los artículos 200 y 222 de la Ley 223 de 1995, otorgan competencia a los departamentos y el Distrito Capital de Bogotá, la facultad de aprehender y decomisar en sus respectivas jurisdicciones a través de las autoridades competentes los productos sometidos al impuesto al consumo de cervezas, refajos y mezclas de bebidas fermentadas o bebidas no alcohólicas, de licores, vinos, aperitivos, y similares, y, de cigarrillos y de tabaco elaborado, que no acrediten el pago del impuesto, o cuando se incumplan las obligaciones establecidas a los sujetos responsables
- 4 Que la Ley 223 de 1995, prescribe lo siguiente

**“ARTICULO 207 HECHO GENERADOR** Esta constituido por el consumo de cigarrillos y tabaco elaborado, en la jurisdiccion de los departamentos ( )

**ARTICULO 215 OBLIGACIONES DE LOS RESPONSABLES O SUJETOS PASIVOS** Los productores e importadores de productos gravados con impuestos al consumo de que 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 retiradas. 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

**PARAGRAFO 1** «Paragrafo 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 ( )\*

(Subrayas fuera del texto original)

JHM  
EK

- 5 Que el objetivo de la Ley 1762 de 2015 es "modernizar y adecuar la normativa existente a la necesidad de fortalecer la lucha contra la competencia desleal realizada por personas y organizaciones incursoas en operaciones ilegales de contrabando, lavado de activos y defraudación fiscal. La ley moderniza y adecua la normativa necesaria para prevenir, controlar y sancionar el contrabando, la defraudación fiscal y el favorecimiento de esas conductas, para fortalecer la capacidad institucional del Estado, para establecer mecanismos que faciliten que los autores y organizaciones dedicadas o relacionadas con este tipo de actividades sean procesadas y sancionadas por las autoridades competentes, y para garantizar la adopción de medidas patrimoniales que disuadan y castiguen el desarrollo de esas conductas"
- 6 Que la Ley 1762 de 2015 consagra en el capítulo II el "RÉGIMEN SANCIONATORIO COMÚN PARA PRODUCTOS SOMETIDOS AL IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZAS, SIFONES Y REFAJO, AL IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES, Y AL IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO SANCIONES"
- 7 Que el artículo 14, 15 y 16 de la Ley 1762 de 2015, determina cuatro clases de sanciones por evasión al impuesto al consumo de que trata la Ley 223 de 1995, las cuales son

*"ARTICULO 14 Sanciones por evasión del impuesto al consumo El incumplimiento de las obligaciones y deberes relativos al impuesto al consumo de que trata la Ley 223 de 1995, o el incumplimiento de deberes específicos de control de mercancías sujetas al impuesto al consumo, podrá dar lugar a la imposición de una o algunas de las siguientes sanciones, según sea el caso*

- a) Decomiso de la mercancía,*
- b) Cierre del establecimiento de comercio,*
- c) Suspensión o cancelación definitiva de las licencias, concesiones, autorizaciones o registros,*
- d) Multa*

*ARTÍCULO 15 Decomiso de las mercancías Sin perjuicio de las facultades y competencias de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, los departamentos y el Distrito Capital de Bogotá en los términos de los artículos 200 y 222 de la Ley 223 de 1995, podrán aprehender y decomisar mercancías sometidas al impuesto al consumo, en los casos previstos en esa norma y su reglamentación. En el evento en que se demuestre que las mercancías no son sujetas al impuesto al consumo, 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*

*f*

*g*

*ARTICULO 16 Sanción de cierre de establecimiento de comercio Los departamentos y el Distrito Capital de Bogota, dentro de su ambito de competencia, deberán ordenar a título de sancion el 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 impuesto ”*

- 8 Mediante concepto emitido por el Ministerio de Hacienda - Subdireccion de Fortalecimiento Institucional Territorial, oficio de fecha 20 de octubre de 2017, permite a los entes territoriales adoptar mediante ordenanza el procedimiento tributario sancionatorio establecido en la ley 1762 de 2015
- 9 Que siendo la Ley 1762 de 2015 una norma de orden publico es imperativo para el departamento de Antioquia adoptar las sanciones por evasion del impuesto al consumo del que trata la Ley 223 de 1995, así como el procedimiento para la imposicion de las mismas
- 10 Así las cosas, el articulo 146 de la Ordenanza n° 041 de 2020, señala con precisión las contravenciones al regimen del impuesto al consumo, así

