

UCI MAF 2022

---

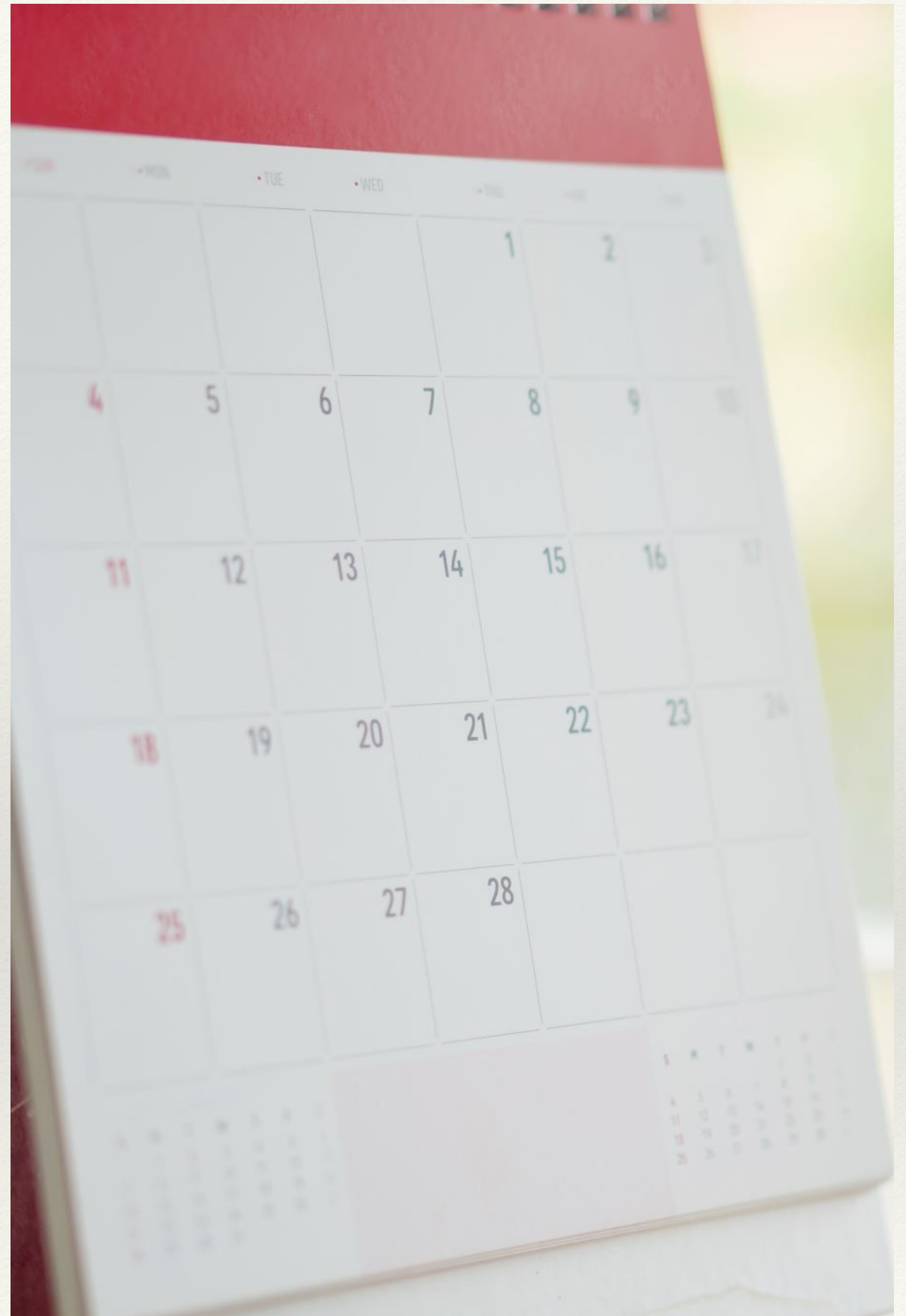
# PROCEDIMIENTOS

---

Ronald Garita L.

U. C. I.

[rgarita@servicomex.cr](mailto:rgarita@servicomex.cr)





## **1) Procedimiento ordinario administrativo**

Si el acto final pueda causar agravio o perjuicio grave al administrado

En caso de contradicción o concurso de interesados frente a la Admón. dentro del exp.

