



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
FRANCISCO
VILLA
LA REVOLUCIÓN DEL PUEBLO

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

Ciudad de México, a 13 de febrero de 2023

Asunto: Se determina su situación fiscal en Materia de comercio exterior.

OSCAR RAMÍREZ VERTIZ.
QUIEN SE OSTENTO COMO PROPIETARIO DEL VEHÍCULO
MARCA MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, SIN PLACAS,
COLOR GRIS, CON NÚMERO DE SERIE
JM1BM1U7XE1167882 Y PLACAS DE CIRCULACIÓN
E25ABD.

Avenida Universidad número 1409, Torre B, Departamento
105, Primer Piso, Colonia Pueblo de Axotla, Código Postal
01030, Demarcación Territorial Álvaro Obregón, Ciudad de
México.

(Domicilio Señalado para oír y recibir notificaciones)

JOSÉ ÁNGEL MENDOZA JUÁREZ,
TENEDOR DEL VEHÍCULO MARCA MAZDA, MODELO 2014,
TIPO SEDAN, SIN PLACAS, COLOR GRIS, CON NÚMERO
DE SERIE JM1BM1U7XE1167882 Y PLACAS DE
CIRCULACIÓN E25ABD.

(Notificación por Estrados)

Esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, PRIMERO, SEGUNDO y DÉCIMO CUARTO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derógadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016; en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente, así como en las cláusulas PRIMERA, SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA, CUARTA, OCTAVA, primer párrafo, fracción I, incisos b) y d) fracción II, inciso a) y NOVENA, primer y quinto párrafo, fracción I, inciso a) del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II, III y IV y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III, VI, IX, XI y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8, 21, apartado A, numeral 5 y el TRIGÉSIMO de los artículos transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto del Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 12, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo, fracciones III, IV, V, VI, VII, VIII, XLIX y Vigésimo Séptimo, de los artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, III, V, IX, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 2, primer párrafo, fracción IV, 4, 6 y 7, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; y artículo 144, primer párrafo, fracciones II, III, IV, VII, X, XI, XIV, XV, XVI y XXXIX de la Ley Aduanera vigente; y 63 del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes, procede a determinar su situación fiscal en materia de comercio exterior, de conformidad con los siguientes:

RESULTANDOS

1.- Que con fecha 17 de octubre de 2022, siendo las 15:40 horas, los CC. Ricardo Rodríguez Pozos y Juan Carlos de la Torre Martínez, personas facultadas para llevar a cabo verificaciones de vehículo de procedencia extranjera, encontraron circulando sobre Calzada Ignacio Zaragoza, Colonia Tepalcates, Código Postal 09210, Demarcación Territorial Iztapalapa, Ciudad de México, el vehículo de origen y

1/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105.

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

procedencia extranjera, marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, motivo por el cual, el personal verificador, solicitó a la persona que se encontraba en el interior del vehículo, el C. José Ángel Mendoza Juárez, quien se ostentó como tenedor del vehículo citado, permitiera realizar la inspección del mismo; lo anterior con el objeto o propósito de hacer entrega y notificación de la orden de verificación de vehículo de procedencia extranjera número CVV0900002/22, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVV00002/22 de fecha 17 de octubre de 2022, girada y firmada autógrafamente por el Coordinador Ejecutivo de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, en la cual se ordenó practicar la verificación del vehículo de procedencia extranjera, al propietario, poseedor y/o propietario del citado vehículo, con el objeto de comprobar la legal importación, tenencia o estancia en territorio nacional del referido vehículo, así como el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecto como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, Derechos, así como las Restricciones y Regulaciones no Arancelarias que correspondan.

Acto seguido, los verificadores procedieron a identificarse ante el propietario del citado vehículo, con las constancias detalladas a folio 002, del Acta de Verificación de Vehículo de Procedencia Extranjera en Tránsito de fecha 17 de octubre de 2022, quien las examinó, cerciorándose que las fotografías y datos concuerdan fielmente con quienes físicamente las presentaron. En el mismo acto, el personal verificador solicitó al C. José Ángel Mendoza Juárez, que se identificara por lo que el compareciente se identificó credencial para votar número IDMEX2130601957, con clave de elector MNJRAN87010313H100, expedida a su favor por el Instituto Nacional Electoral, documento que contiene su nombre, fotografía y firma que coinciden con el perfil físico del mismo.

Acto seguido, los verificadores procedieron a notificar la orden de verificación de vehículo de procedencia extranjera número CVV0900002/22, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVV00002/22 de fecha 17 de octubre de 2022, haciendo la formal entrega de un tanto de la misma, así como de un ejemplar de la Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado en propia mano, quien para constancia de recibido, estampó de su puño y letra en la parte inferior de la última hoja de la mencionada orden, la siguiente leyenda: "Prevía identificación del personal Verificador con constancia de identificación recibo original de la presente orden con firma Autógrafa de Quien lo Emite previa lectura y Explicación de su contenido y Alcance así mismo Recibo La carta de los Derechos del contribuyente" (sic), asentando a continuación su nombre "José Angel Mendoza Juarez", la fecha "17oct2022", la hora de recepción "15:40 HRS" así como su firma autógrafa y el carácter con el que comparece "conductor y tenedor del vehículo".

Acto seguido, el personal verificador requirió al C. José Ángel Mendoza Juárez, que proporcionara la documentación que acreditara la legal estancia e importación del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, a lo que el C. José Ángel Mendoza Juárez, a lo que el C. José Ángel Mendoza Juárez, no exhibió documentación alguna con la cual acreditara la legal estancia, tenencia o importación en el país del vehículo en mención, motivo por el cual el personal verificador adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, requirió al C. José Ángel Mendoza Juárez, trasladara el vehículo al Recinto Fiscal de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, ubicado en Calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad; por lo tanto, siendo las 16:00 horas del día 17 de octubre de 2022, se levantó la referida acta, a efecto de que en dicho Recinto Fiscal se realizara la verificación física del vehículo en cuestión.

Siendo las 16:12 horas del 17 de octubre de 2022, los CC. Ricardo Rodríguez Pozos y Juan Carlos de la Torre Martínez, verificadores adscritos a la Coordinación Ejecutiva de Comercio Exterior, en compañía del compareciente se constituyeron en el domicilio que ocupa el Recinto Fiscal ubicado en Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad; a efecto de continuar con la verificación física y documental del vehículo de origen y procedencia extranjera sujeto a revisión.



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



Acto seguido, el personal verificador requirió al C. José Ángel Mendoza Juárez, en términos del artículo 150 de la Ley Aduanera, para que designara dos testigos apercibiéndolo que en caso de negativa o que los testigos designados no aceptasen dicho cargo, serían nombrados por el personal verificador, a lo que manifestó: *"solo cuento con un testigo por lo que acepto parcialmente dicho requerimiento"*, por lo que el C. José Ángel Mendoza Juárez, procedió a nombrar al C. Edgar Nazario Jardinez Castro; asimismo, por lo que hace al segundo de los testigos el personal verificador procedió a nombrar al C. Pablo Reyes Soto, quienes aceptaron dicho cargo.

2.- Acto seguido, el personal verificador en presencia del C. José Ángel Mendoza Juárez, conductor y tenedor del vehículo de procedencia extranjera, y de los testigos designados procedieron a realizar inspección ocular del citado vehículo, solicitándole la documentación que acreditara la legal importación, estancia y/o tenencia en territorio nacional del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD.

3.- Acto continuo, el personal verificador hizo constar que el C. José Ángel Mendoza Juárez, no exhibió documentación alguna por lo que no existió valoración alguna, razón por la cual no acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en el país del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera, que señala: *"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos: I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo. II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría. III. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación."*, motivo por el cual, esta autoridad conoce que no se acredita la legal estancia o tenencia en territorio nacional del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD.

Irregularidad que se considera infracción en términos de la Ley Aduanera y se presume cometida la infracción señalada en el artículo 179, de la Ley Aduanera, que señala: *"...Las sanciones establecidas por el artículo 178, se aplicarán a quien enajene, comercie, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, sin comprobar su legal estancia en el país..."*; sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; motivo por el cual, se considera que se actualiza la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera que señala: *"...Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se transporten, en los siguientes casos: ... III.- Cuando no se acredite con la documentación aduanera correspondiente, que las mercancías se sometieron a los trámites previstos en esta Ley para su introducción al territorio nacional o para su internación de la franja o región fronteriza al resto del país y cuando no se acredite su legal estancia o tenencia, o se trate de vehículos conducidos por personas no autorizadas"*.

4.- En virtud de que el C. José Ángel Mendoza Juárez, conductor y tenedor del vehículo de procedencia extranjera, no acreditó la legal importación, tenencia y/o estancia en territorio nacional del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 60, 144, primer párrafo, fracción X, y 151, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera, se realizó el embargo precautorio del mencionado vehículo.

5.- Por lo que con fecha 17 de octubre de 2022, se notificó personalmente, al C. José Ángel Mendoza Juárez, conductor y tenedor del vehículo de procedencia extranjera, el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 17 de octubre de 2022, a fin de que conforme a los artículos 150 y 153 de la Ley Aduanera, manifestara por escrito lo que a su derecho conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes, dentro del plazo de 10 días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtiera efectos la notificación de dicha acta, ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, ubicada en Calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Delegación Iztacalco de esta Ciudad. En lo que se refiere al plazo

3/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

para ofrecer pruebas y alegatos se contaron los días 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 28 y 31 de octubre de 2022, así como el día 01 de noviembre por ser hábiles, descontándose los días 22, 23, 29 y 30 de octubre de 2022; por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 153 de la Ley Aduanera y 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente.

6.- Dentro de dicho plazo en fecha 31 de octubre de 2022, se presentó ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, escrito signado C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo de procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, escrito mediante el cual señaló domicilio para oír y recibir notificaciones; autorizó al C. Rodolfo Manuel Zavala Hernández, para los mismo efectos exhibió la siguiente documentación:

- Copia simple de la credencial para votar con clave de elector RMVROS86032313H700, expedida por el Instituto Nacional Electoral a favor de C. Oscar Ramírez Vertiz.
- Copia simple de la credencial para votar con clave de elector ZVHRD87072613H200, expedida por el Instituto Nacional Electoral a favor de C. Rodolfo Manuel Zavala Hernández.
- Copia simple del documento denominado "Certificado de Título" número 29729074325897004 de fecha 20 de junio de 2018.

7.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1668/2022, de fecha 01 de noviembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, designó a la C. Arlette Alhelí Flores Ramos, como Perito Dictaminador, en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, derivado orden de verificación de vehículo de procedencia extranjera número CVV0900002/22, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVV00002/22, de fecha 17 de octubre de 2022.

8.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1669/2022, de fecha 01 de noviembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales, solicitó a la Subdirección de Recinto Fiscal; ambas, adscritas a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, orden de verificación de vehículo de procedencia extranjera número CVV0900002/22, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVV00002/22, de fecha 17 de octubre de 2022.

9.- Mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1670/2022 de fecha 01 de noviembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó a la Embajada de los Estados Unidos de América en México, información del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, oficio que fue legalmente notificado a la Embajada mencionada mediante correo electrónico.

10.- Mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1671/2022 de fecha 01 de noviembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó a la Embajada de la República de El Salvador en México, información del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, oficio que fue legalmente notificado a la Embajada mencionada mediante correo electrónico.

11.- Mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1672/2022 de fecha 01 de noviembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó a la Embajada de la República de Nicaragua en México, información del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, oficio que fue legalmente notificado a la Embajada mencionada mediante correo electrónico.



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

12.- Mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1673/2022 de fecha 01 de noviembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó a la Embajada de la República de Guatemala en México, información del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, oficio que fue legalmente notificado a la Embajada mencionada mediante correo electrónico.

13.- Mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1674/2022 de fecha 01 de noviembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó a la Embajada de la República de Costa Rica en México, información del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, oficio que fue legalmente notificado a la Embajada mencionada mediante correo electrónico.

14.- Mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1675/2022 de fecha 01 de noviembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó a la Embajada de la República de Honduras en México, información del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, oficio que fue legalmente notificado a la Embajada mencionada mediante correo electrónico.

15.- Mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1676/2022 de fecha 01 de noviembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó a la Embajada de la República de Panamá en México, información del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, oficio que fue legalmente notificado a la Embajada mencionada mediante correo electrónico.

16.- Que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/287/2022, de fecha 14 de noviembre de 2022, la Subdirección del Recinto Fiscal, solicitó la documentación que en su caso hubiese presentado por el C. José Ángel Mendoza Juárez, conductor y tenedor del vehículo de procedencia extranjera, como pruebas presentadas mediante el desahogo del Procedimiento Administrativo en el que se actúa.

17.- Por lo que a través del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1719/2022 de fecha 22 de noviembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales, remitió a la Subdirección del Recinto Fiscal, copia simple del escrito presentado en fecha 31 de octubre de 2022, ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, signado por el C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, así como de los anexos del mismo.

18.- Con fecha 22 de noviembre de 2022, la Embajada de los Estados Unidos de América, a través de correo electrónico recepcionado por esta Autoridad en fecha 22 de noviembre de 2022, informó a esta Dirección de Procedimientos Legales, que la Unidad de Recuperación de Vehículos del Consulado General de Estados Unidos, remitió información relativa al vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, de la cual se advirtió que dicho vehículo cuenta con reporte de ROBO ACTIVO, en Estados Unidos de América; asimismo, solicitó que esta Autoridad le informara a la Unidad de Recuperación de Vehículos del Consulado General de los Estados Unidos, el nombre y lugar en donde se encuentra físicamente dicho vehículo, fecha de decomiso, si existe o existió detenido, así como el número de contacto, por lo que en fecha 23 de noviembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos legales remitió por correo electrónico la información solicitada por la Unidad de Recuperación de Vehículos del Consulado General de los Estados Unidos.

19.- Con fecha 23 de noviembre de 2022, la Embajada de la República de Nicaragua en México, a través de correo electrónico recepcionado por esta Autoridad en fecha 23 de noviembre de 2022, informó a esta Dirección de Procedimientos Legales que no se ha realizado ningún acto de investigación en ese país relacionada con el vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD.

5/57

MCCE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

20.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/305/2022, de fecha 30 de noviembre de 2022, la Subdirección del Recinto Fiscal remitió a esta Dirección de Procedimientos Legales, el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía.

21.- Por lo que a través del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1729/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales, le requirió al promovente para que exhibiera ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, dentro del plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación de dicho oficio, el documento denominado "Certificado de Título" número 29729074325897004 de fecha 20 de junio de 2018, apercibiéndole que en caso de hacer omiso dicho requerimiento, esta Autoridad Administrativa tendrá por no presentada dicha documental y en consecuencia por no ofrecida la prueba exhibida de conformidad con lo establecido en el artículo 123, primer párrafo fracción IV y penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, oficio que fue legalmente notificado en fecha 12 de diciembre de 2022, al C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, a través del C. Rodolfo Manuel Zavala Hernández, persona autorizada para oír y recibir notificaciones a través del escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en fecha 31 de octubre de 2022.

22.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1767/2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dio a conocer al C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD; el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, oficio legalmente notificado en fecha 19 de diciembre de 2022, al C. Oscar Ramírez Vertiz, a través del C. Rodolfo Manuel Zavala Hernández, persona autorizada mediante el escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación en fecha 31 de octubre de 2022.

23.- En fecha 19 de diciembre de 2022, se presentó ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, escrito signado C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, a través del cual desahogo el requerimiento formulado por esta Autoridad Administrativa mediante el oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1729/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022; asimismo, a realizó manifestaciones relacionadas con la información remitida por correo electrónico por la Embajada de los Estados Unidos de América en México, relativa al vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD; exhibió la siguiente documentación:

- Documento denominado contrato de compra y venta de automotores de fecha 14 de marzo de 2020, celebrado entre el vendedor de nombre Cesar Paredes Hernández y el comprador de nombre Luis Enrique Hernández Trejo, referente vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD.
- Documento denominado Carta responsiva para la compra y venta de automotores de fecha 05 de diciembre de 2020, celebrada entre el vendedor de nombre Luis Enrique Hernández Trejo y el comprador de nombre Oscar Ramírez, referente al vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD.
- Anverso y Reverso del recibo oficial con número de código de barras 16620240, Lote 07/11 expedido por el Registro Público Vehicular dependiente de la entonces Secretaría de Seguridad Pública ahora Secretaría de Seguridad Ciudadana.
- Documento denominado "Certificado de Título" número 29729074325897004 de fecha 20 de junio de 2018.

6/57

MGFG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

24.- Con fecha 02 de noviembre de 2022, la Dirección de Procedimientos Legales adscrita a esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, emitió el Acuerdo por el que se declaró integrado el expediente del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900041/22, contenido en el oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1708/2022, el cual se dio a conocer mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1709/2022, oficios legalmente notificados en fecha 11 de enero de 2023, al C. Oscar Ramírez Vertiz, a través del C. Rodolfo Manuel Zavala Hernández, persona autorizada mediante el escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación en fecha 31 de octubre de 2022 y al C. José Ángel Mendoza Juárez, conductor y tenedor del vehículo de procedencia extranjera, por estrados el día 05 de octubre de 2022; de conformidad con los artículos 150 tercer y cuarto párrafo de la Ley Aduanera y 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación.

25.- Mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1783/2022 de fecha 12 de diciembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó al Director General de Asuntos Jurídicos de la Secretaría de Movilidad de la Ciudad de México, información del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, oficio que fue recepcionado en dicha Secretaría el 10 de enero de 2023.

26.- Mediante oficio SM/DGAJ/DDLC/SECyAOG/JUDL/000372/2023 de fecha 11 de enero de 2023, la Jefatura de Unidad Departamental de Legislación dependiente de la Subdirección de Estudios, Consultas y Apoyo a Órganos de Gobierno de la Dirección de lo Consultivo de la Dirección General de Asuntos Jurídicos de la Secretaría de Movilidad de la Ciudad de México, remitió información relativa al vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD.

27.- Por lo que a través del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/028/2023 de fecha 23 de enero de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales, le requirió al promovente para que dentro del plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación de dicho oficio, el contribuyente manifieste lo que a su derecho conviene referente a la información remitida relativa al vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD.

28.- Así también, en fecha 09 de febrero de 2023, se presentó ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, escrito signado C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, escrito mediante el cual desahogo el requerimiento formulado por esta Autoridad Administrativa mediante el oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0028/2023 de fecha 23 de enero de 2023; asimismo, a través del mismo escrito realizó manifestaciones relacionadas con la información remitida por la Secretaría de Movilidad de la Ciudad de México, relativa al vehículo de origen y procedencia extranjera materia del presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera y exhibió la siguiente documentación:

- Impresión del resultado de la consulta realizada en fecha 31 de marzo de 2020, en el Registro Público Vehicular REPUVE.

29.- Que esta Autoridad cuenta con un plazo de cuatro meses para dictar resolución definitiva que ponga fin al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, de conformidad con lo que dispone el artículo 153 de la Ley Aduanera que establece lo siguiente:

"Artículo 153. El interesado deberá ofrecer por escrito, las pruebas y alegatos que a su derecho convenga, ante la autoridad aduanera que hubiera levantado el acta a que se refiere el artículo 150 de esta Ley, dentro de los diez días siguientes a aquél en que surta efectos la notificación de dicha acta. El ofrecimiento, desahogo y valoración de las pruebas se hará de conformidad con lo dispuesto por los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación. Tratándose de la valoración de los documentos con los que se pretenda comprobar la legal estancia o tenencia de

7/57

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

las mercancías, cuando la información en ellos contenida deba transmitirse en el sistema electrónico aduanero previsto en los artículos 36 y 36- A de esta Ley para su despacho, se dará pleno valor probatorio a la información transmitida.