*“Artículo 146 Son contraventores, de las rentas del departamento, las personas naturales o juridicas, que directamente o a través de cualquier tipo de asociacion con o sin personería jurídica, exploten sin autorización o ejerzan cualquier actividad que afecte cualquiera de los monopolios de arbitrio rentísticos del departamento de Antioquia o el régimen de impuesto al consumo Para lo 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 que 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 esten en el mercado y no pertenezcan a productores, importadores o distribuidores registrados en la Secretaría de Hacienda o productos que no esten señalizados, existiendo obligacion 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)*

*JM  
EX*

11 De la misma manera, el artículo 153 de la Ordenanza n° 041 de 2020, consagra lo siguiente

*“ARTICULO 153 Sanciones El contraventor de las rentas del Departamento de Antioquia, que incurra en alguna de las conductas contravencionales establecidas en el artículo 146 de la presente ordenanza, podra ser objeto de las siguientes sanciones*

*I Decomiso de*

*( )*

*b) Todos los productos que se encuentren en las demas contravenciones del articulo 146 de la presente ordenanza, a excepcion de las establecidas en los literales b) y c) del numeral 4 del mismo articulo*

*( )*

*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 dosificacion de la sancion atenderá los siguientes criterios*

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

*Cuando el valor de la mercancia 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) dias calendario*

*Cuando el valor de la mercancia sea mayor a ciento cincuenta y dos (152) UVT y hasta doscientos veintiocho (228) UVT, el cierre del establecimiento se ordenara, por treinta (30) dias calendario*

*Cuando el valor de la mercancia sea mayor a doscientos veintiocho (228) UVT y hasta trescientos ochenta (380) UVT, el cierre del establecimiento se ordenara, por cuarenta (40) dias 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 ordenara, por cincuenta (50) dias 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 ordenara, 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 ordenara, por setenta (70) días calendario*

*f*

*Aug*

*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 ordenara, 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 ordenara, por noventa (90) dias 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) dias 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 "*

12 Por su parte, el Decreto n° 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 período 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 periodo 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)

13 Que en este ente de fiscalización departamental obra la Actuación Administrativa No 1015-2021, en la cual constan diligencias relacionadas con el procedimiento administrativo sancionatorio por afectación al impuesto al consumo iniciado en contra del señor CARLOS ENRIQUE HIGUITA BERRIO identificado con la cedula de ciudadanía N° 18 435 153

14 Dicho procedimiento tuvo origen en la visita de inspección y vigilancia efectuada el 24 de septiembre de 2021, por el Grupo de Operativos 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 “Variedades El Pirata Chaza”, ubicado en la carrera 16 # 17 – 48, del municipio de Barbosa - Antioquia, se le realizó aprehensión de la mercancía que a continuación se discrimina al señor CARLOS ENRIQUE HIGUITA BERRIO, 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, artículos 2 2 1 2 1 y 2 2 1 2 15 del Decreto 1625 de 2016 y el artículo 146, numeral 4, literal a, Ordinales I, V y VII de la Ordenanza 41 de 2020

15 La mercancía aprehendida en la mencionada diligencia fue la siguiente

#	TIPO DE MERCANCÍA	MARCA	PRESENTACIÓN	TOTAL DECOMISADO
1	Cigarrillos	Ultima	Cajetilla x 20	38
2	Cigarrillos	Elephant	Cajetilla x 20	20
3	Cigarrillos	Ibiza	Cajetilla x 20	76
4	Cigarrillos	GD	Cajetilla x 20	04
5	Cigarrillos	DJ	Cajetilla x 20	01
6	Cigarrillos	Win	Cajetilla x 20	21
7	Cigarrillos	Elegance	Cajetilla x 20	11