Determinativo: determinación de impuestos aduaneros

Sancionatorio:

a) sanciones de suspensión de Auxiliares

b) cierre de negocios

c) sanción por no justificación de sobrantes y faltantes

## **2) Procedimiento sancionatorio:**

Multas

## **3) Procedimiento de Fiscalización**

a) Valor-exenciones-deberes-obligaciones de Auxiliares

b) Cumplimiento de reglas de origen preferenciales TLCs



---

# Partes en el procedimiento

---

- ❖ Procedimiento ordinario

- ❖ Determinativo: Importador / agencia aduanal
- ❖ Sancionatorio:
  - Auxiliar (suspensión)
  - Titular del negocio que se pretende cerrar
  - Responsable de la no justificación de sobrantes y sobrantes

- ❖ Procedimiento de Fiscalización

- ❖ ETAPA PREVIA A LA REGULARIZACION:

- ❖ Empresa Fiscalizada (s)

- ❖ ETAPA DE REGULARIZACION:

- ❖ Importador + Agencia aduanal + agente aduanero

- ❖ Procedimientos de Verificación del Origen

- ❖ Exportador + Importador + Agencia aduanal / agente aduanero



---

# Organos director/decisor

---

- ❖ Órganos instructores

- ❖ DGA

- ❖ Departamento Normativo (sancionatorios, recursos de revisión y otros)
    - ❖ Dirección de Fiscalización (determinativos derivados de fiscalizaciones)
    - ❖ Dirección Normativa (prepara resolución final)

- ❖ Órganos decisores

- ❖ Director General de Aduanas
  - ❖ Gerente o subgerente de la aduana correspondiente



---

# Resolución de inicio o acto de inicio

---

- ❖ Procedimiento ordinario:
  - ❖ traslado de cargos con liquidación provisional de eventual sanción o
- ❖ Proc. Sanc.
  - ❖ traslado de cargos con eventual sanción a aplicar
- ❖ Proc. Fisc.
  - ❖ oficio de inicio de las actuaciones fiscalizadoras
- ❖ Proc. Verif. O.
  - ❖ Resolución de inicio a Exportador, Imp., Ag. Ad., Agente Aduanero
  - ❖ Cuestionario dirigido al Exportador
  - ❖ Y el productor?



# Contestación de la resolución de inicio del procedimiento

- ❖ Proc. Ordinario
  - ❖ 15 días hábiles - alegatos y pruebas
- ❖ Proc. Sanc. \$
  - ❖ 5 días hábiles - alegaciones
- ❖ Proc. Fisc.
  - ❖ 10 días háb. - Contestación solicitudes expresas de info.
- ❖ Proc. Verif. O.
  - ❖ 30 días nat. / 30+ - Para contestar requerimiento de info., doc. y cuestionario (pruebas del productor?)



# Solicitud ampliación para presentación de prueba

---

Borrador en consulta pública RLGA

## Procedimiento ordinario:

**Artículo 576. Ampliación del plazo.** Para los efectos del artículo 196 inciso b) de la Ley, el órgano instructor podrá ampliar el plazo para la presentación de las pruebas hasta por 10 días hábiles en caso de pruebas habidas dentro del territorio nacional y de un mes calendario para las pruebas que se encuentran en el extranjero.

La solicitud de ampliación del plazo deberá hacerse antes del vencimiento de éste, con expresión de motivos y de prueba que lo demuestre.

## Procedimiento sancionatorio:

5 días hábiles o 30 días naturales (sic)

**PRACTICA ADMINISTRATIVA ACEPTADA**

Se ha aceptado la presentación de pruebas documentales antes de que se emita el acto final.

Si hay otro tipo de prueba distinta a la documental, queda a discreción del órgano instructor.



---

# AUDIENCIA DE PRUEBAS

---

- ❖ Proc. Ordinario
  - ❖ RLGA dentro del plazo de 15 días hábiles siguientes a la finalización del plazo de ofrecimiento de prueba debería señalarse la audiencia de pruebas
  - ❖ (realidad meses o años)
- ❖ Proc. Sanc. \$
  - ❖ RLGA evacuación 10 días hábiles siguientes (realidad meses o años)
- ❖ Proc. Fisc.
  - ❖ No prevista.
- ❖ Proc. Verif. O.
  - ❖ No previstas expresamente.
  - ❖ Inspección de registros e instalaciones en el extranjero (exportador / productor)



# Remisión de expediente a Dirección Normativa en procedimiento ordinario

- ❖ **(Borrador en consulta pública de RLGA)**
- ❖ **Artículo 578. Remisión del expediente de la actuación fiscalizadora.** Una vez notificada la resolución de inicio del procedimiento administrativo ordinario y concluida la fase de instrucción, y listo el expediente para su decisión final, conforme lo establecido en la ley, el órgano fiscalizador **remitirá el expediente a la Dirección Normativa** dentro del plazo de diez días hábiles.