Cuando el interesado presente pruebas documentales que acrediten la legal estancia o tenencia de las mercancías en el país; desvirtúen los supuestos por los cuales fueron objeto de embargo precautorio o acrediten que el valor declarado fue determinado de conformidad con el Título III, Capítulo III, Sección Primera de esta Ley en los casos a que se refiere el artículo 151, fracción VII de esta Ley, la autoridad que levantó el acta a que se refiere el artículo 150 de esta Ley, dictará de inmediato la resolución, sin que en estos casos se impongan sanciones; de existir mercancías embargadas se ordenará su devolución. Cuando el interesado no presente las pruebas o éstas no desvirtúen los supuestos por los cuales se embargó precautoriamente la mercancía, las autoridades aduaneras deberán de dictar resolución definitiva, en un plazo que no excederá de cuatro meses, contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente. Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes. De no emitirse la resolución definitiva en el término de referencia, quedarán sin efectos las actuaciones de la autoridad que dieron inicio al procedimiento."

(El énfasis es nuestro).

Siendo así y toda vez que el término legal de los cuatro meses dispuesto por el artículo 153, segundo párrafo, de la Ley de la materia, se contará a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente, y una vez que hayan vencido los plazos para la presentación de los escritos de pruebas y alegatos, de conformidad con el plazo establecido en el artículo 153 del mismo ordenamiento legal o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por el promovente; por lo que en el caso que nos ocupa tenemos que el C. José Ángel Mendoza Juárez, tenedor del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, quedó legalmente notificado del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día 17 de octubre de 2022, en términos de lo dispuesto por el artículo 134, primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera en vigor.

Por lo tanto, el plazo para dictar la resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en el que se actúa, mismo que se computa a partir que se haya vencido el plazo para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos de los interesados y se haya integrado el expediente administrativo en que se actúa, y toda vez que el C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, se tuvo por legalmente notificado a través del C. José Ángel Mendoza Juárez, tenedor del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día 17 de octubre de 2022, surtiendo todos sus efectos legales al día siguiente hábil, es decir, el 18 de octubre de 2022, tal y como lo establece el artículo 135 del Código Fiscal de la Federación, y tomándose en cuenta su plazo para ofrecer pruebas y alegatos, en el cual se contaron los días 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 28 y 31 de octubre de 2022, así como el día 01 de noviembre por ser hábiles, descontándose los días 22, 23, 29 y 30 de octubre de 2022; por ser inhábiles, de conformidad al artículo 150 de la Ley Aduanera, y 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, por lo que toda

8/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

vez que el día 01 de noviembre de 2022, fue el último día para la presentación de pruebas y alegatos, se tiene por vencido el plazo para la presentación de pruebas y alegatos al día siguiente hábil, es decir el día 02 de noviembre de 2022, fecha en que esta Autoridad de conformidad con lo establecido en el artículo 153, segundo párrafo de la Ley Aduanera vigente declaró integrado el expediente Administrativo en Materia Aduanera que se resuelve, precepto legal que a la letra señala: "Artículo 153 ... Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes...". Por lo tanto, el plazo para dictar resolución al procedimiento administrativo en que se actúa corre a partir del día siguiente al que se tuvo por debidamente integrado el expediente es decir del 03 de noviembre de 2022 al 03 de marzo de 2023, tal y como lo establece para tal efecto el supracitado artículo 153 de la Ley Aduanera, en su parte conducente que a la letra señala: "Artículo 153. ... Desahogadas las pruebas se dictará la resolución determinando, en su caso, las contribuciones y cuotas compensatorias omitidas e imponiendo las sanciones que procedan, en un plazo que no excederá de cuatro meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente...".

En vista de lo anterior, esta Autoridad se encuentra en posibilidad de emitir resolución definitiva en términos de los siguientes:

CONSIDERANDOS

Previo el análisis de todas y cada una de las constancias que integran el presente expediente, con fundamento en las disposiciones legales citadas en el inicio de esta resolución, así como la plena facultad de esta autoridad para la determinación de la presente resolución, en relación con lo dispuesto por los artículos 123 y 130 del Código Fiscal Federal vigente, de aplicación supletoria de la materia por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera, se desprende lo siguiente:

I.- En virtud de no haberse acreditado la legal importación, estancia o tenencia del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, toda vez que no se presentó la documentación que acredite la legal estancia o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, esta autoridad levantó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 17 de octubre de 2022, legalmente notificada en esa misma fecha, al C. José Ángel Mendoza Juárez, en su carácter de tenedor del vehículo extranjero antes mencionado, se realizó el embargo precautorio del vehículo de procedencia extranjera de referencia, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracción X, 151, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera en vigor.

Asimismo, se otorgó al C. José Ángel Mendoza Juárez, en su carácter de tenedor del vehículo extranjero antes mencionado, el plazo legal de 10 días hábiles, contados a partir de día hábil siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación de la citada Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, para que expresara por escrito lo que a su derecho conviniese, formulara, alegatos y ofreciera probanzas ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior; por lo que, dentro de dicho plazo, el C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, el día 31 de octubre y 19 de diciembre ambos de 2022, así como el día 09 de febrero de 2022, presentó escritos de ofrecimiento de pruebas y argumentos, anexando la documentación detallada en los resultandos marcados con los numerales 6, 23 y 28 de la presente resolución administrativa.

II. Por lo anterior, esta Autoridad Administrativa procede a contestar las manifestaciones puntualizadas por el C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, en el escrito de fecha 19 de diciembre de 2022 y 09 de febrero de 2023, mismas que señalan medularmente lo siguiente:

9/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL CAMPO

Escrito de fecha 19 de diciembre de 2022

Por lo que a las manifestaciones consistentes en:

"1.- Como todo ciudadano, al querer tener una vida de manera honorable y apegada a las leyes de nuestro país, sin buscar el mal y actuando en todo momento con estricto apego al derecho, es mi voluntad sin ser obligado, amenazado o forzándome a presentar mi testimonio, a describir y manifestar qué el vehículo antes mencionado lo compre de BUENA FE por medio de un contrato de compra-venta a un particular de nombre Luis Enrique Hernández Trejo, en calle cedros número 33, en la ciudad de Tulancingo de Bravo, Hidalgo, el día 05 de diciembre de 2020, a cambio de un vehículo de marca Volkswagen submarkajetta modelo 2015, aclarando y recalando que en ningún momento acudí fuera de la ciudad antes mencionada, fuera del mismo estado o fuera del país, es decir, lo compre dentro de la ciudad donde radico, teniendo como respaldo la responsiva correspondiente, el certificado de título y la copia de las credenciales de elector correspondientes de comprador y vendedor, con fundamento en el artículo 123, primer párrafo fracción IV y penúltimo párrafo del código Fiscal de la Federación, mismo que exhibo y anexo, siendo responsable únicamente de este acto de compra-venta, y es el hecho con el cual puedo responder, ya que más allá de cualquier alcance legal o administrativo, no puedo responder, pues nadie puede probar hechos que no son propios como es el caso actual; y teniendo los testigos idóneos que estuvieron al momento de realizar la compra y que pueden dar testimonio de que no se adquirió de ninguna manera ilícita o fuera de la ley, y no trasgrediendo a ninguna persona en sus bienes, persona o espacio personal, de este país y de ningún otro, pues nunca he salido de territorio nacional pues no cuento con el documento idóneo como el pasaporte o visa para poder salir del país"

Al respecto esta Autoridad Administrativa, le refiere que las manifestaciones realizadas por el C. Oscar Ramírez Vertiz, no resultan idóneas para desvirtuar la causal de embargo precautorio del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD; lo anterior, es así ya que la orden de verificación de vehículo de origen y procedencia extranjera número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVV00002/22 de fecha 17 de octubre de 2022, girada y firmada autógrafamente por el Coordinador Ejecutivo de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, tiene por objeto el comprobar la legal importación, tenencia o estancia en territorio nacional del referido vehículo, así como el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecto como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, Derechos, así como las Restricciones y Regulaciones no Arancelarias que correspondan; por lo que no es facultad de esta Autoridad Administrativa, el analizar la forma en que fue adquirido dicho vehículo, ni si la compra se realizó de "BUENA FE" o de forma ilícita, ya que el presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, se originó en razón de que no se acreditó al momento de la verificación la legal estancia y/o tenencia del multicitado vehículo de origen y procedencia extranjera, de conformidad con el artículo 146 de la Ley Aduanera, precepto legal que establece que: *"La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, ..., deberá ampararse en todo tiempo"*; esto en relación a lo señalado por el artículo 1 del mismo ordenamiento legal al señalar que *"Están obligados al cumplimiento de las citadas disposiciones ... ya sean sus propietarios, poseedores..."*, por lo que al tener en su posesión el vehículo sujeto al presente procedimiento se encontraba obligado a acreditar su legal estancia, tenencia, en su carácter de propietario, poseedor y/o tenedor, en tal sentido se debe destacar que esta Autoridad, en ningún momento le ha otorgado el carácter de importador del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD; por lo que resulta claro que de las manifestaciones del promovente solo se advierte la manera en que adquirió y compró dicho vehículo, las cuales no resultan inherentes al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, ya que el C. Oscar Ramírez Vertiz, al ostentarse como propietario se encuentra obligado a acreditar la legal posesión, estancia y/o tenencia del multicitado vehículo de origen y procedencia extranjera en territorio Nacional, de conformidad con el artículo 1 de la Ley Aduanera vigente, misma obligación que tendría al ser propietario, poseedor y/o tenedor, lo anterior como lo señala el precepto legal en referencia:

10/57

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



LEY ADUANERA VIGENTE

"ARTICULO 1o.- Esta Ley, las de los Impuestos Generales de Importación y Exportación y las demás leyes y ordenamientos aplicables, regulan la entrada al territorio nacional y la salida del mismo de mercancías y de los medios en que se transportan o conducen, el despacho aduanero y los hechos o actos que deriven de éste o de dicha entrada o salida de mercancías. El Código Fiscal de la Federación se aplicará supletoriamente a lo dispuesto en esta Ley.

Están obligados al cumplimiento de las citadas disposiciones quienes introducen mercancías al territorio nacional o las extraen del mismo, ya sean sus propietarios, poseedores, destinatarios, remitentes, apoderados, agentes aduanales o cualesquiera personas que tengan intervención en la introducción, extracción, custodia, almacenaje, manejo y tenencia de las mercancías o en los hechos o actos mencionados en el párrafo anterior.

Las disposiciones de las leyes señaladas en el párrafo primero se aplicarán sin perjuicio de lo dispuesto por los tratados de que México sea Parte y estén en vigor".

(Énfasis Añadido)

Por lo anterior, queda claro que al ser el poseedor y/o tenedor del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD de origen y procedencia extranjera embargado precautoriamente en fecha 17 de octubre de 2022, se encuentra obligado al cumplimiento de la normatividad aplicable por la tenencia del vehículo, situación que en el caso concreto se encuentra establecida en el artículo 146, primer párrafo de la Ley Aduanera en vigor, que señala que la legal tenencia o transporte de mercancías de procedencia extranjera a excepción de las de uso personal deberá de ampararse en todo momento con cualquiera de los siguientes documentos: a) Documentación aduanera que acredite su legal importación; b) Nota de venta expedida por Autoridad Fiscal Federal; c) Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación.

Por lo que hace a las manifestaciones consistentes en:

"2.- Presento de igual manera el documento de respaldo del registro del REPUE que se me entregó al momento de adquirir de BUENA FE el presente vehículo, ya que lo adquirí en territorio mexicano".

Al respecto esta autoridad administrativa, le hace del conocimiento al promovente que las documentales ofrecidas como medio de prueba serán analizadas, estudiadas y valoradas en la etapa correspondiente de la presente resolución; sin embargo, como ya se hizo mención en los párrafos que antecede el principio de derecho de Buena Fe para la adquisición de un vehículo de procedencia extranjera, no resulta dable al presente Procedimiento, ya que como propietario, poseedor y/o tenedor del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, el cual es de procedencia extranjera de conformidad con el artículo 1º, de la Ley Aduanera, es su obligación contar con la documentación idónea que acredite la legal internación al país del vehículo en cuestión; asimismo, se le informa que esta Autoridad Administrativa en ningún momento le ha otorgado el carácter de importador, ya que se bien es cierto refiere haber comprado el vehículo de origen y procedencia extranjera embargado precautoriamente dentro de Territorio Nacional, también lo es que eso no lo exime de sus obligaciones como propietario poseedor y/o tenedor de dicho vehículo.

11/57

MCEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500; Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

Es importante destacar que el Inicio del Procedimiento citado al rubro, tiene su origen al momento de la verificación de vehículo de procedencia extranjera y al no acreditar la legal estancia y/o tenencia del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, de origen y procedencia extranjera, motivo por el cual el desahogo del presente procedimiento va encaminado a desvirtuar la causal del embargo precautorio; es decir, deberá acreditar que el multicitado vehículo de origen y procedencia extranjera, cuenta con la documentación que acredite su legal tenencia, transporte o manejo, al ser un vehículo de procedencia extranjera, tiene la obligación de acreditar su legal estancia en tenencia dentro de territorio nacional, con alguno de los documentos que contempla el artículo 146 de la Ley Aduanera que establece: "La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera..., deberá ampararse en todo tiempo"; esto en relación a lo señalado por el artículo 1 del mismo ordenamiento legal, al señalar que "Están obligados al cumplimiento de las citadas disposiciones... ya sean sus propietarios, poseedores...", por lo que en relación con lo anterior, es evidente que el argumento sustentado por el contribuyente al referir que el adquirió el vehículo de "BUENA FE... en territorio mexicano", no desvirtúa la causal del embargo precautorio, pues dicha manifestación va encaminada a acreditar la propiedad y la forma de adquisición del referido vehículo, situación que no es materia del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, por consiguiente sus manifestaciones, no desvirtúan la causal del embargo precautorio, y por el contrario al referir que el vehículo lo adquirió en territorio mexicano, al ser un vehículo de procedencia extranjera, se debe de acreditar contar con la documentación idónea su legal, estancia y/o tenencia en territorio nacional.

Por lo que en relación con lo anterior, de conformidad con el artículo 146 primer párrafo, fracción I y segundo párrafo, de la Ley Aduanera, que a la letra señala:

"Tratándose de la enajenación de vehículos importados en definitiva, el importador deberá entregar el pedimento de importación al adquirente. En enajenaciones posteriores, el adquirente deberá exigir dicho pedimento y conservarlo para acreditar la legal estancia del vehículo en el país".

En tal sentido, el C. Oscar Ramírez Vertiz, al adquirir un vehículo de origen y procedencia extranjera debió de exigir el pedimento de importación correspondiente y conservarlo para acreditar la legal estancia del multicitado vehículo; lo anterior es así, ya que el documento idóneo para acreditar la legal estancia de mercancías de procedencia extranjera en territorio nacional, es el pedimento de importación, por lo cual incluso tratándose de enajenaciones de vehículos que hubiesen sido importados, independientemente de acreditar la propiedad del mismo a través de alguna documental como lo fueren contratos y/o facturas, al tratarse de un vehículo de origen y procedencia extranjera, el comprador tenía la obligación de verificar que el vehículo que se estaba enajenando al ser un vehículo de procedencia extranjera, debió acreditar su legal estancia en términos de las disposiciones jurídicas aduaneras, por lo que no pasa por inadvertido referir que el valor probatorio de los documentos ofrecidos como prueba en el presente procedimiento serán analizados y valorados en el apartado correspondiente de la presente resolución administrativa.

No debe pasarse por alto que en consideración al artículo 146 primer párrafo de la Ley Aduanera, establece de forma clara que la tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, es decir que este es el motivo por el cual, el segundo párrafo de la fracción I del artículo en alusión señala que el adquirente debe de exigir a su vendedor el pedimento de importación del vehículo, con el fin de poder acreditar en cualquier momento su legal estancia y/o tenencia en territorio nacional.

Ahora bien, en lo concerniente a las manifestaciones consistentes en:

"3.- Dentro de los hechos que acompaño al presente manifiesto, menciono voy hacer referencia a ciertas situaciones que en su momento he escuchado como el principio general de derecho que menciona que el desconocimiento de la ley no lo exime de su cumplimiento, sin embargo en esta situación en particular, debo de plantear la pregunta de cómo se debe cumplir algo que no conoces, algo que nunca se compartió,

12/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



es decir, solo aplicar para el gobernado que en su momento que es mi caso solo lo entiendo o trato de entender en este punto en el cual estoy inmerso por una situación que no origine, y es que nadie está obligado a probar hechos que no son propios, como es el actual caso de este señalamiento”.

En relación con lo anteriormente citado, esta Autoridad Administrativa le refiere que contrario a lo que señala el promovente en el escrito que se contesta, dicha persona no desconoce los hechos e irregularidades por las cuales resultó procedente el embargo precautorio del vehículo de origen y procedencia extranjera; lo anterior es así, ya que del contenido de la Orden de Verificación de Vehículo de Procedencia Extranjera número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVV00002/22 y del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 17 de octubre de 2022, se advierte inserto el marco normativo que faculta al personal verificador para realizar actividades inherentes a dicho Procedimiento; asimismo del contenido de dicha Orden, se señala de manera clara en qué consistía dicha revisión, por lo que el personal verificador en ejercicio de sus funciones solicitó al C. José Ángel Mendoza Juárez, en su carácter de tenedor del vehículo extranjero antes mencionado, que en ese momento exhibiera toda la documentación con la que acreditara la legal estancia y/o tenencia del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, situación que en el caso concreto no aconteció, actualizándose así la causal de embargo precautorio prevista por el artículo 151, párrafo primero, fracción III, de la Ley Aduanera, notificándole de manera personal en fecha 17 de octubre de 2022, al C. José Ángel Mendoza Juárez, en su carácter de tenedor del vehículo extranjero antes mencionado, el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, haciéndole del conocimiento que contaba con un plazo de diez días hábiles contados a partir del día siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación del Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 17 de octubre de 2022, siendo el caso que en fecha 31 de octubre de 2022, fue presentado escrito signado por el C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación, a efecto de desvirtuar las irregularidades señaladas en la multicitada Acta de Inicio; situación que resulta contraria a su manifestación.

Al respecto esta Autoridad Administrativa le refiere que el desconocimiento de la Ley no lo exime de su cumplimiento; lo anterior es así ya que el C. Oscar Ramírez Vertiz, al ostentarse como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, se encuentra obligado a acreditar la legal estancia y/o tenencia del citado vehículo de origen y procedencia extranjera en territorio Nacional, de conformidad con el artículo 1 de la Ley Aduanera, que a la letra señala:

“ARTICULO 1o.- Esta Ley, las de los Impuestos Generales de Importación y Exportación y las demás leyes y ordenamientos aplicables, regulan la entrada al territorio nacional y la salida del mismo de mercancías y de los medios en que se transportan o conducen, el despacho aduanero y los hechos o actos que deriven de éste o de dicha entrada o salida de mercancías. El Código Fiscal de la Federación se aplicará supletoriamente a lo dispuesto en esta Ley.

Están obligados al cumplimiento de las citadas disposiciones quienes introducen mercancías al territorio nacional o las extraen del mismo, ya sean sus propietarios, poseedores, destinatarios, remitentes, apoderados, agentes aduanales o cualesquiera personas que tengan intervención en la introducción, extracción, custodia, almacenaje, manejo y tenencia de las mercancías o en los hechos o actos mencionados en el párrafo anterior.

Las disposiciones de las leyes señaladas en el párrafo primero se aplicarán sin perjuicio de lo dispuesto por los tratados de que México sea Parte y estén en vigor”.