8	Cigarrillos	Fisher	Cajetilla x 20	02
9	Cigarrillos	Marble	Cajetilla x 20	02
10	Cigarrillos	Native	Cajetilla x 20	28
11	Cigarrillos	Carnival	Cajetilla x 20	56
12	Cigarrillos	Gold City	Cajetilla x 20	05
13	Cigarrillos	Royal s	Cajetilla x 20	22
14	Cigarrillos	Rumba	Cajetilla x 20	51
15	Cigarrillos	Smarts	Cajetilla x 20	02
16	Cigarrillos	Ace	Cajetilla x 20	12
<b>TOTAL</b>				<b>351</b>

16 Que la anterior actuacion administrativa por parte de la autoridad de fiscalizacion departamental dio lugar al Acta de Aprehension N° 202105900576 y 202105900577 del 24 de septiembre del 2021

17 Que, en observancia de lo anterior, mediante el Auto No 2023080063123 del 20 de abril de 2023, el ente de fiscalizacion departamental resolvió iniciar procedimiento administrativo sancionatorio por afectacion al impuesto al consumo en contra de la persona natural en mencion, para establecer los hechos u omisiones que constituyen infraccion a la Ley 1762 de 2015 y a las normas que regulan las rentas departamentales, en especial las alusivas al impuesto al consumo

18 En el acto administrativo precitado se resolvió lo siguiente

**"ARTICULO SEGUNDO** Formular contra el señor CARLOS ENRIQUE HIGUITA BERRIO identificado con la cédula de ciudadanía N° 18 435 153, los siguientes cargos

**Cargo Primero** No contar con declaracion ni acreditar el pago del impuesto al consumo de los cigarrillos que fue objeto de aprehension el dia el 24 de septiembre de 2021 en la visita de inspeccion y vigilancia efectuada por el Grupo Operativo de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaria de Hacienda del departamento de Antioquia, en presunta contravencion de lo dispuesto por los articulos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, los artículos 2 2 1 2 1 y 2 2 1 2 15 del Decreto N° 1625 de 2016, y el numeral 4, literal a), Ordinal I, V y VII del articulo 146 de la Ordenanza N° 041 de 2020 "

19 El auto de inicio y formulacion de cargos con radicado No 2023080063123 del 20 de abril de 2023, se publico por medio de aviso en la pagina electronica de la Gobernacion de Antioquia al señor JHON JAIDER MARIN MUÑOZ, fijado el dia 08 de agosto de 2023 y se desfija el dia 22 de agosto de 2023, quedo debidamente notificado el día 23 de agosto de 2023, segun lo estipulado por el articulo 404 de la Ordenanza n° 041 de 2020

20 Dentro del termino otorgado por el articulo 6° del Auto No 2023080063123 del 20 de abril de 2023, el investigado no presento descargos, ni apporto o solicito la practica de pruebas conducentes, pertinentes y necesarias dentro del procedimiento sancionatorio iniciado en su contra

21 Mediante el Auto No 2023080402953 del 29 de noviembre de 2023, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 24 de la Ley 1762 de 2015, se dispuso a abrir y practicar el periodo probatorio por el termino de un (01) dia,

*JW*

contado a partir de la notificación del auto en mención y una vez vencido, correr traslado por el término de diez (10) días hábiles para que en caso de estar interesado presentara en dicho lapso su escrito de alegatos de conclusión

22 El Auto No 2023080402953 del 29 de noviembre de 2023, se publicó por medio de aviso en la página electrónica de la Gobernación de Antioquia al señor JHON JAIDER MARIN MUÑOZ, el día 28 de junio de 2024, quedó debidamente notificado el 2 de julio de 2024, según lo estipulado por el artículo 404 de la Ordenanza n° 041 de 2020

23 Llegada la fecha del 16 de julio de 2024, es decir, habiéndose cumplido el término de traslado del Auto No 2023080402953 del 29 de noviembre de 2023, no se encuentra que el investigado haya presentado o solicitado pruebas para ejercer su derecho de defensa, ni mucho menos presentó alegatos de conclusión

24 Esta entidad no considero necesario 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

24 1 Acta de Aprehensión N° 202105900576 y 202105900577 del 24 de septiembre del 2021, la cual permite inferir la existencia de una contravención del Estatuto de Rentas del departamento de Antioquia