# Plazo para dictar acto final

- ❖ (Borrador en consulta pública de RLGA)
- ❖ Procedimiento ordinario
- ❖ **Artículo 579. Plazo para dictar el acto final.** Concluida la fase de instrucción del procedimiento administrativo, ya sea dentro del plazo de **tres meses posteriores a la notificación del acto de apertura del procedimiento**, o bien **con la de la finalización de la audiencia para la evacuación de pruebas, cuando haya sido solicitada por el interesado, el órgano competente deberá dictar el acto final.**
- ❖ Procedimiento sancionatorio
- ❖ **Artículo 584. Plazo para dictar el acto final.** Concluida la fase de evacuación de pruebas, cuando proceda, o vencido el plazo de cinco días sin haberse presentado ninguna alegación o prueba, el órgano competente dictará el acto dentro del plazo de **10 días hábiles.**



---

# Acto final

---

## Borrador en consulta pública RLGA

**Artículo 580. Requisitos del acto final.** El acto final que emita la autoridad aduanera, deberá cumplir con los elementos del acto administrativo señalados por la normativa aduanera y tributaria vigente y la Ley General de la Administración Pública, al menos conteniendo expresamente lo siguiente:

- a. Los hechos y argumentos técnicos y jurídicos que sirven de fundamento para la decisión final, considerados por la Administración o aportados por las partes.
- b. Detalle del análisis de las pruebas, los motivos de su aceptación o rechazo y de las defensas alegadas.
- c. Determinación de la infracción cometida o del adeudo tributario, así como y los montos exigibles o el plazo de suspensión, según corresponda.
- d. Indicación del lugar, fecha, nombre completo y firma del funcionario legalmente competente para resolver.



# MEDIOS DE NOTIFICACION

**Borrador de RLGA**

Artículo 586. Notificación de otros actos administrativos. Conforme el segundo párrafo del artículo 40 del CAUCA IV, el Servicio Aduanero podrá notificar al correo electrónico señalado por el usuario, la respuesta o comunicación respectiva de las consultas, gestiones o solicitudes presentadas, siempre que éstas no formen parte de un procedimiento administrativo ordinario o sancionatorio, en cuyo caso deberá aplicarse el artículo 194 de la Ley.

El usuario quedará notificado al día hábil siguiente de la transmisión; no obstante, el plazo empieza a correr a partir del día siguiente hábil de la notificación al usuario.

**CAUCA IV**

Artículo 40. Recursos y Notificaciones mediante sistemas informáticos. Para la presentación de recursos y gestiones ante el Servicio Aduanero, podrán utilizarse sistemas informáticos autorizados conforme se disponga en el Reglamento.  
El Servicio Aduanero podrá realizar las notificaciones mediante transmisión electrónica.

**LGA**

Artículo 194.- Medios de notificación y publicación. El Servicio Nacional de Aduanas y el Tribunal Aduanero Nacional deberán notificar en forma independiente a cada una de las partes, o publicar sus actos, por cualquiera de los siguientes medios:

- a) Buzón electrónico asignado a los obligados tributarios, sujetos pasivos y auxiliares de la función pública aduanera, por la plataforma electrónica establecida por el Ministerio de Hacienda. La notificación surtirá efecto cinco días naturales después del envío de la información.
- b) Personalmente, si la parte concurre a las oficinas del Servicio Nacional de Aduanas que tienen a su cargo la notificación de los actos, o a la oficina del Tribunal Aduanero Nacional.

Cuando no sea posible notificar por alguno de los medios anteriores, se notificará por una única publicación en la página web del Ministerio de Hacienda, en cuyo caso se tendrá por efectuada al tercer día hábil posterior a esa publicación.

Los actos generales se comunicarán por una única publicación en la página web del Ministerio de Hacienda, en cuyo caso se tendrá por efectuada al tercer día hábil posterior a esa publicación.

La notificación o publicación debe contener copia literal del acto. Los notificadores gozarán de fe pública. *(Artículo modificado por Ley 10271 de 22 de junio de 2022, publicada en el Alcance 132 a La Gaceta 121 de 29 de junio de 2022)*