13/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



(Énfasis Añadido)

Lo anterior es así, ya que el C. Oscar Ramírez Vertiz, al ostentarse como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, tiene la obligación de cumplir con el citado precepto legal, en relación con lo establecido con el artículo 146, primer párrafo de la Ley Aduanera en vigor, que señala que *"la legal posesión, estancia y/o tenencia de mercancías de origen y procedencia extranjera, deberá de ampararse en todo momento con cualquiera de los siguientes documentos: a) Documentación aduanera que acredite su legal importación; b) Nota de venta expedida por Autoridad Fiscal Federal; c) Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación"*, razón por la cual el promovente al ostentó como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD de origen y procedencia extranjera, se encuentra obligado a acreditar la legal estancia y/o tenencia del mismo en territorio nacional, sin que el desconocimiento de la Ley lo exima de obligación alguna

Por otra parte, y si bien es cierto tal como lo refiere el promovente *"nadie está obligado a probar hechos que no son propios"*, también lo es que esta Autoridad, en ningún momento le ha otorgado el carácter de importador del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS; es decir, el C. Oscar Ramírez Vertiz, al ostentarse como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, se encuentra obligado a acreditar la legal estancia, tenencia y/o importación del multicitado vehículo de origen y procedencia extranjera en territorio Nacional, de conformidad con el artículo 1 de la Ley Aduanera vigente, que la letra señala:

LEY ADUANERA VIGENTE

"ARTICULO 1o.- Esta Ley, las de los Impuestos Generales de Importación y Exportación y las demás leyes y ordenamientos aplicables, regulan la entrada al territorio nacional y la salida del mismo de mercancías y de los medios en que se transportan o conducen, el despacho aduanero y los hechos o actos que deriven de éste o de dicha entrada o salida de mercancías. El Código Fiscal de la Federación se aplicará supletoriamente a lo dispuesto en esta Ley.

Están obligados al cumplimiento de las citadas disposiciones quienes introducen mercancías al territorio nacional o las extraen del mismo, ya sean sus propietarios, poseedores, destinatarios, remitentes, apoderados, agentes aduanales o cualesquiera personas que tengan intervención en la introducción, extracción, custodia, almacenaje, manejo y tenencia de las mercancías o en los hechos o actos mencionados en el párrafo anterior.

Las disposiciones de las leyes señaladas en el párrafo primero se aplicarán sin perjuicio de lo dispuesto por los tratados de que México sea Parte y estén en vigor".

(Énfasis Añadido)

Por lo anterior, queda claro que al ostentarse como propietario del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS de origen y procedencia extranjera embargado precautoriamente en fecha 17 de octubre de 2022, se encuentra obligado al cumplimiento de la normatividad aplicable, situación que en el caso concreto se encuentra establecida en el artículo 146, primer párrafo de la Ley Aduanera en vigor, que señala que la legal tenencia o transporte de mercancías de

14/57

MGEC

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



procedencia extranjera a excepción de las de uso personal deberá de ampararse en todo momento con cualquiera de los siguientes documentos: a) Documentación aduanera que acredite su legal importación; b) Notá de venta expedida por Autoridad Fiscal Federal; c) Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación.

Port otra parte, en relación con las manifestaciones consistentes en:

"4.- Acerca de la compra-venta de BUENA FE que realice por este vehículo hago las siguientes puntualizaciones:

'La buena fe es el principio de derecho que sustenta las relaciones jurídicas y todo el sistema normativo'. Es un concepto muy amplio, que contiene en sí mismo diversas acepciones y aplicaciones, de acuerdo con el Poder Judicial de la Federación, la buena fe se define como "la creencia de una persona de que actúa conforme a derecho constituye un principio general del derecho consistente en un imperativo de conducta honesta, diligente, correcta, que exige a las personas de derecho una lealtad y honesta, que excluya toda intención maliciosa'

Situación en la cual yo actué de manera honesta en la adquisición del vehículo objeto del actual procedimiento, de una manera subjetiva tal cual pues "la condición de un sujeto en una situación jurídica dada, con referencia al conocimiento que tenga de las circunstancias de la misma, es decir, la convicción que tiene una persona de que su comportamiento es regular y permitido".

Al respecto, es importante señalar que de las manifestaciones realizadas por el C. Oscar Ramírez Vertiz, propietario vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, antes citadas solo se advierte que narra los medios y forma de compra de dicho vehículo; sin que ello, pueda considerarse para acreditar la legal internación a Territorio Nacional del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD; lo anterior es así ya que el promovente refiere haber adquirido dicho vehículo de BUENA FE, sin que dicho supuesto se encuentre previsto por el referido artículo 146 de la Ley Aduanera, es decir, tal principio de derecho no resulta idóneo para desvirtuar las causales de embargo precautorio del multicitado vehículo.

En relación con lo anterior, se le reitera al promovente que tal y como ya se hizo mención en los párrafos que anteceden, el origen del inicio del presente procedimiento se dio al momento de la verificación toda vez que no acreditó la legal estancia y/o tenencia de un vehículo de procedencia extranjera, motivo por el cual el desahogo del citado procedimiento va encaminado a desvirtuar la causal del embargo precautorio; es decir, deberá de acreditar que el vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, cuenta con la documentación que acredite su legal estancia y/o tenencia dentro de territorio Nacional, al ser un vehículo de procedencia extranjera, con alguno de los documentos que contempla el artículo 146 de la Ley Aduanera; es decir, el argumento sustentado por el contribuyente al referir que el adquirió el vehículo de "BUENA FE... en territorio mexicano", no desvirtúa la causal del embargo precautorio, pues dicha manifestación va encaminada a acreditar la propiedad y la forma de adquisición del referido vehículo, situación que no es materia del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, por consiguiente sus manifestaciones, no desvirtúan la causal del embargo precautorio, y por el contrario al referir que el vehículo lo adquirió en territorio mexicano, al ser un vehículo de procedencia extranjera se debe de acreditar contar con la documentación idónea su legal, estancia y/o tenencia en territorio nacional.

Por lo que en relación con lo anterior, de conformidad con el artículo 146 primer párrafo, fracción I y segundo párrafo, de la Ley Aduanera, que a la letra señala:

15/57

MGFC

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



"Tratándose de la enajenación de vehículos importados en definitiva, el importador deberá entregar el pedimento de importación al adquirente. En enajenaciones posteriores, el adquirente deberá exigir dicho pedimento y conservarlo para acreditar la legal estancia del vehículo en el país".

El C. Oscar Ramírez Vertiz, al adquirir un vehículo de origen y procedencia extranjera debió de exigir el pedimento de importación correspondiente y conservarlo para acreditar la legal estancia del multicitado vehículo; lo anterior es así, ya que el documento idóneo para acreditar la legal estancia de mercancías de procedencia extranjera en territorio nacional, es el pedimento de importación, por lo cual incluso tratándose de enajenaciones de vehículos que hubiesen sido importados, independientemente de acreditar la propiedad del mismo a través de alguna documental como lo fueren contratos y/o facturas, al tratarse de un vehículo de origen y procedencia extranjera, el comprador tenía la obligación de verificar que el vehículo que se estaba enajenando al ser un vehículo de procedencia extranjera, debió acreditar su legal estancia en términos de las disposiciones jurídicas aduaneras, por lo no pasa por inadvertido referir que el valor probatorio de los documentos ofrecidos como prueba en el presente procedimiento serán analizados y valorados en el apartado correspondiente de la presente resolución administrativa.

Así también, en relación con las manifestaciones consistentes en:

"Por lo tanto, solicito que sea tomado en cuenta los hechos y documentos exhibidos para que sean considerados y pueda obtener de una respuesta favorable ante esta coordinación".

Al respecto, se le hace del conocimiento al promovente que los documentos exhibidos y ofrecidos como medio de prueba serán analizados y valorados en la etapa procedimental oportuna en el apartado correspondiente de la presente resolución administrativa, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación.

Ahora bien, en relación a las manifestaciones consistentes en:

"Luis Enrique Hernández Trejo, dentro de éste mismo acto vengo a manifestar:

Que por voz del señor Oscar Ramírez Vertiz, persona a la cual le vendí el vehículo marca Mazda, tipo Mazda 3, modelo 2014, color gris, con número de VIN JMI BMI U7XE1167882 describo lo siguiente:

1. Antes de dar mi testimonio en este manifiesto, señalo que es de manera voluntaria, sin ningún tipo de amenaza, bajo presión o intimidación, y actuando en todo momento con debido respeto y diligencia conforme a nuestras leyes que actualmente nos rigen en nuestro país, y siempre de BUENA FE, como se me identifica y me conocen amigos, familia, compañeros de trabajo y en cualquier otro círculo donde me desenvuelvo.

2. En relación a lo manifestado que ha realizado el señor Oscar Ramírez Vertiz, debo y es mi deseo complementar y afirmar los hechos que ha relatado, siendo empático y manejando de igual manera todos los actos que se realizaron fueron de BUENA FE, iniciando con la venta que le hice del vehículo antes descrito, siendo el día 05 de diciembre de 2020 la fecha en la cual se hizo la venta y que lo plasmamos en el responsiva que se exhibe.

3. Hago mención y quiero ser muy preciso, de la forma en la cual obtuve en su momento el vehículo, siendo el día 14 de marzo de 2020, en la ciudad de Tulancingo de Bravo, siendo aproximadamente las 17:30 horas, en el domicilio ubicado en calle plan de ayala, número 20, de la colonia medias tierras en casa del señor Cesar Paredes Hernández, me ofreció y posteriormente me vendió el carro Mazda con las características ya

16/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
LA REVOLUCIÓN DEL PUEBLO

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

mencionadas con antelación, pagando la cantidad de \$140,000 en ese momento y el cual se plasmó la compra mediante la responsiva, así como las copias de credencial de elector de ambos, quedando conforme las especificaciones que me mostro el señor Cesar Paredes Hernández, señalándolo de haberme mostrado y vendido el vehículo, aquí en territorio nacional, en el estado de Hidalgo, y desconociendo la forma en la cual lo adquirió, señalando el domicilio anterior donde lo pueden requerir para que haga el deslinde correspondiente o pueda dar su testimonio de cómo fue que llegó el vehículo a su posesión, pues como lo demuestro con la documentación correspondiente, al momento de comprarlo de BUENA FE, lo hice sin dolo ni mala fe, conforme los lineamientos en este tipo de actos lo merecen, siendo respetuoso en todo momento de la norma vigente, y puntualizando que en ningún momento abuse del derecho y del ejercicio contrario de BUENA FE, pues son supuestos de hechos de protección de la confianza, mismos que recayeron en mi persona y que no se atacó la confianza suscitada en la persona del señor Oscar Ramírez Vertiz pues el derecho de la posesión del vehículo no se obtuvo en ningún momento de manera desleal.

4. Acerca de la compra-venta que realice por este vehículo se hizo en todo momento de BUENA FE.

5. Hago mención que en mi persona, en esta materia administrativa, no se pueden limitar los derechos subjetivos, y que en su lugar se desarrollen criterios de ausencia de previsiones legales o administrativas precisas, es decir que sean subjetivas en materia de este procedimiento administrativo que se lleva a cabo".

Al respecto esta Autoridad Administrativa le refiere que si bien es cierto del escrito que se da cuenta se advierten las supuestas manifestaciones realizadas por el C. Luis Enrique Hernández Trejo, quien supuestamente se ostenta como vendedor del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD; sin embargo, dichas manifestaciones, no se pueden tener por presentadas, en primer término porque el C. Luis Enrique Hernández Trejo, no forma parte del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en el que se actúa, y por otra parte, quien se ostenta como propietario del referido vehículo es el C. Oscar Ramírez Vertiz, reiterando que, de conformidad con el artículo 1 de la Ley Aduanera, es el propietario quien se encuentra obligado a acreditar la legal estancia y/o tenencia del multicitado vehículo de origen y procedencia extranjera en territorio Nacional.

Aunado a lo anterior, es óbice mencionar que el origen del presente Procedimiento Administrativo tuvo lugar al momento de la verificación situación de la cual se advierte que no acreditó la legal estancia y/o tenencia de un vehículo de procedencia extranjera, motivo por el cual el desahogo del presente procedimiento va encaminado a desvirtuar la causal del embargo precautorio, es decir que deberá de acreditar que el vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, cuenta con la documentación que acredite su legal estancia y/o tenencia dentro de territorio nacional, al ser un vehículo de procedencia extranjera, con alguno de los documentos que establece el artículo 146 de la Ley Aduanera, es decir, que sus manifestaciones sustentadas por el contribuyente al referir que el adquirió el vehículo de "BUENA FE... en territorio mexicano", no desvirtúa la causal del embargo precautorio, pues dicha manifestación va encaminada a acreditar la propiedad y la forma de adquisición del referido vehículo, situación que no es materia del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, por consiguiente sus manifestaciones, no desvirtúan la causal del embargo precautorio, y por el contrario al referir que el vehículo lo adquirió en territorio mexicano, al ser un vehículo de procedencia extranjera se debe de acreditar contar con la documentación idónea su legal, estancia y/o tenencia en territorio nacional.

Por lo que en relación con lo anterior, de conformidad con el artículo 146 primer párrafo, fracción I y segundo párrafo, de la Ley Aduanera, que a la letra señala:

17/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



"Tratándose de la enajenación de vehículos importados en definitiva, el importador deberá entregar el pedimento de importación al adquirente. En enajenaciones posteriores, el adquirente deberá exigir dicho pedimento y conservarlo para acreditar la legal estancia del vehículo en el país".

El C. Oscar Ramírez Vertiz, al adquirir un vehículo de origen y procedencia extranjera debió de exigir el pedimento de importación correspondiente y conservarlo para acreditar la legal estancia del multicitado vehículo; lo anterior es así, ya que el documento idóneo para acreditar la legal estancia de mercancías de procedencia extranjera en territorio nacional, es el pedimento de importación, por lo cual incluso tratándose de enajenaciones de vehículos que hubiesen sido importados, independientemente de acreditar la propiedad del mismo a través de alguna documental como lo fueren contratos y/o facturas, al tratarse de un vehículo de origen y procedencia extranjera, el comprador tenía la obligación de verificar que el vehículo que se estaba enajenando al ser un vehículo de procedencia extranjera, debió acreditar su legal estancia en términos de las disposiciones jurídicas aduaneras, por lo no pasa por inadvertido referir que el valor probatorio de los documentos ofrecidos como prueba en el presente procedimiento serán analizados y valorados en el apartado correspondiente de la presente resolución administrativa.

Escrito de fecha 09 de febrero de 2023

Por otra parte en relación con las manifestaciones consistentes en:

"Derivado del requerimiento antes mencionado, vengo a dar contestación a los hechos relacionados del vehículo marca Mazda, tipo Mazda 3, modelo 2014, color gris, con número de VIN JM1 BM1 U7XE1167882, el cual haré la aclaración con mi testimonio que he repetido en anterior ocasión y que volveré a ser lo más preciso para dejar claro los hechos de como adquirí por medio de responsiva de auto la compra del mismo,

Al respecto esta Autoridad Administrativa, le refiere que las manifestaciones realizadas en el escrito que se contesta, no resultan idóneas para desvirtuar la causal de embargo precautorio del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD; lo anterior, es así ya que como se hizo mención la orden de verificación de vehículo de origen y procedencia extranjera número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVV00002/22 de fecha 17 de octubre de 2022, girada y firmada autógrafamente por el Coordinador Ejecutivo de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, tiene por objeto el comprobar la legal importación, tenencia o estancia en territorio nacional del referido vehículo, así como el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecto como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, Derechos, así como las Restricciones y Regulaciones no Arancelarias que correspondan.

Sin embargo, de las manifestaciones realizadas por el promovente solo se advierte la manera en que adquirió y compro dicho vehículo, las cuales no resultan inherentes al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, ya que el C. Oscar Ramírez Vertiz, al ostentarse como propietario se encuentra obligado a acreditar la legal estancia y/o tenencia del multicitado vehículo de origen y procedencia extranjera en territorio Nacional, de conformidad con el artículo 1 de la Ley Aduanera vigente, que la letra señala:

LEY ADUANERA VIGENTE

"ARTICULO 1o.- Esta Ley, las de los Impuestos Generales de Importación y Exportación y las demás leyes y ordenamientos aplicables, regulan la entrada al territorio nacional y la salida del mismo de mercancías y de los medios en que se transportan o conducen, el despacho aduanero y los hechos o

18/57

MG/23

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



actos que deriven de éste o de dicha entrada o salida de mercancías. El Código Fiscal de la Federación se aplicará supletoriamente a lo dispuesto en esta Ley.

Están obligados al cumplimiento de las citadas disposiciones quienes introducen mercancías al territorio nacional o las extraen del mismo, ya sean sus propietarios, poseedores, destinatarios, remitentes, apoderados, agentes aduanales o cualesquiera personas que tengan intervención en la introducción, extracción, custodia, almacenaje, manejo y tenencia de las mercancías o en los hechos o actos mencionados en el párrafo anterior.

Las disposiciones de las leyes señaladas en el párrafo primero se aplicarán sin perjuicio de lo dispuesto por los tratados de que México sea Parte y estén en vigor.

(Énfasis Añadido)

Por lo anterior, queda claro que al ser propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD de origen y procedencia extranjera embargado precautoriamente en fecha 17 de octubre de 2022, se encuentra obligado al cumplimiento de la normatividad aplicable, situación que en el caso concreto se encuentra establecida en el artículo 146, primer párrafo de la Ley Aduanera en vigor, que señala que la legal tenencia o transporte de mercancías de procedencia extranjera a excepción de las de uso personal deberá de ampararse en todo momento con cualquiera de los siguientes documentos: a) Documentación aduanera que acredite su legal importación; b) Nota de venta expedida por Autoridad Fiscal Federal; c) Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación.

Es importante destacar que el inicio del presente procedimiento tiene su origen que al momento de la verificación no acreditó la legal estancia y/o tenencia de un vehículo de procedencia extranjera, motivo por el cual el desahogo del presente procedimiento va encaminado a desvirtuar la causal del embargo precautorio, es decir que deberá de acreditar que el vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, cuenta con la documentación que acredite su legal estancia y/o tenencia dentro de territorio nacional, al ser un vehículo de procedencia extranjera, con alguno de los documentos que establece el artículo 146 de la Ley Aduanera, es decir el argumento sustentado por el contribuyente, no desvirtúa la causal del embargo precautorio, pues dicha manifestación va encaminada a acreditar la propiedad y la forma de adquisición del referido vehículo, situación que no es materia del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, por consiguiente sus manifestaciones, no desvirtúan la causal del embargo precautorio, y por el contrario al referir que el vehículo lo adquirió en territorio mexicano, al ser un vehículo de procedencia extranjera se debe de acreditar contar con la documentación idónea su legal, estancia y/o tenencia en territorio nacional.

Por lo que en relación con lo anterior, de conformidad con el artículo 146 primer párrafo, fracción I y segundo párrafo, de la Ley Aduanera, que a la letra señala:

"Tratándose de la enajenación de vehículos importados en definitiva, el importador deberá entregar el pedimento de importación al adquirente. En enajenaciones posteriores, el adquirente deberá exigir dicho pedimento y conservarlo para acreditar la legal estancia del vehículo en el país".

El C. Oscar Ramírez Vertiz, al adquirir un vehículo de origen y procedencia extranjera debió de exigir el pedimento de importación correspondiente y conservarlo para acreditar la legal estancia del multicitado vehículo; lo anterior es así, ya que el documento idóneo para acreditar la legal estancia de mercancías de procedencia extranjera en territorio nacional, es el pedimento de

19/57

MCPB
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

importación, por lo cual incluso tratándose de enajenaciones de vehículos que hubiesen sido importados, independientemente de acreditar la propiedad del mismo a través de alguna documental como lo fueren contratos y/o facturas, al tratarse de un vehículo de origen y procedencia extranjera, el comprador tenía la obligación de verificar que el vehículo que se estaba enajenando al ser un vehículo de procedencia extranjera, debió acreditar su legal estancia en términos de las disposiciones jurídicas aduaneras, por lo no pasa por inadvertido referir que el valor probatorio de los documentos ofrecidos como prueba en el presente procedimiento serán analizados y valorados en el apartado correspondiente de la presente resolución administrativa.