24 2 Certificado de antecedentes de la Procuraduría General de la Nación correspondiente al señor CARLOS ENRIQUE HIGUITA BERRIO identificado con la cedula de ciudadanía N° 18 435 153

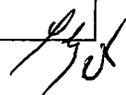
24 3 Consulta realizada en el Registro Único Empresarial y Social – RUES correspondiente al señor CARLOS ENRIQUE HIGUITA BERRIO identificado con la cedula de ciudadanía N° 18 435 153

24 4 Certificado de precios promedio de cigarrillos, para la liquidación del componente ad valorem vigente para el año 2021, expedido por el DANE

24 5 Informe de averiguaciones preliminares / con radicado No 2021020073185 del 17 de diciembre de 2021

25 Que una vez analizados los medios de convicción incorporados a la actuación administrativa, con los cuales se propende esclarecer las circunstancias de tiempo, modo y lugar que rodearon los hechos objeto de la presente investigación administrativa, esta entidad considera pertinente tener como pruebas los documentos y demás medios probatorios antes enunciados, toda vez, que, estas permitan la verificación de las conductas constitutivas de contravención en la Ordenanza n° 041 de 2020 [Asamblea Departamental de Antioquia], *"POR MEDIO DE LA CUAL SE ESTABLECE EL ESTATUTO DE RENTAS DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA"*, además de garantizar el principio del debido proceso, el derecho de defensa y contradicción dentro del proceso administrativo sancionatorio

26 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 procedera entonces, con el analisis del cargo



- 27 El cargo consistio en no presentar declaracion ni acreditar el respectivo pago del impuesto al consumo, en contravencion a lo dispuesto por los articulos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, articulos 2 2 1 2 1 y 2 2 1 2 15 del Decreto 1625 de 2016 y el articulo 146, numeral 4, literal a, Ordinal I, V y VII de la Ordenanza n° 041 de 2020
- 28 Al respecto, se tiene que mediante las Acta de Aprehension N ° 202105900576 y 202105900577 del 24 de septiembre del 2021, queda plenamente demostrado que el investigado no tenia al momento de la diligencia de control y vigilancia, la declaracion del impuesto al consumo ni tampoco acredito el respectivo pago del impuesto al consumo
- 29 En virtud de lo precitado, se tiene que la conducta irregular investigada se encuentra probada mediante Acta de Aprehension N ° 202105900576 y 202105900577 del 24 de septiembre del 2021, toda vez que, esta evidencia que la mercancia que tenia en su posesion era su responsabilidad, por tanto, debia esta probar el cumplimiento de sus obligaciones respecto de la declaracion del impuesto al consumo, y asi como de efectuar el pago respectivo
- 30 De conformidad con lo hasta aqui expuesto, es evidente que se cuenta con suficiente material probatorio en el expediente que da cuenta de la configuracion de una conducta que se concreta en una contravencion a la normatividad atinente al regimen del impuesto al consumo, en especial, lo dispuesto por los articulos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, articulos 2 2 1 2 1 y 2 2 1 2 15 del Decreto 1625 de 2016 y el articulo 146, numeral 4, literal a, Ordinal I, V y VII de la Ordenanza n° 041 de 2020, pues como bien se expuso, en el establecimiento de comercio abierto al "Variedades El Pirata Chaza", ubicado en la carrera 16 # 17 - 48, del municipio de Barbosa - Antioquia, se le realizo aprehension de la mercancia que a continuacion se discrimina al señor CARLOS ENRIQUE HIGUITA BERRIO, se le realizo aprehension de 351 cajetillas de cigarrillos, por los cuales no se presento declaracion del impuesto al consumo ni tampoco se acredito el pago respectivo
- 31 Que, de acuerdo con las pruebas obrantes en el expediente, el valor de la mercancia aprehendida es inferior a setenta y seis (76) UVT para la fecha de la aprehension
- 32 Ademas de las pruebas relacionadas y desglosadas anteriormente, la persona natural que se investiga no ejercio sus derechos constitucionales, legales de defensa y contradiccion, habiendose otorgado en las etapas correspondientes para ello, por lo que, teniendo la conducta probada y ademas la responsabilidad del investigado en el hecho, el cargo formulado esta llamado a prosperar
- 33 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 minimo de conocimiento y frente a las obligaciones que debe cumplir, asi como tambien del grado de diligencia en el cumplimiento



de las mismas respecto a los productos que se comercializan, almacenan, exhiben o guardan dentro del establecimiento, sin importar cual sea la destinacion de la mercancia, es decir, comercializacion, decoracion, exhibicion o consumo personal