Asimismo, en lo concerniente a las manifestaciones consistentes en

"...y referente a lo solicitado donde se manifiesta por parte de su dirección sobre el hecho que solicito información del vehículo desconociendo con que motivo, pues en ningún momento dañe o perjudique de ninguna manera o forma alguna a persona que hasta el momento se me haya señalado de lo mismo, y de lo que usted pide que manifiesta en relación con que se encontró información de las placas del automóvil E25ABD pero diversa al vehículo que compre, es decir que corresponde a otro vehículo el cual hasta esta fecha desconozco, entiendo hasta cierto punto su trabajo como gobierno pero esta H. autoridad trata de transgredir mis derechos mi presunción de inocencia con planteamientos insidiosos, y con el afán de en lugar ayudar y predicar con 'primero los pobres' es fregar a los pobres, pues este vehículo lo compre como se pudieron dar cuenta con los documentos que anexe en contestación anterior de manera legal y de buena fe, y con respecto a lo que menciona del reporte de las placas debo de manifestar que desconozco dicho informe, pues cuando compre el vehículo me entregaron como se puede dar cuenta el reporte de REPUVE donde menciona que no tenía ningún tipo de reporte y que estaba apegado a la normativa que solicitan y tal caso fue así hasta el día que lo recogieron en la ciudad de México cuando el vehículo lo utilizaron para acudir por un tema personal, mismo que el conductor lo tenía en ese momento y me aviso posteriormente de lo que había ocurrido y por eso, por medio de este conducto manifiesto con los documentos que anexo que se me entrego de manera legal la documentación, y si todo es cierto como usted menciona, me declaro en este momento como víctima directa de un hecho lamentable que en este momento me está perjudicando económicamente, moralmente y en cuestiones de salud..."

Al respecto se le refiere al promovente que en ningún momento se han transgredido sus derechos, ni se ha limitado su presunción de inocencia, ni mucho menos ha efectuado planteamientos insidiosos; ya que en todo momento esta Dirección de Procedimientos Legales ha actuado de acuerdo a las Formalidades que rigen el presente Procedimiento Administrativo; ya que dentro de las facultades con las que cuenta la misma, de conformidad con las cláusulas PRIMERA, SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA, CUARTA, OCTAVA, primer párrafo, fracción I, incisos b) y d) y NOVENA, primer párrafo del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II, III y IV y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio; publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículo 1, numeral 8; artículo 7, apartados A, numeral 5, TRIGÉSIMO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 05 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto del Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracción IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 12, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo, fracciones III, IV, V, VI, VIII, XLIX y Vigésimo Séptimo de los Artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 2, primer párrafo, fracción IV, 4, 6 y 7, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracción I,

20/57

MG/FC

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

7º, fracción II, inciso B) numerales 4 y 4.2, 28, primer párrafo, fracciones X, XII y XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII y 250, primer párrafo, fracciones I, VIII, IX, XX, incisos a), b), c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; se encuentra la de solicitar información referente al vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, siendo que en el caso particular que dicha solicitud de información se realizó a la Embajada de los Estados Unidos de América en México, así como a la Secretaría de Movilidad de la Ciudad de México, entre otras de las cuales obran las constancias en el expediente en el que se actúa, mismas que han estado a su disposición para su consulta, resultando de dicha solicitud información, que la Embajada de los Estados Unidos de América en México, hizo del conocimiento a esta Autoridad que el vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, cuenta con reporte de robo en ese país; asimismo, de la información remitida por la Secretaría de Movilidad de la Ciudad de México, se conoció que la placas de circulación corresponden a un vehículo diverso, notificando al promovente en tiempo y forma por parte del personal adscrito a esta Dirección de Procedimientos Legales, la información resultante a efecto de que manifestara lo que a su derecho conviniera dentro de los plazos otorgados, con el fin de no dejarlo en estado de indefensión y tuviera conocimiento de las constancias que obran en el expediente y por el contrario al haberle hecho del conocimiento no se le está realizando trasgresión alguna, se le está haciendo del conocimiento de forma personal y con el fin de no trasgredir su esfera jurídica y estuviera de conocimiento de las actuaciones realizadas y que forman parte del expediente administrativo, por lo que no existe trasgresión a sus derechos, ni a su presunción de inocencia; toda vez que esta Autoridad en todo momento ha respetado sus garantías, sin vulnerar su esfera jurídica.

Ahora bien, esta Autoridad Administrativa, debe de allegarse de información, con la finalidad de contar de mayores elementos para poder determinar si se acredita o no la legal estancia y/o tenencia del vehículo de procedencia extranjera marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, mas no así es función de esta Dirección de Procedimientos Legales, es la de determinar responsabilidad alguna en relación a los hechos informados por las autoridades antes señaladas, es decir, el robo del vehículo y el cambio de placas; sin embargo, esta Dirección de Procedimientos Legales, si tiene la obligación de recabar los elementos de prueba aportados por el contribuyente, para así poder determinar si se desvirtúan las causales de embargo precautorio que dieron origen al presente Procedimiento, por lo que el C. Oscar Ramírez Vertiz, al ostentarse como propietario del referido vehículo se encuentra obligado a acreditar la legal estancia y/o tenencia del multicitado vehículo de origen y procedencia extranjera en Territorio Nacional, de conformidad con el artículo 1 de la Ley Aduanera, sin que ello, le otorgue el adjetivo de "VICTIMA", toda vez que al ser al ostentarse como propietario del multicitado vehículo, sí tiene la obligación de amparar en todo momento la legal estancia y/o tenencia en el país del multicitado vehículo de origen y procedencia extranjera, con cualquiera de los documentos enlistados en el artículo 146, de la Ley Aduanera, aunado al hecho de que la carga de la prueba corresponde al contribuyentes de conformidad con el artículo 82, fracción I, del Código Federal de Procedimientos Civiles de aplicación supletoria a la Ley de la Materia.

Asimismo, como ya se hizo mención en los párrafos que anteceden, el inicio del presente procedimiento tiene su origen que al momento de la verificación no acreditó la legal estancia y/o tenencia de un vehículo de procedencia extranjera, motivo por el cual el desahogo del presente procedimiento va encaminado a desvirtuar la causal del embargo precautorio, es decir que deberá de acreditar que el vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, cuenta con la documentación que acredite su legal estancia y/o tenencia dentro de territorio nacional, al ser un vehículo de procedencia extranjera, con alguno de los documentos que establece el artículo 146 de la Ley Aduanera, es decir el argumento sustentado por el contribuyente al referir que el adquirió el vehículo de "buena fe...", no desvirtúa la causal del embargo precautorio, pues dicha manifestación va encaminada a acreditar la propiedad y la forma de adquisición del referido vehículo, situación que no es materia del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, por consiguiente sus manifestaciones, no desvirtúan la causal del embargo precautorio, y por el contrario al referir que el vehículo lo adquirió en territorio mexicano, al ser un vehículo de procedencia extranjera se debe de acreditar contar con la documentación idónea su legal, estancia y/o tenencia en territorio nacional.

21/57

MGES

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

Por lo que en relación con lo anterior, de conformidad con el artículo 146 primer párrafo, fracción I y segundo párrafo, de la Ley Aduanera, que a la letra señala:

"Tratándose de la enajenación de vehículos importados en definitiva, el importador deberá entregar el pedimento de importación al adquirente. En enajenaciones posteriores, el adquirente deberá exigir dicho pedimento y conservarlo para acreditar la legal estancia del vehículo en el país".

El C. Oscar Ramírez Vertiz, al adquirir un vehículo de origen y procedencia extranjera debió de exigir el pedimento de importación correspondiente y conservarlo para acreditar la legal estancia del multicitado vehículo; lo anterior es así, ya que el documento idóneo para acreditar la legal estancia de mercancías de procedencia extranjera en territorio nacional, es el pedimento de importación, por lo cual incluso tratándose de enajenaciones de vehículos que hubiesen sido importados, independientemente de acreditar la propiedad del mismo a través de alguna documental como lo fueren contratos y/o facturas, al tratarse de un vehículo de origen y procedencia extranjera, el comprador tenía la obligación de verificar que el vehículo que se estaba enajenando al ser un vehículo de procedencia extranjera, debió acreditar su legal estancia en términos de las disposiciones jurídicas aduaneras, por lo no pasa por inadvertido referir que el valor probatorio de los documentos ofrecidos como prueba en el presente procedimiento serán analizados y valorados en el apartado correspondiente de la presente resolución administrativa.

Asimismo, en relación con las manifestaciones consistentes en:

"...y solicito que se llegue a las últimas consecuencias en contra de la persona o personas que resulten responsables, pues yo no soy responsable de nada de lo que ustedes tratan de decirme o sugerirme..."

En relación con lo anterior, se le hace del conocimiento al promovente que no resulta dable atender de conformidad su solicitud, toda vez que el presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera se encuentra instaurado con la finalidad de que se acredite la legal estancia y/o tenencia del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, de conformidad con el artículo 1 de la Ley Aduanera, y este acreditamiento le corresponde realizarlo al propietario, poseedor y o tenedor, del bien sujeto procedimiento, por lo que de sus manifestaciones se advierte que el vehículo se encontraba bajo su posesión independientemente de la calidad de propiedad o no, luego entonces si como lo refiere el vehículo es de su propiedad, siendo el propietario o el poseedor, es al C. Oscar Ramírez Vertiz, quien debe de acreditar su legal estancia y/o tenencia en territorio nacional del vehículo de procedencia extranjera, y sin embargo sus manifestaciones referidas en sus diversos escritos van enfocadas a la propiedad y a la forma en como fue adquirido, situaciones que no son materia del presente procedimiento.

Asimismo, se debe decir que si existe alguna irregularidad que usted considere se cometió relacionada con la compra venta entre los particulares que han transmitido la propiedad y/o la posesión del vehículo, no le corresponde a esta autoridad administrativa, dar cauce a dichas situaciones, pues como ya se manifestó la facultad de esta autoridad es el determinar la legal estancia y tenencia del vehículo de procedencia extranjera en términos de los artículos 1 y 146 de la Ley Aduanera, es decir su legal introducción al país al ser de origen extranjero.

Por lo que las manifestaciones reproducidas por el C. Oscar Ramírez Vertiz, no son suficientes para desvirtuar las irregularidades asentadas en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 17 de octubre de 2022.

III.- Por lo que en razón de lo anterior, se procede a la valoración de las pruebas ofrecidas mediante el escrito presentado ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en fechas 31 de octubre 19 de diciembre ambos de 2022 y 09 de febrero de 2023, por el C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostento como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, de conformidad con los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación, como a continuación se señala:

22/57

MCEC

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

Se hace del conocimiento del C. Oscar Ramírez Vertiz, propietario vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, que de acuerdo a lo establecido en el artículo 146, primer párrafo de la Ley Aduanera en vigor, la legal posesión, tenencia y/o estancia de las mercancías de procedencia extranjera a excepción de las de uso personal deberá de ampararse en todo momento con cualquiera de los siguientes documentos: a) Documentación aduanera que acredite su legal importación; b) Nota de venta expedida por Autoridad Fiscal Federal; c) Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación aplicable, de ahí que todos y cada uno de los documentos presentados como medio de prueba a fin de desvirtuar las irregularidades contenidas en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 17 de octubre de 2022, deberán reunir con todos y cada uno de los requisitos considerando el cuerpo normativo aplicable para cada uno de ellos, los cuales serán enunciados y pormenorizados durante la valoración que sea realizada por esta autoridad, como sigue:

a) Por lo que hace a las documentales consistentes en original y copia simple del documento denominado "Certificado de Título" número 29729074325897004 de fecha 20 de junio de 2018; Documento denominado contrato de compra y venta de automotores de fecha 14 de marzo de 2020, celebrado entre el vendedor de nombre Cesar Paredes Hernández y el comprador de nombre Luis Enrique Hernández Trejo, referente al vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD; documento denominado Carta responsiva para la compra y venta de automotores de fecha 05 de diciembre de 2020, celebrada entre el vendedor de nombre Luis Enrique Hernández Trejo y el comprador de nombre Oscar Ramírez, referente al vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD; Anverso y Reverso del recibo oficial con número de código de barras 16620240, Lote 07/11 expedido por el Registro Público Vehicular dependiente de la entonces Secretaría de Seguridad Pública ahora Secretaría de Seguridad Ciudadana e Impresión del resultado de la consulta realizada en fecha 31 de marzo de 2020, en el Registro Público Vehicular REPUVE, derivado de su estudio y análisis se determina con las mismas no acredita la legal posesión, estancia y/o tenencia del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD embargado precautoriamente el 17 de octubre de 2022, en virtud de que no se tratan de ninguno de los documentos idóneos para acreditar la legal estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera, lo anterior de conformidad con el artículo 146, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera vigente, el cual dispone a la letra lo siguiente:

LEY ADUANERA

"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos:

I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo.

II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría.

III. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el registro federal de contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación."

23/57

MGES

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



(Énfasis Añadido)

Por lo que en relación a lo anterior es de señalar que los documentos idóneos con los cuales se puede acreditar la legal posesión estancia y/o tenencia del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, mismos que consisten en: 1) Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, que acrediten su legal tenencia, transporte o manejo; 2) Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría; y 3) Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el registro federal de contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación, esto de conformidad a lo señalado en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera vigente, que señala expresamente la obligación de acreditar en todo momento dicha situación, por lo que las documentales en referencia no pueden ser considerados a efecto de acreditar la legal posesión, estancia y/o tenencia de la mercancía embargada precautoriamente, concluyéndose que la documentación de referencia no es la idónea para acreditar la legal posesión, estancia y/o tenencia del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD; de acuerdo con el artículo citado con antelación.

Aunado al hecho de que las documentales consistentes en original y copia simple del documento denominado "Certificado de Título" número 29729074325897004 de fecha 20 de junio de 2018; Documento denominado contrato de compra y venta de automotores de fecha 14 de marzo de 2020, celebrado entre el vendedor de nombre Cesar Paredes Hernández y el comprador de nombre Luis Enrique Hernández Trejo, referente al vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD; documento denominado Carta responsiva para la compra y venta de automotores de fecha 05 de diciembre de 2020, celebrada entre el vendedor de nombre Luis Enrique Hernández Trejo y el comprador de nombre Oscar Ramírez, referente al vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD; es de hacer mención que dichas documentales amparan la compra en el extranjero de dicho vehículo, así como las formas en que fue adquirido por quien se ostentó como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD; es decir, el C. Oscar Ramírez Vertiz, sin embargo con dichas documentales no se acredita la legal posesión, estancia y/o tenencia del multicitado vehículo de origen y procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio y sobre el cual versa el presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera; motivo por el cual no pueden ser consideradas para acreditar dicha situación; lo anterior, ya que no son los documentos idóneos de conformidad con el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera.

Así también, en lo referente a las documentales consistentes en el Anverso y Reverso del recibo, oficial con número de código de barras 16620240, Lote 07/11 expedido por el Registro Público Vehicular dependiente de la entonces Secretaría de Seguridad Pública ahora Secretaría de Seguridad Ciudadana e Impresión del resultado de la consulta realizada en fecha 31 de marzo de 2020, en el Registro Público Vehicular REPUVE, se le refiere que si bien es cierto existe un registro en la base de datos del Registro Público Vehicular, que a dicho del contribuyente corresponde al vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, esta corresponde al año 2020, siendo el caso que derivado de las facultades con las que cuenta esta Autoridad Administrativa, solicito información a la Secretaría de Movilidad de la Ciudad de México, en fecha 10 de enero de 2023, resultando que de la base de dicha Secretaría, las placas de circulación E25ABD, corresponden a un vehículo diverso; es decir, no pertenecen al vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD; aunado al hecho de que dichas documentales no se acreditan la legal posesión estancia y/o tenencia del multicitado vehículo de origen y procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio y sobre el cual versa el presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera; motivo por el cual no pueden ser consideradas para acreditar dicha situación; lo anterior, ya que resultan ninguno de los documentos idóneos para acreditar dicha situación de

24/57

MCEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

conformidad con el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera; situación que resulta ajena e independiente al Registro del vehículo en territorio nacional, ya que el C. Oscar Ramírez Vertiz, al ostentarse como propietario del multicitado vehículo de origen y procedencia extranjera tiene la obligación de acreditar la legal estancia, tenencia y/o importación del multicitado vehículo de origen y procedencia extranjera sujeto a embargo precautorio, de conformidad con el artículo 1, de la Ley Aduanera vigente.

Es importante destacar que mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1670/2022 de fecha 01 de noviembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó a la Embajada de los Estados Unidos de América en México, información del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, relativo al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera; sin embargo, de la información proporcionada, se acredita y se confirma que el citado vehículo de procedencia extranjera sobre el cual versa el Procedimiento citado al rubro es de origen y procedencia extranjera; aunado al hecho de dicha información se advierte que el multicitado vehículo cuenta con reporte de ROBO en los Estados Unidos de América, por lo que concatenado con los demás medios probatorios, se conoce que no se acredita la legal estancia y/o tenencia del citado vehículo y que por el contrario derivado de la información relativa al vehículo referido, este debe de ser devuelto a su país de origen; lo anterior en términos de del "Convención entre los Estados Unidos Mexicanos y los Estados Unidos de América para la recuperación y devolución de vehículos y aeronaves robados o materia de disposición ilícita".

Asimismo, esta Dirección de procedimientos Legales, solicitó información a la Secretaría de Movilidad de la Ciudad de México, mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1783/2022 con la finalidad de que remitirá información del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, en relación al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera; sin embargo la información proporcionada, no tiene relación respecto de la legal estancia y/o tenencia del

Por lo anteriormente fundado y motivado, se tiene que los documentos presentados por el C. Oscar Ramírez Vertiz, no desvirtuaron las irregularidades contenidas en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 17 de octubre de 2022, por lo cual NO se acredita la legal estancia y/o tenencia en territorio nacional del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, de conformidad con lo establecido en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera que a letra señala:

LEY ADUANERA

"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos:

I. Documentación aduanera que acredite su legal importación.

Tratándose de la enajenación de vehículos importados en definitiva, el importador deberá entregar el pedimento de importación al adquirente. En enajenaciones posteriores, el adquirente deberá exigir dicho pedimento y conservarlo para acreditar la legal estancia del vehículo en el país.

II Nota de venta expedida por autoridad fiscal Federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría.

III. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, la cual deberá reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación.

25/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

Las empresas porteadoras legalmente autorizadas, cuando transporten las mercancías de procedencia extranjera fuera de la franja o región fronteriza, podrán comprobar la legal tenencia de las mismas con la carta de porte y los documentos que establezca mediante reglas la Secretaría.”

(El énfasis es añadido).

IV.- Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad procede a determinar la responsabilidad del C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, ya que al ser el propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, sujeto a embargo precautorio y al no presentar pruebas y alegatos con las cuales desvirtuara dichas irregularidades respecto de dicho vehículo se le tiene como Responsable Directo, en términos del artículo 52, primer y cuarto párrafos, fracción I de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señala:

“Artículo 52. Están obligadas al pago de los impuestos al comercio exterior y al cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias y otras medidas de regulación al comercio exterior, las personas que introduzcan mercancías al territorio nacional o las extraigan del mismo, incluyendo las que estén bajo algún programa de devolución o diferimiento de aranceles en los casos previstos en los artículos 63-A, 106, fracción III y 110 de esta Ley.

...

Se presume, salvo prueba en contrario, que la introducción al territorio nacional o la extracción del mismo de mercancías, se realiza por:

I. El propietario o el tenedor de las mercancías.

...

Por lo tanto, se deslinda de toda responsabilidad al C. José Ángel Mendoza Juárez, en virtud de que el C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD y responsable directo de las mismas.

V.- En virtud de lo anterior, esta Autoridad para determinar las obligaciones del Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD y responsable directo, solicitó el dictamen de determinación, naturaleza, estado, origen, clasificación arancelaria y valor en aduana de la mercancía de procedencia extranjera, sujeta al procedimiento que nos ocupa, emitido por la C. Arlette Alhelí Ramos Flores, en su carácter de Perito Dictaminador, proporcionado a esta Dirección de Procedimientos Legales por oficio SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/305/2022 de fecha 30 de noviembre de 2022 y teniendo a la vista el vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, emitió el dictamen técnico de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana de la mercancía correspondiente al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número: CPA0900041/22, en los siguientes términos:

La clasificación arancelaria, se fundamenta en las Reglas Generales 1 y 6; reglas 1ª, 2ª, 3ª y 10ª de las complementarias, todas ellas contenidas en el artículo 2º de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 01 de julio de 2020, y sus posteriores modificaciones.

26/57

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

I.- Descripción de la mercancía: La mercancía embargada se trata de:

"Vehículo de procedencia extranjera, marca Mazda, modelo 2014, tipo sedán, color gris"

De lo anterior y conforme a la estructura de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, podemos enlistar a las mercaderías en cuestión de la siguiente manera:

1. Vehículo automóvil.

1.1 Vehículo usado para el transporte de personas.

II.-Clasificación arancelaria para las mercancías:

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Sección

Sección XVII
MATERIAL DE TRANSPORTE

"...4.- En esta Sección:

- a) los vehículos especialmente concebidos para ser utilizados en carretera y sobre carriles (rieles), se clasificarán en la partida apropiada del Capítulo 87;
- b) los vehículos automóviles anfibios se clasificarán en la partida apropiada del Capítulo 87;
- c) las aeronaves especialmente concebidas para ser utilizadas también como vehículos terrestres, se clasificarán en la partida apropiada del Capítulo 88.

5.- Los vehículos de cojín (colchón) de aire se clasifican con los vehículos con los que guarden mayores analogías:

- a) del Capítulo 86, si están concebidos para desplazarse sobre una vía guía (aerotrenes);
 - b) del Capítulo 87, si están concebidos para desplazarse sobre tierra firme o indistintamente sobre tierra firme o sobre agua;
 - c) del Capítulo 89, si están concebidos para desplazarse sobre el agua, incluso si pueden posarse en playas o embarcaderos o desplazarse también sobre superficies heladas.
- Las partes y accesorios de vehículos de cojín (colchón) de aire se clasificarán igual que las partes y accesorios de los vehículos de la partida en que éstos se hubieran clasificado por aplicación de las disposiciones anteriores.

El material fijo para vías de aerotrenes se considera material fijo de vías férreas, y los aparatos de señalización, seguridad, control o mando para vías de aerotrenes como aparatos de señalización, seguridad, control o mando para vías férreas.

¡Error! Marcador no definido.

¡Error! Marcador no definido.

¡Error! Marcador no definido.

Nota Explicativa de aplicación nacional:

1.- No obstante lo dispuesto en la Nota 2, inciso c) de esta Sección, las herramientas y artículos con los que normalmente se comercializan los vehículos, se clasifican con ellos siempre que se presenten simultáneamente para su importación o exportación.

¡Error! Marcador no definido.

¡Error! Marcador no definido. ¡Error! Marcador no definido.

CONSIDERACIONES GENERALES

27/57

MGCE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

I. - ALCANCE GENERAL DE LA SECCION

Esta Sección comprende los vehículos para vías férreas o similares y los aerotrenes (Capítulo 86), los vehículos automóviles y demás vehículos terrestres, incluidos los de cojín de aire (Capítulo 87), los aparatos de navegación aérea o espacial (Capítulo 88) y los barcos, aerodeslizadores y artefactos flotantes (Capítulo 89), pero con exclusión sin embargo:

- a) De determinados aparatos y máquinas móviles (véase el apartado II siguiente).*
 - b) De los modelos para demostraciones de la partida 90.23.*
 - c) De los juguetes, de determinados artefactos para deportes de invierno y de los vehículos especialmente diseñados para circos o atracciones de feria, como los ciclos para niños (excepto las bicicletas), los autos de juguete de pedales, los barcos y aviones de juguete (partida 95.03), los trineos, bobsleighs y similares (partida 95.06), los autoscooters (partida 95.08), etc.*
- Independientemente de los vehículos propiamente dichos, esta Sección comprende también los artículos expresados en determinadas partidas, principalmente los contenedores, el material fijo para vías férreas y los aparatos mecánicos (incluidos los electromecánicos) de señalización (Capítulo 86), los paracaldas, los aparatos y dispositivos de lanzamiento de aeronaves y para el aterrizaje en portaaviones y aparatos y dispositivos similares, así como los simuladores de vuelo (Capítulo 88)."*

Notas Nacionales-
Nivel Capítulo
Capítulo 87

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Segundo punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 26 de diciembre de 2020, en el Diario Oficial de la Federación, se cita la Nota Nacional aplicable a la mercancía en cuestión:

"VEHÍCULOS AUTOMÓVILES, TRACTORES, VELOCÍPEDOS Y DEMÁS VEHÍCULOS TERRESTRES; SUS PARTES Y ACCESORIOS"

"Notas Nacionales:

1. Para efectos de este Capítulo, un vehículo ya presenta las características esenciales si:

- a) Solo le faltan las ruedas o neumáticos y batería;*
- b) Si no tiene el motor o interior incompleto, o*
- c) Si no tiene asiento y ruedas.*

2. Para efectos de este Capítulo, el "peso total con carga máxima" está formado por el peso del vehículo, el peso de la carga máxima prevista, el peso del conductor y el peso del carburante con el depósito lleno, dichos datos son los especificados por el fabricante.

3. Para efectos de este Capítulo, un tractor es aquel vehículo automotor creado para tirar, arrastrar y/o empujar otros aparatos, vehículos o cargas (por ejemplo, elementos de trabajo).

4. En las partidas 87.01, 87.02, 87.03, 87.04 y 87.05 el término "usados" se entiende como el vehículo automóvil, tractor y demás vehículos terrestres que cumplan con al menos una de las siguientes características:

28/57

MCEM

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

a) Cuyo número de serie, número de identificación vehicular (NIV) o año modelo sea por lo menos un año anterior al vigente;
b) Que al momento de efectuar el despacho aduanero, la lectura del odómetro indique que el vehículo ha recorrido más de 1,000 kilómetros, o su equivalente en millas; en el caso de vehículos con peso total con carga máxima inferior a 5,000 kilogramos; o que ha recorrido más de 5,000 kilómetros, o su equivalente en millas, en el caso de vehículos con peso total con carga máxima igual o superior a 5,000 kilogramos.

5. Los vehículos de tipo familiar son aquellos que cuentan con hasta nueve asientos o plazas, incluido el conductor, el cual pueda transportar mercancías sin recibir una modificación en su estructura.

6. Para efectos de la partida 87.03, los vehículos pueden contar con cualquier tipo de motor que proporcione la fuerza motriz, por ejemplo, motor de gasolina, eléctrico, híbrido, etc. De igual forma, se consideran pertenecientes a esta partida los vehículos de tres ruedas, con las siguientes condiciones: presencia de una dirección tipo automóvil o, al mismo tiempo, marcha atrás y diferencial.

Para efectos de las subpartida 8703.21 y 8704.31, la expresión "dirección tipo automóvil", se refiere a vehículos de dos ruedas delanteras montadas sobre un eje fijo, en el que el sistema de dirección delantero permite que la rueda interior a la curva doble a un mayor ángulo y gire a una velocidad más lenta que la rueda exterior a la curva, lo que evita que se pierda el control del vehículo, independientemente de su accionamiento (volante, manubrio, manivela, etc.).

7. Para efectos de la partida 87.04, se entenderá como vehículos automóviles para transporte de mercancías a aquellos que estén equipados con algún artefacto propio para facilitar el transporte de más mercancías, por ejemplo, plataforma, caja, toldo, redilas, etc. Sin embargo, si dicho artefacto tiene alguna función propia o adicional, se considerará como un vehículo de usos especiales de la partida 87.05.

8. Para efectos de la partida 87.05, se entiende como "vehículos automóviles para usos especiales" a aquellos vehículos diseñados por el fabricante, o bien, al paso del tiempo modificados y equipados permanentemente de forma homogénea con artefactos para realizar tareas especiales, distintas a la del transporte de personas o mercancías.

La partida 87.05 comprende los camiones grúa que no se destinen al transporte de mercancías, constituidos por un chasis de vehículo automóvil con cabina en el que se ha montado permanentemente una grúa rotativa. Sin embargo, se excluyen los vehículos automóviles de la partida 87.04 que se cargan ellos mismos.

Para efectos de la subpartida 8705.10, se incluyen los camiones grúa que presenten doble cabina.

9. Para efectos de la partida 87.06, se entenderá como "chasis de vehículos automóviles equipados con su motor" a aquellos mecanismos a los que les falte la caja y la cabina.

10. Se consideran pertenecientes a la partida 87.11 los vehículos de dos ruedas, de motor eléctrico, en el que el conductor viaja de pie y la conducción se hace con el equilibrio del conductor, ya que cuenta con giroscopios.

11. En la partida 87.12, la expresión "Bicicletas para niños" comprende las bicicletas con rines de hasta 20 pulgadas de diámetro interior (rodada).

12. Para efectos de la partida 87.15, se entiende por "coches para transporte de niños" aquellos vehículos de 2 o más ruedas, con la condición de ser empujados a mano.

13. Para efectos de la partida 87.16, se consideran remolques aquellos vehículos que no son capaces de moverse por sus propios medios, por lo tanto, necesitan ser arrastrados o empujados por un vehículo, animal, a mano, etc..."

-Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo

1. Vehículo automóvil,

1.1 Vehículo usado para el transporte de personas.

La Regla General 1, contenida en el artículo 2, fracción I de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que, "Los títulos de las Secciones de los Capítulos o Subcapítulos sólo tienen un valor indicativo, ya que la clasificación está determinada legalmente por los textos de las partidas y de las Notas de Sección o de Capítulo y, si no son contrarias a los textos de

29/57

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

dichas partidas y Notas, de acuerdo con las Reglas siguientes: Considerando que las mercancías a clasificar se tratan de "vehículo de procedencia extranjera, marca Mazda, modelo 2014, tipo sedán, color gris," el Capítulo 87 "Vehículos automotores, tractores, velocípedos y demás vehículos terrestres; sus partes y accesorios" de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, orienta la ubicación de la mercancía de estudio en el citado capítulo.

Se cita el título del mencionado capítulo de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación con texto:

Capítulo	87	"Vehículos automotores, tractores, velocípedos y demás vehículos terrestres; sus partes y accesorios"
----------	----	---

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Tercer punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 26 de diciembre de 2020, en el Diario Oficial de la Federación, el cual de manera textual cita lo siguiente "...El Sistema Armonizado y sus Notas Explicativas podrán ser utilizados como una herramienta auxiliar y como documento de consulta para definir los productos comprendidos en Acuerdos Comerciales, así como para interpretación y aplicación de la TIGIE..." se cita las Consideraciones Generales del capítulo 87 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación:

"CONSIDERACIONES GENERALES

Con excepción de ciertas máquinas móviles de la Sección XVI (véanse a este respecto las Notas Explicativas de las partidas 87.01, 87.05 y 87.16), este Capítulo comprende el conjunto de vehículos terrestres. Se clasifican aquí, por tanto:

- 1) Los tractores (partida 87.01).
- 2) Los vehículos automotores para el transporte de personas (partidas 87.02 y 87.03), de mercancías (partida 87.04) o para usos especiales (partida 87.05).
- 3) Las carretillas automotores sin dispositivo de elevación, de los tipos utilizados en las fábricas, depósitos, puertos o aeropuertos, para el transporte de mercancías a cortas distancias y las carretillas-tractor de los tipos utilizados en las estaciones (partida 87.09).
- 4) Los vehículos automotores blindados de combate (partida 87.10).
- 5) Las motocicletas y sidecars; las bicicletas y los sillones de ruedas y demás vehículos para inválidos, incluso con motor (partidas 87.11 a 87.13).
- 6) Los coches, sillas y vehículos similares para el transporte de niños (partida 87.15).
- 7) Los remolques y semirremolques para cualquier vehículo y demás vehículos no automotores diseñados bien para remolcarlos con otros vehículos, bien para arrastrarlos o empujarlos a mano, o bien, para tracción animal (partida 87.16).

Se clasifican también en este Capítulo los vehículos de cojín de aire diseñados para desplazarse por tierra firme o indiferentemente por tierra firme y sobre ciertas superficies de agua (pantanos, etcetera) (véase la Nota 5 de la Sección XVII).

Los vehículos incompletos o sin terminar se clasifican con los vehículos completos o terminados desde el momento en que presenten ya las características esenciales (Regla General 2 a)). Se consideran como tales, principalmente:

- A) Un vehículo automóvil simplemente desprovisto de ruedas o neumáticos y sin la batería.
- B) Un vehículo automóvil sin el motor o cuyo interior está sin terminar.
- C) Un ciclo sin el sillín ni los neumáticos.

30/57

MGES

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

Este Capítulo comprende igualmente las partes y accesorios identificables como exclusiva o principalmente destinados a los vehículos que comprende, siempre que no estén excluidos por las Notas de la Sección XVII (véanse las Consideraciones generales correspondientes).

Los vehículos automóviles anfíbios se clasifican en este Capítulo. Por el contrario, los vehículos aéreos especialmente diseñados para poder utilizarlos igualmente como vehículos terrestres se consideran vehículos aéreos (partida 88.02)."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

1.1 Vehículo usado para el transporte de personas.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "vehículo de procedencia extranjera, marca Mazda, modelo 2014, tipo sedán, color gris", con el título de la partida 87.03 "Automóviles de turismo y demás vehículos automóviles concebidos principalmente para el transporte de personas (excepto los de la partida 87.02), incluidos los vehículos del tipo familiar ("break" o "station wagon") y los de carreras.", esta partida comprende la mercancía objeto de este Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

De la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación tenemos de forma ilustrativa:

Partida	87.03	"Artículos para el transporte o envasado, de plástico; tapones, tapas, cápsulas y demás dispositivos de cierre, de plástico."
Subpartida	-	"Los demás vehículos con motor de émbolo (pistón) alternativo, de encendido por chispa:"
Subpartida	8703.24	-- "De cilindrada superior a 3,000 cm3."
Fracción	8703.24.02	"Usados."
NICO	8703.24.02 00	"Usados."

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Tercer punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 26 de diciembre de 2020, en el Diario Oficial de la Federación, el cual de manera textual cita lo siguiente "...El Sistema Armonizado y sus Notas Explicativas podrán ser utilizados como una herramienta auxiliar y como documento de consulta para definir los productos comprendidos en Acuerdos Comerciales, así como para interpretación y aplicación de la TIGIE..." se cita las Notas Explicativas del capítulo 87.03, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Con excepción de los vehículos automóviles para el transporte de personas contemplados en la partida 87.02, esta partida comprende los vehículos automóviles de cualquier tipo, incluidos los vehículos automóviles anfíbios para el transporte de personas, cualquiera que sea el motor que los accione (motor de émbolo de encendido por chispa o por compresión, eléctrico, turbina de gas, etc.).

Comprende también los vehículos ligeros de tres ruedas de construcción más sencilla, principalmente:

31/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

-Los que utilizan motores y ruedas de motocicletas, etc., que, por su estructura mecánica, presentan las características de los automóviles propiamente dichos: presencia de una dirección tipo automóvil o, al mismo tiempo, marcha atrás y diferencial.

-Los montados en un chasis en forma de T en los que las dos ruedas traseras son accionadas por motores eléctricos separados alimentados por baterías. Estos vehículos se conducen generalmente mediante una palanca central única que permite, por una parte, el arranque y la aceleración o deceleración, la parada y la marcha atrás y, por otra parte, el giro a derecha o a izquierda por una diferenciación del par de las ruedas motrices o actuando sobre la rueda delantera.

Los vehículos comprendidos aquí pueden montarse sobre ruedas o sobre orugas (autoorugas).

Se clasifican en esta partida, principalmente:

- 1) Los coches de turismo, de alquiler o de deporte (coches de carreras).*
- 2) Los vehículos de transporte especializados, tales como ambulancias, coches celulares, coches fúnebres.*
- 3) Los minibuses de acampada (viviendas motorizadas, caravanas, etc.) para el transporte de personas, especialmente equipados para el alojamiento (camas, cocina, aparatos sanitarios, etcetera).*
- 4) Los vehículos especialmente diseñados para desplazarse por la nieve.*
- 5) Los vehículos especiales para el transporte de personas en los campos de golf y vehículos similares.*
- 6) Los vehículos de cuatro ruedas, con chasis tubular, provistos de un sistema de dirección de tipo automóvil, por ejemplo, basado en el principio de Ackerman.*

Se entenderá por vehículos de tipo familiar ("break" o "stationwagon"), a efectos de esta partida, los vehículos con nueve plazas sentadas como máximo (incluido el conductor) cuyo interior pueda utilizarse sin modificación de la estructura, tanto para el transporte de personas como para el de mercancías.

En esta partida, la clasificación de ciertos vehículos automóviles está determinada por algunas características que indican que son concebidos principalmente para el transporte de personas y no para mercancías (partida 87.04). Estas características son especialmente útiles para determinar la clasificación de vehículos automóviles en los cuales el peso total de carga es inferior a 5 t y que tienen un espacio interior que comprende el área para el conductor y los pasajeros y otra área utilizada para el transporte de personas y mercancías. Están comprendidos en esta categoría los vehículos automóviles conocidos generalmente como vehículos multipropósitos (por ejemplo, vehículos tipo van, para deportes y del tipo "pick-up"). Los siguientes elementos son propios de las características de diseño que generalmente es aplicable a los vehículos que se incluyen en esta partida:

- a) La presencia de asientos permanentes con dispositivos de seguridad (por ejemplo, cinturones de seguridad o puntos de anclaje y accesorios destinados para su instalación) para cada persona o de puntos de anclaje permanentes y accesorios destinados a la instalación de asientos y dispositivos de seguridad en el área posterior al conductor y a los pasajeros frontales; estos asientos pueden ser fijos, abatibles o desmontarse de sus puntos de anclaje;*
- b) La presencia de ventanas a lo largo de los dos paneles laterales;*
- c) La presencia de puerta o puertas deslizables o de corredera con ventanas en los paneles laterales o en la parte trasera;*
- d) La ausencia de una división o barrera permanente entre el área del conductor y los pasajeros frontales y el área trasera que puede utilizarse para la transportación de personas o mercancías;*
- e) La presencia en el interior del vehículo de elementos de confort, acabados interiores y accesorios asociadas con áreas de pasajeros (por ejemplo, ventilación, alfombra, luces interiores, ceniceros).*

Los vehículos especialmente concebidos para las ferias, principalmente los autoscooters, se clasifican en la partida 95.08."



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

1.1 Vehículo usado para el transporte de personas.

Ubicada la mercancía en la partida 87.03, la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas, así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "vehículo de procedencia extranjera, marca Mazda, modelo 2014, tipo sedán, color gris", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

- "Los demás vehículos con motor de émbolo (pistón) alternativo, de encendido por chispa."

Así mismo, ubicamos al "vehículo de procedencia extranjera, marca Mazda, modelo 2014, tipo sedán, color gris", en la subpartida de 2do nivel con texto:

8703.24 -- "De cilindrada superior a 3,000 cm³."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

1.1 Vehículo usado para el transporte de personas.

Siguiendo con la determinación de la fracción arancelaria, las Reglas Complementarias 1ª y 2ª, inciso d), contenidas en la fracción II del artículo 2 del multicitado ordenamiento establecen respectivamente, que "Las Reglas Generales para la interpretación de la Tarifa de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación son igualmente válidas para establecer dentro de cada subpartida la fracción arancelaria aplicable, excepto para la Sección XXII, en la que se clasificarán las mercancías sujetas a operaciones especiales", y que las fracciones se identificarán adicionando al código de las subpartidas un séptimo y octavo dígito, las cuales estarán ordenadas del 01 al 98, reservando para el 99 para la clasificación de la mercancía que no se cubre en las fracciones específicas. Dado lo anterior, se determina que la fracción arancelaria aplicable al "vehículo de procedencia extranjera, marca Mazda, modelo 2014, tipo sedán, color gris" es:

8703.24.02 "Usados"

Número de Identificación Comercial
(NICO)

1.1 Vehículo usado para el transporte de personas.

Establecida la fracción arancelaria, la Regla Complementaria 10ª, contenida en la fracción II del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, determina que "Se establecerán números de identificación comercial en las que se clasifican las mercancías en función de las fracciones arancelarias y la metodología para la creación y modificación de dichos números, y que la clasificación de las mercancías estará integrada por las fracciones arancelarias y el número de identificación comercial, el cual

33/57

MGFC

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



estará integrado por 2 dígitos, los cuales se colocan en la posición posterior de la fracción arancelaria que corresponda que se declare, y que estarán ordenados de manera progresiva iniciando del 00 al 99, por lo que el número de identificación comercial que correspondiente al "vehículo de procedencia extranjera, marca Mazda, modelo 2014, tipo sedán, color gris" es:

8703.24.02 00 "Usados"

"INVENTARIO"

Descripción de la mercancía	VEHÍCULO
Tipo de vehículo	Sedán
Marca	Mazda
Modelo	2014
Origen	Procedencia Extranjera
Número de serie (VIN)	JM1BM1U7XE1167882
Color	Gris
Placas	E25ABD
Regulaciones y Restricciones no Arancelarias	NOM-041-SEMARNAT-2015
Condiciones del vehículo	Usado
Fracción Arancelaria	8703.24.02 00
Valor Aduana	\$91,580.00 (Noventa y un mil quinientos ochenta pesos 00/100 M. N.).
IGI (Según fracción arancelaria con NICO)	50%
ISAN	2%
Impuesto al Valor Agregado	16%

Base Gravable del Impuesto General de Importación de mercancías.

1. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación conforme al Valor de transacción de mercancías importadas, previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera vigente.

La Subdirección del Recinto Fiscal, requirió a la Dirección de Procedimientos Legales, mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/287/2022, con fecha 14 de noviembre de 2022, "...que en caso de que el contribuyente presentara documentación, la misma sea remitida a esta Subdirección del Recinto Fiscal...", en ese sentido, la Dirección de Procedimientos Legales, remitió oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1719/2022 con fecha 22 de noviembre de 2022, informando que en fecha 31 de octubre de 2022, se presentó escrito ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, signado por el C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo marca Mazda, modelo 2014, tipo SEDAN, color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, escrito mediante el cual señalo domicilio para oír y recibir notificaciones;



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



y exhibió la documentación consistente en la copia del documento denominado "Certificado de Título" número 29729074325897004 de fecha 20 de junio de 2018.

Derivado de lo anterior, la ausencia de documentación comprobatoria de venta para la exportación a territorio nacional del vehículo objeto de valoración, por compra efectuada por el importador, como condición ineludible para considerar el precio pagado, según se desprende de lo dispuesto en el tercer párrafo del artículo 64 de la Ley Aduanera, así como la ausencia de datos objetivos y cuantificables impide aplicar el Valor de Transacción previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera, por lo que se procede a descartar el método, siguiendo con el análisis de los siguientes métodos.

2. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en la fracción I del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al Valor de transacción de mercancías idénticas, en los términos señalados en el artículo 72 de la Ley Aduanera vigente.

Por lo que toca a este método de valor de transacción de mercancías idénticas, conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, se hace necesario, para tener en cuenta cualquier diferencia en el nivel y la cantidad entre las transacciones objeto de comparación, hacer dichos ajustes sobre la base de datos comprobados que demuestren que son razonables y exactos, procedimiento que no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre mercancías idénticas, en términos del quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, que hayan sido importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes citados, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías idénticas, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Transacción de Mercancías Similares, referido en la fracción II del citado artículo 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 73 de la Ley Aduanera.

3. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en la fracción II del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al Valor de transacción de mercancías similares, en los términos señalados en el artículo 73 de la Ley Aduanera vigente.

En igual forma, por lo que toca a este método de valor de transacción de mercancías similares, conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, es necesario, para ajustar cualquier diferencia en el nivel y la cantidad entre las transacciones objeto de comparación, hacer dichos ajustes sobre la base de datos comprobados que demuestren que son razonables y exactos, procedimiento que no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre mercancías similares, en términos del quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, que hayan sido importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes referidos, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías similares, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Precio Unitario de Venta, referido en la fracción III del citado artículo 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 74 de la Ley Aduanera.

4. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en la fracción III del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al Valor precio Unitario de Venta, en los términos señalados en el artículo 74 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a la hipótesis normativa prevista en la fracción I del artículo 74 de la Ley Aduanera, que refiere a la determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación mediante la aplicación o del método de precio unitario de venta de mercancías que son vendidas en el mismo estado en que fueron importadas, ya se trate de las mercancías objeto de valoración o bien sean

35/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



idénticas o similares, estimadas como tales en términos de lo dispuesto en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, para idénticas, o bien en los términos del quinto párrafo del artículo 73, del mismo ordenamiento legal respecto a similares, el no contar con datos objetivos y cuantificables que permitan efectuar las deducciones previstas en el artículo 75 de la misma Ley según remite el propio artículo 74 en cita, hace que el valor en aduana de la mercancía en mérito, no pueda ser determinado de conformidad con el método de precio unitario de venta, por lo que, conforme a lo establecido en el primer párrafo del artículo 71 de la Ley Aduanera, se procede a analizar la aplicación del siguiente método denominado valor reconstruido de las mercancías importadas conforme a lo establecido en el artículo 77 de la Ley Aduanera, en términos de la fracción IV del referido artículo 71.

5. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en la fracción IV del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al Valor reconstruido de las mercancías, en los términos señalados en el artículo 77 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a lo dispuesto en la fracción I del artículo 77 de la Ley Aduanera, con relación al primer párrafo del mismo precepto, para los efectos de la legal aplicación de este método de valor reconstruido de las mercancías, se deberán sumar los elementos relacionados con "el costo o valor de los materiales y de la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías importadas, determinado con base en la contabilidad comercial del productor". Es el caso que, por lo que este método resulta inaplicable, pues no es posible acceder a esa información en virtud de tratarse de un productor domiciliado en el extranjero, en tal virtud, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 71 de la Ley Aduanera, en virtud de la aplicación de los métodos allí referidos en orden sucesivo y por exclusión, toda vez que el método del Valor Reconstruido de las mercancías ha quedado excluido, se procede a la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación mediante el método de Valor establecido en el artículo 78 de la Ley Aduanera, según refiere la fracción V del artículo 71 de la misma Ley.

6. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo a lo previsto en la fracción V del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al método establecido en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Con arreglo a lo previsto en el primer párrafo del artículo 78 de la Ley Aduanera, en virtud de que la Base Gravable del Impuesto General de Importación no puede determinarse con arreglo a los métodos a que se refieren los artículos 64 y 71, fracciones I, II, III y IV de la misma Ley, se procederá a la determinación de la base gravable aplicando los métodos señalados en esos artículos, en orden sucesivo y por exclusión, con mayor flexibilidad, conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de los datos disponibles en territorio nacional.

En este orden, se procede al análisis metodológico del Valor de Transacción, previsto en el referido artículo 64 de la Ley Aduanera, en los términos citados según lo dispuesto en el referido artículo 78.

7. A efecto de determinar la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de Valor de Transacción establecido en el artículo 64 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Como fue expuesto en el numeral 1, la ausencia de documentación comprobatoria de venta para la exportación a territorio nacional de la mercancía objeto de valoración, por compra efectuada por el importador, como condición ineludible para considerar el precio pagado, según se desprende de lo dispuesto en el tercer párrafo del artículo 64 de la Ley Aduanera, así como la ausencia de datos objetivos y cuantificables respecto de los cargos que deban sumarse al precio pagado establecidos en el artículo 65 de la Ley Aduanera, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 113 del Reglamento de la Ley Aduanera, no puede determinarse la base gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método del valor de transacción, por lo que la ausencia de datos objetivos y cuantificables relacionados con la venta para exportación a territorio nacional de la mercancía en mérito impide, de cualquier forma razonable, considerar como aplicable el Valor de Transacción previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera, ni aún en términos de lo establecido en el artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede, con arreglo a lo previsto en el mismo artículo 78, a analizar la

36/57

MDEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

aplicación del método de Valor de Transacción de Mercancías Idénticas, regulado en el artículo 72 de la Ley Aduanera, aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 78 de la misma Ley.

8. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de Valor de Transacción de mercancías idénticas, establecido en el artículo 72 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a los requisitos de identidad de las mercancías establecidos en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, es de observarse que, si para que una mercancía pueda considerarse como idéntica, ésta, además de haber sido producida en el mismo país que la de objeto de valoración, debe ser igual en todo "incluidas sus características físicas, calidad, marca y prestigio comercial", es el caso que, el no contar con información suficiente que permita efectuar, conforme a criterios flexibles los ajustes a que refiere el segundo párrafo del artículo 72 en referencia, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, no es posible determinar la Base Gravable del Impuesto General de Importación de la mercancía en mérito conforme al método de valor de transacción de mercancías idénticas, según lo dispuesto en el artículo 72 de la Ley Aduanera, aplicado en términos del artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede al análisis de la determinación de esa base gravable conforme al Valor de Transacción de mercancías similares regulado en el artículo 73 de la Ley Aduanera, aplicado en términos del artículo 78 del mismo ordenamiento legal Aduanero.

9. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de Valor de Transacción de mercancías similares, establecido en el artículo 73 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Con base en la flexibilidad que respecto a los requisitos de similitud previstos en el artículo 73 de la Ley Aduanera, que posibilita la aplicación del método de Valor de Transacción de Mercancías similares en términos del artículo 78 de la misma Ley, y considerando que este artículo establece el requisito de que los datos que se empleen para la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación, sean disponibles en territorio nacional, se asume lo siguiente: es compatible con los principios y disposiciones legales, así como razonable, según refiere el artículo 78 de la Ley Aduanera, considerar que, conforme a lo dispuesto en el quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, el requisito esencial de similitud entre mercancías es la semejanza en características y composición que les permita cumplir las mismas funciones y ser, sobre todo, "comercialmente intercambiables", no obstante, sin embargo, el no contar con información proveniente de la determinación de un valor de transacción al que pudieran hacerse los ajustes correspondientes, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, este método de Valor de Transacción de mercancías similares, regulado en el artículo 73 de la Ley Aduanera, no puede ser aplicado ni aún en los términos establecidos en el artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede al análisis de la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación conforme al método de precio unitario de venta, referido en la fracción III del artículo 71 de la Ley Aduanera, aplicado con arreglo a lo establecido en el artículo 78 de la misma Ley.

10.- Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de Valor precio Unitario de Venta, establecido en el artículo 74 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a todos los anteriores métodos señalados, se deduce que el método a aplicar para la determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, es conforme al método de Valor de precio unitario de venta, establecido en el artículo 74 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente, en ese sentido, el valor deberá ser el precio al que las mercancías similares se vendan en la fecha en que la Autoridad realizó el embargo precautorio de la mercancía o en "un momento aproximado", es decir, en un período no mayor a noventa días anteriores o posteriores, como lo señalan los artículos 56 y 76 de la Ley invocada, en virtud de ser consistente con los principios legales, atendiendo a lo previsto en el "Acuerdo Relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio" de 1994 (GATT), publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 30 de diciembre de 1994, mismo en el que fue publicado el decreto de promulgación de acta final de la Ronda de Uruguay, por la que se establece la Organización Mundial de Comercio (OMC), y que, para efectos de la práctica administrativa,

37/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



constituye una fuente formal de derecho aduanero en materia de valoración Aduanera, en concordancia con la prohibición prevista en el artículo 7, párrafo 2, inciso c) del citado Acuerdo de emplear, entre otros conceptos, el precio de mercancías en mercado nacional del país exportador, resulta consistente con ese principio, y para que se cumpla con el requisito esencial para la aplicación de este método de Valor de Precio Unitario de Venta, previsto y regulado en el artículo 74 de la Ley Aduanera, que el precio a que se vendan después de la importación, sea precisamente el precio de mercancías en el mercado nacional del país importador en el que se emplee, por lo que, en una aplicación flexible, conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de datos disponibles en territorio nacional, según precisa el artículo 78 de la Ley Aduanera el valor se determinó efectuando una investigación de mercado en territorio nacional.

Derivado de lo anterior, el valor deberá ser el precio al que mercancías similares se vendan en la fecha en que la Autoridad realizó el embargo precautorio de la mercancía o en "un momento aproximado", es decir, en un período no mayor a noventa días anteriores o posteriores, como lo señalan los artículos 56 y 76 de la Ley invocada. Por lo que en todos los casos se consideraron los precios a los que se comercializan en el mercado mercancías similares, por lo cual se realizó una investigación el día 28 de noviembre de 2022, en las tiendas en línea, atendiendo a que son mercancías que se venden en territorio nacional, cumpliendo con el periodo establecido expuesto anteriormente, así como por tratarse de tiendas a las que se recurren con mayor frecuencia, tomando en cuenta que las tiendas en línea donde se comercializan las mercancías venden el mayor número de unidades, esto es, el precio unitario que se tomó en consideración, es el de la mercancía comercialmente intercambiable a mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional, considerando la utilidad y la funcionalidad para el que fueron hechas las mercancías; ahora bien el método que es utilizado es el señalado en el artículo 78 de la Ley Aduanera, siendo considerable para este método el mayor número de unidades al que se venden en territorio nacional, en el mismo estado en que son importadas, por ser un método más flexible y no un método estricto.

Es importante tener en consideración las siguientes tesis:

"DETERMINACIÓN DEL VALOR EN ADUANA DE LA MERCANCÍA MATERIA DE UN PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO. REQUISITOS QUE DEBE SATISFACER LA RESOLUCIÓN RELATIVA EMITIDA CON BASE EN INFORMACIÓN OBTENIDA DE UNA CONSULTA A INTERNET; A EFECTO DE RESPETAR EL DERECHO A LA SEGURIDAD JURÍDICA DEL PARTICULAR.

La información generada o comunicada por medio del sistema mundial de disseminación y obtención de datos denominado "Internet", constituye un adelanto tecnológico que cada día forma parte de la práctica jurídica y es aceptado acudir a ese medio para obtener información y fundamentar una resolución, por lo que los datos consultados vía "Internet" pueden utilizarse por la autoridad aduanera para determinar el valor en aduana de la mercancía materia de un procedimiento administrativo; sin embargo, como dicha información no es permanente ni estática, sino efímera y cambiante, lo que inclusive imposibilita su ulterior consulta, a efecto de respetar el derecho a la seguridad jurídica del particular y no dejarlo en estado de indefensión, si la autoridad mencionada decide realizar una consulta de información contenida en "Internet" y seleccionar la comprendida en una página web para los efectos señalados, debe indicar la dirección electrónica de donde la obtuvo y la fecha en que llevó a cabo la consulta respectiva, además de imprimir y certificar el contenido de aquélla para demostrar que, al menos en la fecha en que afirma que hizo la consulta, existían en "Internet" los elementos que le sirvieron de base para valorar la mercancía materia del procedimiento administrativo.

SEGUNDO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIAS PENAL Y ADMINISTRATIVA DEL DÉCIMO SÉPTIMO CIRCUITO.

38/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023





Amparo directo 421/2015. Juan Manuel Delgado Cardoza. 14 de abril de 2016. Unanimidad de votos. Ponente: José Octavio Rodarte Ibarra. Secretaria: Diana Elizabeth Gutiérrez Espinoza.
"SEGUNDO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIAS PENAL Y ADMINISTRATIVA DEL DÉCIMO SÉPTIMO CIRCUITO.

Amparo directo 421/2015. Juan Manuel Delgado Cardoza. 14 de abril de 2016. Unanimidad de votos. Ponente: José Octavio Rodarte Ibarra. Secretaria: Diana Elizabeth Gutiérrez Espinoza.

Suprema Corte de Justicia de la Nación Registro digital: 186243 Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito Novena Época Materias(s): Civil Tesis: V.3o.10 C Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta. Tomo XVI, Agosto de 2002, página 1306 Tipo: Aislada INFORMACIÓN PROVENIENTE DE INTERNET. VALOR PROBATORIO. El artículo 188 del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria a la Ley de Amparo, en términos de lo previsto en el diverso artículo 2o. de este ordenamiento legal, dispone: "Para acreditar hechos o circunstancias en relación con el negocio que se ventila, pueden las partes presentar fotografías, escritos o notas taquigráficas, y, en general, toda clase de elementos aportados por los descubrimientos de la ciencia."; asimismo, el diverso artículo 210-A, párrafo primero, de la legislación que se comenta, en lo conducente, reconoce como prueba la información generada o comunicada que conste en medios electrónicos, ópticos o en cualquiera otra tecnología; ahora bien, entre los medios de comunicación electrónicos se encuentra "internet", que constituye un sistema mundial de disseminación y obtención de información en diversos ámbitos y, dependiendo de esto último, puede determinarse el carácter oficial o extraoficial de la noticia que al efecto se recabe, y como constituye un adelanto de la ciencia, procede, en el aspecto normativo, otorgarle valor probatorio idóneo. TERCER TRIBUNAL COLEGIADO DEL QUINTO CIRCUITO. Amparo en revisión 257/2000. Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero. 26 de junio de 2001. Unanimidad de votos. Ponente: Epicteto García Báez."

De lo anteriormente expuesto, para mayor precisión del cálculo de la base gravable del "vehículo usado para el transporte de personas, marca Mazda, modelo 2014, tipo sedán, color gris", con la finalidad de allegarnos de elementos que ayuden a determinar la base gravable de la mercancía objeto del presente dictamen, se procede a realizar una búsqueda perteneciente a la empresa Mazda, ya que se trata de un vehículo tipo familiar para el transporte de personas, por lo que al año actual el "vehículo para pasajeros marca Mazda, tipo Sedán, año 2022", cumple con las características para el transporte de personas, por lo que a continuación se muestra un comparativo de las principales características:

Características de Vehículo para el transporte de personas objeto de valoración marca Mazda, modelo 2014, tipo sedán, color gris.	Características Vehículo para pasajeros nuevo, Marca Mazda, tipo Sedán, año 2022.
	<p>MAZDA3 SEDÁN</p> <p>I Grand Touring</p>  <p>DESDE \$457,900¹</p>



SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

"Como excepción a lo dispuesto en los párrafos anteriores, tratándose de vehículos usados, para los efectos de lo dispuesto en el artículo 64 de esta Ley, la base gravable será la cantidad que resulte de aplicar al valor de un vehículo nuevo, de características equivalentes, del año modelo que corresponda al ejercicio fiscal en el que se efectúe la importación, una disminución del 30% por el primer año inmediato anterior, sumando una disminución del 10% por cada año subsecuente, sin que en ningún caso exceda del 80%."

Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hace constar la existencia del domicilio donde se encuentran ubicados, de igual manera se visualiza el valor que se obtuvo y la fecha y hora en que se realizó dicha consulta, añadiendo el certificado de seguridad de la página consultada.

[illegible]

40/57

MGEQ

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

**CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS**



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

Localiza un distribuidor Mazda
Ingresa tu dirección o estado y localiza tu distribuidor más cercano.