34 Así las cosas, sera declarado contraventor del regimen 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 articulos 14, 15 y 16 de la Ley 1762 de 2015 y el articulo 153, numeral I, literal b, de la Ordenanza n° 041 de 2020

35 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 2023080063123 del 20 de abril de 2023

36 Conforme a la potestad de configuracion legislativa en materia de imposicion de sanciones administrativas, es claro que en el ambito tributario y de fiscalizacion del impuesto al consumo es posible determinar que la persona sancionada es responsable por la comision de la contravencion. Esto, por cuanto la realidad de la situacion permite a la autoridad de fiscalizacion inferir la culpabilidad, ello en consideracion a que la conducta se estructuro en flagrancia tras lo encontrado en la diligencia de inspeccion 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 facilmente comprobable, por ejemplo, si se cuenta o no con los soportes del pago del impuesto

37 Finalmente, revisado el expediente que contiene la presente actuacion administrativa, esta plenamente demostrado que se ha observado el debido proceso, que se ha respetado cada etapa procesal, permitiendo así probar la responsabilidad del investigado, como contraventor del regimen de rentas del departamento de Antioquia

En merito de lo expuesto, la Secretaria de Despacho de la Secretaria de Hacienda del departamento de Antioquia,

### RESUELVE

**ARTÍCULO PRIMERO** Declarar responsable y tener como contraventor del regimen de rentas del departamento de Antioquia, en especial el atinente al régimen de impuesto al consumo, al CARLOS ENRIQUE HIGUITA BERRIO identificado con la cedula de ciudadanía N° 18 435 153, de acuerdo con lo establecido en los articulos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, articulos 2 2 1 2 1 y 2 2 1 2 15 del Decreto 1625 de 2016 y el articulo 146, numeral 4, literal a, Ordinales I, V y VII de la Ordenanza n° 41 de 2020, de conformidad con lo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo

4

Y M

**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 procedase con su destrucción

**ARTÍCULO TERCERO** Ordenar el cierre temporal por diez (10) días del establecimiento de comercio abierto al público denominado "Variedades El Pirata Chaza", ubicado en la carrera 16 # 17 – 48, del municipio de Barbosa - Antioquia, se le realizó la aprehensión de la mercancía al señor CARLOS ENRIQUE HIGUITA BERRIO, al establecerse que allí se concretaron las contravenciones objeto del presente procedimiento, tal y como quedó expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo

**ARTÍCULO CUARTO** Notificar la presente resolución a los investigados o a sus apoderados legalmente constituido, conforme lo establece los artículos 565 y siguientes del Decreto Ley 624 de 1989 "Estatuto Tributario Nacional"

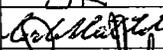
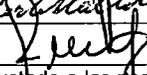
**ARTÍCULO QUINTO** Indicar que contra la presente actuación procede el recurso de reconsideración, el cual deberá interponerse personalmente y por escrito ante el mismo funcionario que profirió este acto administrativo, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a su notificación, según lo establecido 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 1015 de 2021, al Grupo de Operativos para que materialice la sanción de cierre del establecimiento abierto al público

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

### NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

  
 OFELIA ELCY VELÁSQUEZ HERNÁNDEZ  
 SECRETARIA DE DESPACHO  
 SECRETARÍA DE HACIENDA

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
Proyecto	Cristian Chala Sanchez / Abogado Apoyo de Sustanciacion		26/01/2025
Revisó	Juan José Rios / Abogado Apoyo de Sustanciacion		27/02/25
Reviso	Carlos Alberto Toro Ramirez / Abogado de Despacho		02/03/2025
Aprobó	Jorge Enrique Cañas Giraldo/ Subsecretario de Ingresos		27/02/25

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