CDMX

Resultados Encontrados: 20

Todos | Aprox. | Taller de Servicio y Collision Center

✓ MAZDA PICACHO SUC. SAN ÁNGEL

Avenida Insurgentes Sur No. 2084
Colonia San Ángel, Alcaldía Álvaro Obregón, CDMX, C.P. 01070

Ir al sitio del distribuidor

Ventas	Servicio
(55) 6266-6464	(55) 6266-6432
(56) 2656-6833	(55) 3936-8781

Seminuevos	Atención a cliente
(55) 6266-6464	(55) 6266-6464
(55) 4554-6978	

41/57

MGEQ

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



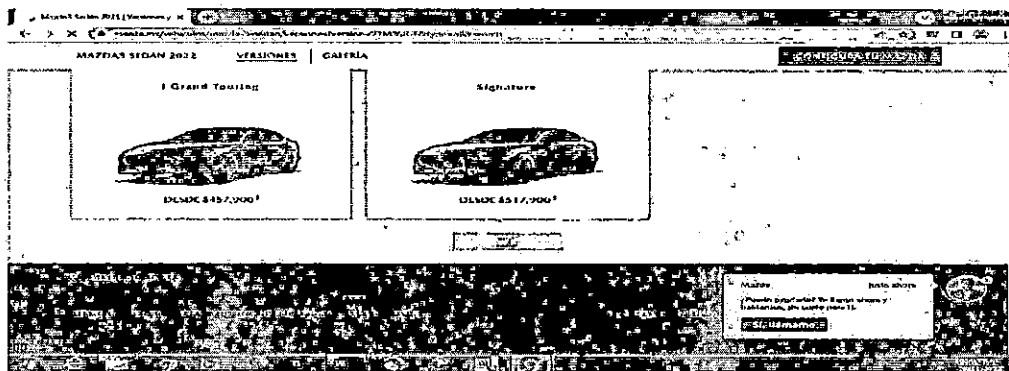
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



[https://www.mazda.mx/vehiculos/mazda-3-sedan/versiones?version=22M3SIGT&type=all&search=Mercancia ubicada en el Recinto Fiscal.](https://www.mazda.mx/vehiculos/mazda-3-sedan/versiones?version=22M3SIGT&type=all&search=Mercancia%20ubicada%20en%20el%20Recinto%20Fiscal)



Vehículo nuevo para el transporte de personas, marca Mazda, tipo Sedán, modelo 2022	Año/Modelo	Porcentaje de disminución	Cantidad de disminución al valor de \$457,900.00	Valor disminuido de conformidad con el tercer párrafo del artículo 78 de la Ley Aduanera
\$457,900.00	2022	30%	\$137,370.00	\$320,530.00
	2021	10%	\$45,790.00	\$274,740.00
	2020	10%	\$45,790.00	\$228,950.00
	2019	10%	\$45,790.00	\$183,160.00
	2018	10%	\$45,790.00	\$137,370.00
	2017	10%	\$45,790.00	\$91,580.00
Total		80% de disminución		
			Base gravable resultante	\$91,580.00

Por lo tanto, esta autoridad determina que el valor aduana del vehículo es de:

42/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

Valor Aduana	\$91,580.00 (Noventa y un mil quinientos ochenta pesos 00/100 M. N.)
--------------	--

Por lo anteriormente señalado, esta autoridad procede a señalar las Fracciones Arancelarias y el valor aduana del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, que esta autoridad embargó precautoriamente el 17 de octubre de 2022 y que no acreditaron su legal estancia, tenencia y/o importación en el país.

Descripción de la mercancía	VEHÍCULO
Tipo de vehículo	Sedán
Marca	Mazda
Modelo	2014
Origen	Procedencia Extranjera
Número de serie (VIN)	JM1BM1U7XE1167882
Color	Gris
Placas	E25ABD
Regulaciones y Restricciones no Arancelarias	NOM-041-SEMARNAT-2015
Condiciones del vehículo	Usado
Fracción Arancelaria	8703.24.02 00
Valor Aduana	\$91,580.00 (Noventa y un mil quinientos ochenta pesos 00/100 M. N.).
IGI (Según fracción arancelaria con NICO)	50%
ISAN	2%
Impuesto al Valor Agregado	16%

Por lo antes expuesto, vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, clasificado en la fracción arancelaria 8703.24.02 00, se determinó que se encuentra sujeto a lo siguiente:

La fracción arancelaria señalada anteriormente, se encuentran sujeta a lo siguiente:

a) Al pago del Impuesto General de Importación, cuyo ad-valorem es del 50%, por lo que existe una omisión de contribuciones, de conformidad con los artículos 51, primer párrafo, fracción I, y 80 de la Ley Aduanera; 1ª de la Ley del Impuesto General de Importación y de Exportación; 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior.

b) Al pago del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, con fundamento en los artículos 1º, primer párrafo, fracción II, 2º, cuarto párrafo, y 3º, primer párrafo, fracción I, de la Ley Federal del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, porque existe una omisión de contribuciones.

43/57

MGE/6

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

c) Al pago del Impuesto del Valor Agregado del 16%, con fundamento en los artículo 1º, primer párrafo, fracción IV, y segundo párrafo, 24 y 27 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, por lo que existe una omisión de contribuciones.

d) El vehículo, clasificado en la fracción arancelaria 8703.24.02.00, se encuentra sujeto al cumplimiento de las especificaciones del artículo 4 de la Norma Oficial Mexicana NOM-041-SEMARNAT-2015, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 10 de junio de 2015, y a lo dispuesto en el artículo 1, del Acuerdo que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación, en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de la Normas Oficiales Mexicanas en el punto de entrada al país, y en el de su salida, contenido en el anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general en materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

VI. En virtud de lo anteriormente expuesto, se determina que no se acreditó la legal importación, estancia o tenencia del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, en territorio nacional, de conformidad con el artículo 146, fracción I de la Ley Aduanera vigente, precepto legal que establece lo siguiente:

"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos:

I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo.

Tratándose de la enajenación de vehículos importados en definitiva, el importador deberá entregar el pedimento de importación al adquirente. En enajenaciones posteriores, el adquirente deberá exigir dicho pedimento y conservarlo para acreditar la legal estancia del vehículo en el país. ..."

(El énfasis es nuestro)

Por lo tanto, de las consideraciones de referencia se puede apreciar claramente que se cometió la infracción establecida en el artículo 176, primer párrafo, fracciones I y II de la Ley Aduanera vigente, por lo que el C. Oscar Ramírez Vertiz, propietario del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, de origen y procedencia extranjera, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera, preceptos legales que señalan lo siguiente:

"Artículo 176. Comete las infracciones relacionadas con la importación o exportación, quien introduzca al país o extraiga de él mercancías, en cualquiera de los siguientes casos:

I. Omitiendo el pago total o parcial de los impuestos al comercio exterior y, en su caso, de las cuotas compensatorias, que deban cubrirse.

II. Sin permiso de las autoridades competentes o sin la firma electrónica en el pedimento que demuestre el descargo total o parcial del permiso antes de realizar los trámites del despacho aduanero o sin cumplir cualesquiera otras regulaciones o restricciones no arancelarias emitidas conforme a la Ley de Comercio Exterior, por razones de seguridad nacional, salud pública, preservación de la flora o fauna, del medio

44/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



ambiente, de sanidad fitopecuaria o los relativos a Normas Oficiales Mexicanas excepto tratándose de las Normas Oficiales Mexicanas de información comercial, compromisos internacionales, requerimientos de orden público o cualquiera otra regulación.

...

"Artículo 179. Las sanciones establecidas por el artículo 178, se aplicarán a quien enajene, comercie, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, sin comprobar su legal estancia en el país.

...

(El énfasis es nuestro)

VII.- Toda vez que el C. Oscar Ramírez Vertiz, propietario del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, no desvirtuó la causal de embargo precautorio prevista en el artículo 151, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera, señalada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 17 de octubre de 2022, el vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana de \$91,580.00 (Noventa y un mil quinientos ochenta pesos 00/100 M. N.), como ha quedado narrado en el cuerpo de la presente resolución.

Por lo que se procede a efectuar el cálculo de las contribuciones omitidas:

LIQUIDACIÓN

En tal virtud, el valor en aduana del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, de origen y procedencia extranjera, clasificado en la fracción arancelaria 8703.24.02 00, asciende a la cantidad en valor aduana de \$91,580.00 (Noventa y un mil quinientos ochenta pesos 00/100 M. N.), de conformidad con los motivos y fundamentos legales que han quedado anteriormente expuestos, por lo que se procede a determinar el importe de las contribuciones que se debieron pagar en la operación de comercio exterior que nos ocupa, siendo éstas, el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Existe una omisión del Impuesto General de Importación por parte del contribuyente, por lo que le corresponde pagar la tasa del 50% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 8703.24.02 00, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I, 64 y 80 de la Ley Aduanera en vigor; 1º de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señalan:

Ley Aduanera

"Artículo 51. Se causarán los siguientes impuestos al comercio exterior:

I. General de importación, conforme a la tarifa de la Ley respectiva.

...

"Artículo 64.- La base gravable del Impuesto General de Importación es el valor en aduana de las mercancías, salvo los casos en que la Ley de la materia establezca otra base gravable.

...

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

45/57

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



"Artículo 80. Los impuestos al comercio exterior se determinarán aplicando a la base gravable determinada en los términos de las Secciones Primera y Segunda del Capítulo III del presente Título, respectivamente, la cuota que corresponda conforme a la clasificación arancelaria de las mercancías."

Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación.

"Artículo 1o.- Los Impuestos Generales de Importación y de Exportación se causarán, según corresponda, de conformidad con la siguiente:

...

TARIFA"

Ley de Comercio Exterior

"Artículo 12.- Para efectos de esta Ley, los aranceles son las cuotas de las tarifas de los impuestos generales de exportación e importación, los cuales podrán ser:

I. Ad-valorem, cuando se expresen en términos porcentuales del valor en aduana de la mercancía."

Por lo tanto, para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para el vehículo anteriormente señalado, tomamos el Valor en Aduana del vehículo de origen y procedencia extranjera, vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, clasificado en la fracción arancelaria 8703.24.02 00, cantidad que asciende a \$91,580.00 (Noventa y un mil quinientos ochenta pesos 00/100 M. N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 50%, para la fracción antes señalada, contemplada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de \$45,790.00 (Cuarenta y cinco mil setecientos noventa pesos 00/100 M.N.), cantidad que debió pagar el contribuyente, tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

Valor Aduana	Tasa	Impuesto General de Importación Omítido
\$91,580.00	50%	\$45,790.00

b) Existe una omisión del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, con base en la Ley Federal del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos en sus artículos 1º, primer párrafo, fracción II, 2º, cuarto párrafo y 3º, primer párrafo, fracción I, que establecen lo siguiente:

Ley Federal del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos

"Artículo 1o.- Están obligados al pago del impuesto sobre automóviles nuevos establecido en esta Ley, las personas físicas y las morales que realicen los actos siguientes:

...

II. Importen en definitiva al país automóviles, siempre que se trate de personas distintas al fabricante, ensamblador, distribuidor autorizado o comerciante en el ramo de vehículos.

...

46/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext.1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

Artículo 2o.-...

En el caso de automóviles de importación definitiva, incluyendo los destinados a permanecer definitivamente en la franja fronteriza norte del país y en los Estados de Baja California, Baja California, Sur y la región parcial del Estado de Sonora, el impuesto se calculará aplicando la tarifa establecida en esta Ley, al precio de enajenación a que se refiere el primer párrafo de este artículo, adicionado con el impuesto general de importación y con el monto de las contribuciones que se tengan que pagar con motivo de la importación, a excepción del impuesto al valor agregado.

Artículo 3o.- Para los efectos del artículo 2o. de esta Ley, se estará a lo siguiente:

L- Tratándose de automóviles con capacidad hasta de quince pasajeros, al precio de enajenación del automóvil de que se trate, se le aplicará la siguiente:

TARIFA

Límite Inferior	Límite Superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del Límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	313,163.32	0.00	2

Cantidades de la Tabla actualizadas por resolución miscelánea fiscal DOF 13-01-2016, 12-01-2017, 19-01-2018, 26-12-2018, 06-05-2019, 14-01-2020, 19-01-2021, 28-12-2021

...

Por lo anteriormente expuesto se procede al cálculo del citado impuesto tomando como referencia el valor en aduana en cantidad de \$91,580.00 (Noventa y un mil quinientos ochenta pesos 00/100 M. N.), sumado al Impuesto General de Importación en cantidad de \$45,790.00 (Cuarenta y cinco mil setecientos noventa pesos 00/100 M.N.), resultando la cantidad total de \$137,370.00 (Ciento treinta y siete mil trescientos setenta pesos 00/100 M.N.), al cual le corresponde la primera partida de la citada tarifa, valor que se debe multiplicar por la tasa del 2%, dando como resultado un monto de \$2,747.40 (Dos mil setecientos cuarenta y siete pesos 40/100 M.N.).

Concepto	Cantidad	Base Gravable del Caso Único	Tasa	Impuesto Sobre Automóviles Nuevos Omitido
V.A.	\$91,580.00	\$137,370.00	2%	\$2,747.40
I.G.I	\$45,790.00			

c) Por lo que respecta a la omisión del Impuesto al Valor Agregado causado, su importe se obtiene de sumar el monto del Valor en Aduana, el Impuesto General de Importación y el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, y la suma de éstos nos da la base gravable del Impuesto al Valor Agregado; por lo que, a esta cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando la cantidad que debe pagar por tal concepto, de conformidad con lo que disponen los artículos 1º, primer párrafo, fracción IV y segundo párrafo, 24, primer párrafo, fracción I, y 27 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente.

Artículo 1o.- Están obligadas al pago del impuesto al valor agregado establecido en esta Ley, las personas físicas y las morales que, en territorio nacional, realicen los actos o actividades siguientes:

47/57

MCEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

IV.- Importen bienes o servicios.

El impuesto se calculará aplicando los valores que señala esta Ley, la tasa del 16%. El impuesto al valor agregado en ningún caso se considerará que forma parte de dichos valores.

"Artículo 24.- Para los efectos de esta Ley, se considera importación de bienes o de servicios:

I.- La introducción al país de bienes.

"Artículo 27.- Para calcular el Impuesto al Valor Agregado tratándose de importación de bienes tangibles, se considerará el valor que se utilice para los fines del Impuesto General de Importación, adicionado con el monto de este último gravamen y de los demás que se tengan que pagar con motivo de la importación..."

Dicho de otra forma, la base gravable para el cálculo de este Impuesto se obtiene de sumar el Valor en Aduana del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, en cantidad de \$91,580.00 (Noventa y un mil quinientos ochenta pesos 00/100 M. N.), más el Impuesto General de Importación de esa mercancía en cantidad de \$45,790.00 [Cuarenta y cinco mil setecientos noventa pesos 00/100 M.N.], sumando el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, en cantidad de \$2,747.40 (Dos mil setecientos cuarenta y siete pesos 40/100 M.N.), dando un total de \$140,117.40 (Ciento cuarenta mil ciento diecisiete pesos 40/100 M.N.), ya dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe en cantidad de \$22,418.78 (Veintidós mil cuatrocientos dieciocho pesos 78/100 M.N.), cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

Base Gravable Caso Único	Cantidad	Total	Tasa	Impuesto al Valor Agregado omitido
V.A.	\$91,580.00	\$140,117.40	16%	\$22,418.78
I.G.I	\$45,790.00			
I.S.A.N	\$2,747.40			

En dicho sentido, por el vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, se generaron los siguientes impuestos:

Contribución	Debió pagar
Impuesto General de Importación	\$45,790.00
Impuesto al Valor Agregado	\$22,418.78
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	\$2,747.40
Total de Impuesto Omitidos	\$70,956.18

Con base en el cuadro de contribuciones históricas omitidas, se procede como sigue:

ACTUALIZACIÓN

En virtud de que el C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, no acreditó el pago del Impuesto General de Importación, el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, ni

48/57

MCEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



el pago del Impuesto al Valor Agregado, con fundamento en el artículo 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, aplicado supletoriamente en materia aduanera, por así disponerlo el artículo 1º de la Ley Aduanera en vigor, se procede a actualizar el monto de las referidas contribuciones, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, por el periodo transcurrido entre la fecha en que debió hacerse el pago y hasta el mes en que el mismo se efectúe, esto es, a partir de la fecha en que se realizó el embargo precautorio de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, fracción IV, inciso b) de la Ley Aduanera vigente y 5-A, último párrafo, y 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

El factor de actualización de 1.0221 se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 127.336, correspondiente al mes de enero de 2023 (Nota: mes anterior al más reciente del periodo), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2023, expresado con base "segunda quincena de julio de 2018= 100", según comunicado del Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 25 de julio de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 124.571 correspondiente al mes de septiembre de 2022 (Nota: mes anterior al más antiguo del periodo), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de octubre de 2022, ambos índices publicados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía de conformidad con los artículos 59, primer párrafo, fracción III, inciso a), Primero y Décimo Primero Transitorios de la Ley del Sistema Nacional de Información Estadística y Geografía Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 16 de abril de 2008, expresado también con la base "segunda quincena de julio de 2018= 100".

I.N.P.C. = Índice Nacional de Precios al Consumidor

I.N.P.C.	Enero/2023	127.336	(D.O.F. 10-02-2023)	=	1.0221
I.N.P.C.	Septiembre/2022	124.571	(D.O.F. 10-10-2022)		

Ahora bien, para obtener la actualización de las cantidades omitidas se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el Impuesto General de Importación se multiplica la cantidad omitida de \$45,790.00 (Cuarenta y cinco mil setecientos noventa pesos 00/100 M.N.), por el factor de actualización 1.0221, lo que nos da la cantidad actualizada de \$46,801.95 (Cuarenta y seis mil ochocientos un pesos 95/100 M.N.). Asimismo, se procede a aplicar dicho factor de actualización al Impuesto Sobre Automóviles nuevos en la especie, en cantidad \$2,747.40 (Dos mil setecientos cuarenta y siete pesos 40/100 M.N.), por el factor de actualización 1.0221, resultando un monto actualizado por dicho concepto de \$2,808.11 (Dos mil ochocientos ocho pesos 11/100 M.N.). Finalmente, para actualizar el Impuesto al Valor Agregado se multiplica la cantidad omitida de \$22,418.78 (Veintidós mil cuatrocientos dieciocho pesos 78/100 M.N.), por el factor de actualización 1.0221, lo que nos da la cantidad actualizada de \$22,914.23 (Veintidós mil novecientos catorce pesos 23/100 M.N.), dando un total de \$72,524.29 (Setenta y dos mil quinientos veinticuatro pesos 29/100 M.N.).

Concepto	Importe de Omisiones		Factor de Actualización	Importe Por Actualización	Total de Impuestos Actualizados
Impuesto General de Importación	\$45,790.00	X	1.0221	\$1,011.95	\$46,801.95
Impuesto al Valor Agregado	\$22,418.78			\$495.45	\$22,914.23
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	\$2,747.40			\$60.71	\$2,808.11

49/57

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



Concepto	Importe de Omitidos	Factor de Actualización	Importe Por Actualización	Total de Impuestos Actualizados
TOTAL	\$70,956.18		\$1,568.11	\$72,524.29

RECARGOS

En virtud de que el C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, no acreditó el pago del Impuesto General de Importación, el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, ni el pago del Impuesto al Valor Agregado, determinados en la presente resolución, con fundamento en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede determinar el importe de los recargos en concepto de indemnización al Fisco Federal, por la falta de pago oportuno, multiplicando las contribuciones omitidas actualizadas determinadas por el porcentaje de 7.35%, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de octubre de 2022 al mes de febrero de 2023, con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo que dispone el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de noviembre de 2021 y artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de noviembre de 2022.

Lo anterior se traduce en el Caso que nos ocupa, a la utilización de las tasas obtenidas de la sumatoria de todas las publicadas en el Diario Oficial de la Federación durante el período comprendido del mes en que debió hacerse el pago de las contribuciones omitidas que nos ocupan, en la especie el mes de octubre de 2022 y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución, es decir, el mes de febrero de 2023.

Concretizando lo expuesto, se utilizan las tasas de recargos que enseguida se detallan:

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN EN D.O.F.	TASA DE RECARGOS PUBLICADA
Octubre de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Noviembre de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Diciembre de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Enero de 2023	14 de noviembre de 2022	1.47%
Febrero de 2023	14 de noviembre de 2022	1.47%
Total		7.35%

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el 7.35% se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de \$72,524.29 (Setenta y dos mil quinientos veinticuatro pesos 29/100 M.N.), por conceptos del Impuesto General de Importación, Impuesto Sobre Automóviles Nuevos y el Impuesto al Valor Agregado, omitidos, en el caso concreto, resultando una cantidad de \$5,330.52 (Cinco mil trescientos treinta pesos 52/100 M.N.), por concepto de recargos generados por los citados impuestos.

Se ha generado el importe total de recargos hasta el día de hoy:

50/57

MGRG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



Concepto	Importe de omisiones actualizadas		Tasa %	Montos de Recargos
Impuesto General de Importación	\$46,801.95	X	7.35%	\$3,439.94
Impuesto al Valor Agregado	\$22,914.23			\$1,684.19
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	\$2,808.11			\$206.39
Total	\$72,524.29			\$5,330.52

MULTAS

Por lo anterior y considerando que el C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, no comprobó la legal estancia y/o tenencia en el país de dicho vehículo, con la documentación a la que alude el artículo 146, fracción I de la Ley Aduanera vigente, cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracción I de la Ley Aduanera, por lo que se sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de dicha Ley Aduanera, preceptos legales que a la letra señalan:

"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos:

I.Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo.

Tratándose de la enajenación de vehículos importados en definitiva, el importador deberá entregar el pedimento de importación al adquirente. En enajenaciones posteriores, el adquirente deberá exigir dicho pedimento y conservarlo para acreditar la legal estancia del vehículo en el país.

..."

"Artículo 179. Las sanciones establecidas por el artículo 178, se aplicarán a quien enajene, comercie, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, sin comprobar su legal estancia en el país."

a) Por lo anterior, y al no haber acreditado con la documentación idónea la legal importación, estancia o tenencia en el país del vehículo antes citado, se omitió el pago del Impuesto General de Importación, se tipifica la infracción prevista en el artículo 176 primer párrafo, fracción I, sancionada con el artículo 178 fracción I, ambos preceptos de la Ley Aduanera vigente, que establecen lo siguiente:

"Artículo 176. Comete las infracciones relacionadas con la importación o exportación, quien introduzca al país o extraiga de él mercancías en los siguientes casos:

I.-Omitiendo el pago total o parcial de los impuestos al comercio exterior y; en su caso, de las cuotas compensatorias, que deban cubrirse..."

MGCE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

51/57

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



"Artículo 178. Se aplicaran las siguientes sanciones a quien cometa las infracciones establecidas por el artículo 176 de esta Ley:

I. Multa de 130% al 150% de los impuestos al comercio exterior omitidos, cuando no se haya cubierto lo que correspondía pagar.

..."

(El énfasis es nuestro)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en cantidad de \$45,790.00 (Cuarenta y cinco mil setecientos noventa pesos 00/100 M.N.), por el porcentaje de 130%, el cual nos da como resultado la cantidad de \$59,527.00 (Cincuenta y nueve mil quinientos veintisiete pesos 00/100 M.N.).

Impuesto General de Importación Omitido	Porcentaje	Total
\$45,790.00	130%	\$59,527.00

Referente a la multa por omisión del Impuesto General de Importación se aplica la multa de menor porcentaje, en virtud de que los infractores no incurrieron en los supuestos de agravantes en los términos del artículo 198, de la citada Ley.

"Artículo 198. Las autoridades aduaneras, al imponer las multas, deberán considerar como agravantes los siguientes supuestos:

I. El utilizar un Registro Federal de Contribuyentes de un importador que no hubiere encargado el despacho de las mercancías.

II. El uso de documentos falsos o en los que se hagan constar operaciones inexistentes.

III. El hecho que el infractor sea reincidente en los términos del Código Fiscal de la Federación."

b) Asimismo y considerando que el C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, con un valor en aduana de \$91,580.00 (Noventa y un mil quinientos ochenta pesos 00/100 M. N.), sujeto a procedimiento, incumplió con la obligación de pago del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, por lo que existe una omisión por concepto del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, con base en la Ley Federal del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos en sus artículos 1º, primer párrafo, fracción II, 2º, cuarto párrafo y 3º, primer párrafo, fracción I, y toda vez que no cubrió el importe de este impuesto, por lo que se hace acreedor a una multa del 55% del impuesto omitido por dicho concepto, de conformidad con el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismo que a la letra señala:

"Artículo 76. Cuando la comisión de una o varias infracciones origine la omisión total o parcial en el pago de contribuciones incluyendo las retenidas o recaudadas, excepto tratándose de contribuciones al comercio exterior, y sea descubierta por las autoridades fiscales mediante el ejercicio de sus facultades, se aplicará una multa del 55% al 75% de las contribuciones omitidas.

..."

52/57

MGEC

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



(El énfasis es nuestro)

Por lo anterior, se hace acreedor a una multa en cantidad de \$1,511.07 (Un mil quinientos once pesos 07/100 M.N.), que resulta de aplicar el 55% al monto determinado de las contribuciones omitidas, esto es, a la cantidad de \$2,747.40 (Dos mil setecientos cuarenta y siete pesos 40/100 M.N.), de conformidad con el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente; misma que se impone en su monto mínimo por no existir agravantes en los términos del artículo 198 de la Ley Aduanera.

Omisión de Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	Porcentaje	Total
\$2,747.40	55%	\$1,511.07

Por lo que se refiere a la multa por omisión del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, se aplica la multa de menor porcentaje, toda vez que el infractor no actualiza la causal de agravante prevista en el artículo 75 del Código Fiscal de la Federación.

La determinación de las multas antes citadas, se realizó de conformidad con lo dispuesto en el artículo 5 de la Ley Aduanera vigente y que a la letra dicta:

"Artículo 5o. El monto de las multas y cantidades en moneda nacional establecidas en esta Ley, se actualizará en los términos del artículo 70 del Código Fiscal de la Federación.

Cuando en esta Ley se señalen multas con base en el monto de las contribuciones omitidas, se considerarán las contribuciones actualizadas en los términos del artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación

c) Asimismo y considerando que el vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, con un valor en aduana de \$91,580.00 (Noventa y un mil quinientos ochenta pesos 00/100 M. N.), sujetas a procedimiento, incumplieron con la Norma Oficial Mexicana de Información Comercial NOM-041-SEMARNAT-2015, su conducta infractora encuadra en la infracción contenida en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de la Ley Aduanera vigente, relativo a la omisión del cumplimiento de Norma Oficial Mexicana de Información comercial.

"Artículo 184.- Cometan las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, quienes:

XIV.- Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de las normas oficiales mexicanas de información comercial"

(El énfasis es nuestro)

Por lo anterior, el C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, se hace acreedor a una multa en cantidad de \$1,831.60 (Un mil ochocientos treinta y un pesos 60/100 M.N.), que resulta de aplicar el 2% del valor en aduana de la mercancía con un valor de \$91,580.00 (Noventa y un mil quinientos ochenta pesos 00/100 M. N.), de conformidad con el artículo 185, primer párrafo, fracción XIII de la Ley Aduanera vigente, misma que se impone en su monto mínimo por no existir agravantes en los términos del artículo 198 de la referida Ley.

53/57

MGR

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



"Artículo 185. Se aplicarán las siguientes multas a quienes cometan las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, así como de transmisión electrónica de la información, previstas en el artículo 184 de esta Ley :

...

XIII. Multa equivalente del 2% al 10% del valor comercial de las mercancías, a la señalada en la fracción XIV.

d) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado el C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, infringió los artículos 1 primero párrafo, fracción IV, 24 primer párrafo, fracción I y 28 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, toda vez que no cubrió el importe de este impuesto, por lo que se hace acreedor a una multa en cantidad de \$12,330.32 (Doce mil trescientos treinta pesos 32/100 M.N.), equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de \$22,418.78 (Veintidós mil cuatrocientos dieciocho pesos 78/100 M.N.), lo anterior de conformidad con lo establecido por el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismo que a la letra señala:

"Artículo 76. Cuando la comisión de una o varias infracciones origine la omisión total o parcial en el pago de contribuciones incluyendo las retenidas o recaudadas, excepto tratándose de contribuciones al comercio exterior, y sea descubierta por las autoridades fiscales mediante el ejercicio de sus facultades, se aplicará una multa del 55% al 75% de las contribuciones omitidas.

..."

(El énfasis es nuestro)

Omisión del Impuesto al Valor Agregado	Porcentaje	Total
\$22,418.78	55%	\$12,330.32

Por lo que se refiere a la multa por omisión del Impuesto al Valor Agregado, se aplica la multa de menor porcentaje, toda vez que el infractor no actualiza la causal de agravante prevista en el artículo 75 del Código Fiscal de la Federación.

Se aplica la multa de menor porcentaje, en virtud de que el infractor no incurrió en los supuestos de agravantes en los términos del artículo 198, de la citada Ley.

Ahora bien, respecto de las multas por omisión del pago del Impuesto General de Importación, por omisión al pago del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, por omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado y la omisión de la Norma Oficial Mexicana NOM-041-SEMAR-2015, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 75, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación en vigor, el cual establece que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales de carácter formal a las que correspondan varias multas, sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor. Asimismo, cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor"; y con soporte en la tesis número VII-P-1AS-244, emitida por el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, procede únicamente la multa por omisión del pago del Impuesto General de Importación.

54/57

MCG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



Por lo anterior y con fundamento en los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos legales de aplicación supletoria en la materia, por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, se concluye que según lo prevé el artículo 153 de la Ley Aduanera esta autoridad se encuentra en aptitud de resolver y al efecto resuelve:

PUNTOS RESOLUTIVOS

Primero.- Respecto del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, con valor en aduana en cantidad total de \$91,580.00 (Noventa y un mil quinientos ochenta pesos 00/100 M. N.), en términos de lo informado en el correo electrónico recepcionado por esta Autoridad en fecha 22 de noviembre de 2022, el mismo queda a disposición de la Embajada de los Estados Unidos de América, a efecto de que realice las gestiones necesarias para recuperar el multicitado vehículo de origen y procedencia extranjera, en relación con la "Convención entre los Estados Unidos Mexicanos y los Estados Unidos de América para la recuperación y devolución de vehículos y aeronaves robados o materia de disposición ilícita".

Segundo.- Resultó un Crédito Fiscal a cargo de C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, en cantidad total de \$137,381.81 (Ciento treinta y siete mil trescientos ochenta y un pesos 81/100 M. N.), determinado de conformidad con el artículo 144, fracción XV de la Ley Aduanera, por los conceptos que han quedado precisados, integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto General de Importación Omitido	\$45,790.00
Actualización del Impuesto General de Importación Omitido Actualizado	\$1,011.95
Recargos del Impuesto General de Importación Omitido Actualizado	\$3,439.94
Impuesto al Valor Agregado Omitido	\$22,418.78
Actualización Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$495.45
Recargos del Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$1,684.19
Impuesto Especial sobre Producción y Servicios Omitido	\$2,747.40
Actualización Impuesto Especial sobre Producción y Servicios Omitido Actualizado	\$60.71
Recargos del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios Omitido Actualizado	\$206.39
Multa por la omisión del pago del Impuesto General de Importación.	\$59,527.00
TOTAL	\$137,381.81

Tercero.- Las cantidades anteriores se encuentran actualizadas en términos de ley hasta la fecha que se indica en la parte considerativa de la presente resolución, por lo que su monto actualizado al momento de su notificación o en su caso, el que corresponda hasta que el pago se efectúe, deberá ser enterado mediante formato para pago de actos derivados de comercio exterior, el cual deberá ser requisitado por la Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, ubicado en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Demarcación Territorial Iztacalco, Código Postal 08500, con la finalidad de que pueda acudir a realizar el pago correspondiente ante la oficina recaudadora de la Tesorería de la Ciudad de México, sita en Calle Emiliano Zapata, Número 244, Colonia 10 de Mayo, Demarcación Territorial Venustiano

55/57

MCEB

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023

Carranza, C.P. 15290, de esta Ciudad, dentro de los 30 días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, con fundamento en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente, así como en la Cláusula OCTAVA, del Anexo 1 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016.

Cuarto. - El monto de las multas deberá ser actualizado, con fundamento en los artículos 17-A y 70 del Código Fiscal de la Federación vigente, relacionado en el artículo 5 de la Ley Aduanera, cuando no sean pagadas dentro del plazo previsto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación.

Quinto.- Se hace del conocimiento al C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS y responsable directo, que si el crédito fiscal aquí determinado se paga dentro de los 30 días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación de la presente resolución, tendrá derecho a una reducción de un 20% sobre las multas impuestas por las infracciones de la Ley Aduanera, de conformidad con el artículo 199 fracción II de la citada ley, y dentro del plazo de 45 días siguientes a la fecha en que surta efectos a la notificación de la resolución del 20% del monto de la contribución omitida, en la multa impuesta por concepto del impuesto al valor agregado omitido, de conformidad con lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

Sexto. - De conformidad con lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le indica que la presente resolución es susceptible de impugnarse, por cualquiera de los siguientes medios:

a) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, de conformidad con la regla 1.6 último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2021, ante la Administración Desconcentrada Jurídica que corresponda, o

Asimismo, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente se precisa lo siguiente:

"Se precisa que para el caso del recurso de revocación, los contribuyentes no estarán obligados a presentar los documentos que se encuentren en poder de la autoridad fiscal, ni las pruebas que hayan entregado a dicha autoridad, siempre que indiquen en su promoción los datos de identificación de esos documentos o pruebas, del escrito en el que se citaron o acompañaron y la Unidad Administrativa del Servicio de Administración Tributaria en donde fueron entregados, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente."

b) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del juicio contencioso administrativo federal en la vía sumaria, ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa de forma tradicional o en línea, a través del Sistema de Justicia en Línea, de conformidad con los artículos 13, 58-A y 58-2 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional."

Séptimo. -Notifíquese en términos de Ley la presente resolución a la C. Oscar Ramírez Vertiz, propietaria de vehículo marca MAZDA, Modelo 2014, Tipo Sedan, sin placas, Color Gris, con número de serie JM1BM1U7XE1167882 y placas de circulación E25ABD, en el domicilio señalado para oír y recibir notificaciones en términos de lo dispuesto por los artículos 134, primer párrafo, fracción III y al C. José Ángel Mendoza Juárez, tenedor del mercancías de origen y procedencia extranjera en los estrados de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior; así como en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVV090002/22
Expediente: CPA0900041/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023



<http://www.finanzas.cdmx.gob.mx/en terminos de lo dispuesto por el artículo 134, primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, párrafo cuarto de la Ley Aduanera.>

Octavo.- Asimismo, se informa al C. Oscar Ramírez Vertiz, quien se ostentó como propietario del vehículo de origen y procedencia extranjera, marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, que en caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en las fracciones del penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación vigente, el Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de Internet (www.sat.gob.mx) su nombre, denominación social o razón social y su clave del Registro Federal de Contribuyentes, lo anterior de conformidad con lo establecido en el último párrafo del citado precepto legal. En caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar las pruebas que a su derecho convenga.

Noveno.- Remítase la presente resolución a la Jefatura de Unidad Departamental de Recuperación de Créditos de esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, para que de acuerdo a sus facultades proceda a controlar y cobrar el crédito aquí determinado.

Décimo.- Finalmente remítase copia electrónica de la presente resolución al Coordinador Ejecutivo de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, para su conocimiento.

ATENTAMENTE

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

C.c.p.- Dora Laura Martínez García.- Subdirectora del Recinto Fiscal, correo electrónico (dmartinez@finanzas.cdmx.gob.mx). - Para su conocimiento y efectos correspondientes.- Presenta.
C.c.p.- Autógrafa expediente administrativo número CPA0900041/22
C.c.p.- Minuta.
FOLIOS DE ENTRADA: CVCE220001188, CVCE220001362 y CVCE230000165

57/57

MCEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVv0900002/22
Expediente: CPA0900041/22



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 14:00 horas del día 13 de febrero de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Tesorería de la Ciudad de México, con fundamento en los 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, PRIMERO, SEGUNDO y DÉCIMO CUARTO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015; publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo I, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E; numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4; 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo fracciones III, IV, V, VI, VIII, XLIX y Vigésimo Séptimo de los Artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, V, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente; publica el presente para efectuar la notificación del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023 de fecha 13 de febrero de 2023, a través del cual se determina su situación fiscal en Materia de Comercio Exterior, signado por el Director de Procedimientos Legales adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigido al C. José Ángel Mendoza Juárez, tenedor de vehículo de marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, origen y procedencia extranjera, en virtud de que mediante el desahogo de la verificación del vehículo de procedencia extranjera, de fecha 17 de octubre de 2022, no señaló domicilio para oír y recibir notificaciones, por lo que la presente notificación, así como las subsecuentes notificaciones se realizarán por estrados, fijándose el citado oficio, así como el presente acuerdo en los estrados de este Recinto Fiscal con domicilio en la calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad.

Así como en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es: www.finanzas.cdmx.gob.mx.

Atentamente,

CUITLAHUAC ARIEL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MGEC

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVv0900002/22
Expediente: CPA0900041/22



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
LA REVOLUCIÓN EN LA PUEBLA

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 14:05 horas del día 13 de febrero de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Tesorería de la Ciudad de México, con fundamento en los 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, PRIMERO, SEGUNDO y DÉCIMO CUARTO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52; numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo fracciones III, IV, V, VI, VII, XLIX y Vigésimo Séptimo de los Artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89; primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, V, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente.

La notificación del oficio número oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/093/2023 de fecha 13 de febrero de 2023, a través del cual se determina su situación fiscal en Materia de Comercio Exterior, signado por el Director de Procedimientos Legales adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigido al C. José Ángel Mendoza Juárez, tenedor de vehículo de marca MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, origen y procedencia extranjera.

Se tendrá como fecha de notificación el día 28 de febrero de 2023, es decir, el décimo primer día siguiente al día en que se actúa, considerando que los citados oficios, estarán fijados en los estrados del Recinto Fiscal a partir del día 13 de febrero de 2023, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día 14 de febrero de 2023 al 27 de febrero de 2023, tomándose en cuenta los días 14, 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 24 y 27 de febrero de 2023, por ser hábiles y descontándose los días 18, 19, 25 y 26 de febrero de 2023, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.

Conste.

Atentamente.

CUITLAILI ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MCE/6

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILA
LA REVOLUCIÓN DEL PAÍS

Número de orden: CVv0900002/22
Expediente: CPA0900041/22

CÉDULA DE RETIRO
DATOS DEL PROCEDIMIENTO

CONTRIBUYENTE:

C. JOSÉ ÁNGEL MENDOZA JUÁREZ, TENEDOR DE VEHÍCULO DE MARCA MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA.

LUGAR EN DONDE SE LLEVO A CABO LA VERIFICACIÓN

CALZADA IGNACIO ZARAGOZA, COLONIA TEPALCATES, CÓDIGO POSTAL 09210, DEMARCACIÓN TERRITORIAL IZTAPALAPA, CIUDAD DE MÉXICO,

VALOR ADUANA

\$91,580.00 (NOVENTA Y UN MIL QUINIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M. N.)

CRÉDITO FISCAL

\$137,381.81 (CIENTO TREINTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 81/100 M. N.)

OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR:

SAF/ICDMX/CEVCE/DPL/093/2023 DE FECHA 13 DE FEBRERO DE 2023, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR

EL SUSCRITO CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ, EN MI CARÁCTER DE DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES DE LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR DEPENDIENTE DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS 14:10 HORAS DEL DÍA 13 DE FEBRERO DE 2023, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE DIEZ DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL DÍA 14 DE FEBRERO DE 2023 AL 27 DE FEBRERO DE 2023, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 14, 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 24 Y 27 DE FEBRERO DE 2023, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 18, 19, 25 Y 26 DE FEBRERO DE 2023, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE Y SIENDO QUE EL 28 DE FEBRERO DE 2023, ES EL DECIMO PRIMER DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE SON FIJADOS, EL OFICIO NÚMERO SAF/ICDMX/CEVCE/DPL/093/2023 DE FECHA 13 DE FEBRERO DE 2023, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR DOCUMENTO SIGNADO POR EL DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES ADSCRITO A LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DIRIGIDOS AL C. JOSÉ ÁNGEL MENDOZA JUÁREZ, TENEDOR DE VEHÍCULO DE MARCA MAZDA, MODELO 2014, TIPO SEDAN, COLOR GRIS, ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA; LO ANTERIOR, EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 150, PÁRRAFO TERCERO Y CUARTO DE LA LEY ADUANERA EN VIGOR Y EL ARTÍCULO 134, PRIMER PÁRRAFO, FRACCIÓN III Y 139 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE; ES MOTIVO POR EL CUAL EL OFICIO NÚMERO SAF/ICDMX/CEVCE/DPL/093/2023 DE FECHA 13 DE FEBRERO DE 2023, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, ES FIJADO EL DÍA 13 DE FEBRERO DE 2023, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 01 DE MARZO DE 2023, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL DÍA 28 DE FEBRERO DE 2023.

CONSTE

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ

TESTIGO

DIEGO ARMANDO RAMÍREZ MONTERO

TESTIGO

MARÍA GUADALUPE ESPINOSA GONZÁLEZ

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS