



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

Ciudad de México, a 10 de diciembre de 2024
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1943/2024

Asunto: Se determina su situación fiscal en materia de Comercio Exterior

C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía localizada en el domicilio ubicado en: Interior Paso a Desnivel en Calzada de Tlalpan, entre Calle Hamburgo y Calle Albert, Colonia Albert, Código Postal 03560, Demarcación Territorial Benito Juárez, Ciudad de México; con media filiación: persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena.
(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 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, 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; 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 y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México y artículos 1, 4, 7 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México; artículos 1°, 2°, 3°, 7° 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 V, 4, 6 y 7, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México; y artículo 144, primer párrafo, fracciones II, III, IV, VII, X y XXXIX y 155 de la Ley Aduanera; y 63 del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes, procede a determinar su situación fiscal en materia de comercio exterior, de conformidad a lo siguiente:

Página 1 de 58

DARM/KEGG

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 DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVD0900013/24

Expediente: CPA0900056/24

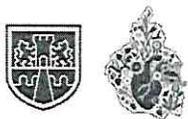
1.- En ejecución de la orden de visita domiciliaria número **CVD0900013/24**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVD00013/24**, de fecha **06 de agosto de 2024**, dirigida al **C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de las mercancías** localizadas en el domicilio ubicado en **Interior Paso a Desnivel en Calzada de Tlalpan, entre Calle Hamburgo y Calle Albert, Colonia Albert, Código Postal 03560, Demarcación Territorial Benito Juárez, Ciudad de México**, girada por la Directora Ejecutiva de Investigación y Programación en Comercio Exterior, 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 38, primer párrafo, fracción VI, 42, párrafo primero, fracción V, inciso e) y segundo párrafo del citado numeral, en relación con el 43, 45, así como 49 del Código Fiscal de la Federación; artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 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; así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, incisos b) y d), TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos b) y d) y NOVENA, párrafo primero 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 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 y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I, II, 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 05 de febrero de 2017; artículos 3º, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; artículos 1, 2, 3, fracciones I, II, X, XI, XVI, y 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, 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 2º, primer párrafo, fracción IV, 6 y 7, primer párrafo, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, artículos 1º, 2º, 3º, 7º, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 4, subnumeral 4.1, 4.4; 28, fracciones X, XII y XXIX, 19, primer párrafo, fracción V, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, III, IV, VI, VII, XXVII y XXXVII, 90, fracción III BIS, fracción V; lo anterior, para que en términos de las facultades conferidas en el artículo 91 primer párrafo, fracciones I, incisos a), b) y c), II, III, IV, V, V BIS, XI, XII, XV, XVII y XIX del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; y en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracciones II, III, VII, X, XVI y XXXIX, 150, 151 y 155 de la Ley Aduanera; artículos 33, último párrafo, 38, primer párrafo, fracción VI del Código Fiscal de la Federación se practicó la visita domiciliaria, en donde se localizaron mercancías de origen y procedencia extranjera consistente en **VAPEADORES**; los cuales son de procedencia extranjera y se encontraban en poder de una **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas**

Página 2 de 58

DARM/KEGG

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





Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

pobladas, tez morena, quien manifestó ser el propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera, localizadas en el domicilio del puesto semifijo ubicado sobre **Interior Paso a Desnivel en Calzada de Tlalpan, entre Calle Hamburgo y Calle Albert, Colonia Albert, Código Postal 03560, Demarcación Territorial Benito Juárez, Ciudad de México**; asimismo, se hizo constar por el personal visitador que dicha persona se negó a firmar de recibido la orden de visita domiciliaria número CVD0900013/24 de fecha 06 de agosto de 2024.

Por lo que en relación con lo anterior, el personal verificador conforme a lo dispuesto por los artículos 49, primer párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación y 150 de la Ley Aduanera, apercibió a la **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena**, que si desaparecía después de iniciadas las facultades de comprobación, las notificaciones que fueren personales, le serán efectuadas por estrados; posteriormente se le requirió para que designara dos testigos, por lo que se le apercibió de que en caso de negativa o de que los testigos designados no aceptasen dicho cargo, los mismos serán nombrados por el personal visitador, a lo que la **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena**, manifestó: *"no designo testigos, por no contar con persona alguna para tales efectos"*, por lo que el personal visitador con fundamento los preceptos legales antes citados, procede a nombrar a dos testigos, quienes aceptaron dicho cargo.

Por lo que el personal visitador y la **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena**, en compañía de los testigos procedieron a efectuar el recorrido e inspección ocular de las instalaciones del domicilio del puesto semifijo visitado, constatando que el mismo ocupa un espacio aproximado de 6 metros cuadrados en el cual se encuentran las mercancías de origen y procedencia extranjera, consistentes en **VAPEADORES**, los cuales son de origen y procedencia extranjera.

Asimismo, el personal verificado hizo constar que desde el inicio de la diligencia, la **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena**, se opuso a que se practicara la visita en el domicilio del puesto semifijo visitado, negándose a firmar de recibo la Orden de Visita Domiciliaria número CVD0900013/24, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVD00013/24, de fecha 06 de agosto de 2024, el personal visitador procedió a solicitarle a la **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena**, que exhibiera los documentos con los cuales amparara la legal posesión, importación y/o tenencia de las mercancías que se encontraban en el domicilio del puesto semifijo ubicado sobre **Paso a Desnivel en Calzada de Tlalpan, entre Calle Hamburgo y Calle Albert, Colonia Albert, Código Postal 03560, Demarcación Territorial Benito Juárez, Ciudad de México**; por lo que la **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión**





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVD0900013/24

Expediente: CPA0900056/24

delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena, indicándole que en caso de no proporcionar documentación correspondiente, el personal visitador procedería a emplear la medida de apremio prevista en el artículo 40, primer párrafo, fracciones I y III del Código Fiscal de la Federación, haciéndole en este acto de su conocimiento el contenido de dicho precepto legal, mismo que se cita a continuación: **"Artículo 40. Las autoridades fiscales podrán emplear las medidas de apremio que se indican a continuación, cuando los contribuyentes, los responsables solidarios o terceros relacionados con ellos, impidan de cualquier forma o por cualquier medio el inicio o desarrollo de sus facultades, observando estrictamente el siguiente orden: ... I. Solicitar el auxilio de la fuerza pública II. ... III. Practicar el aseguramiento precautorio de los bienes o de la negociación del contribuyente o responsable solidario, respecto de los actos, solicitudes de información o requerimientos de documentación dirigidos a éstos, conforme a lo establecido en el artículo 40-A de este Código, conforme a las reglas de carácter general que al efecto establezca el Servicio de Administración Tributaria."**

Sin embargo, la persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, no exhibió los documentos que acreditaran la legal posesión de la mercancía de origen y procedencia extranjera que se encontraba en el domicilio del puesto semifijo señalado en la Orden de Visita Domiciliaria número CVD0900013/24, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVD00013/24, de fecha 06 de agosto de 2024.

Por lo que siendo las 14:28 horas del 06 de agosto de 2024, se hizo constar por parte del personal verificador que hizo del conocimiento a la persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, que el personal visitador procedería a hacer efectivo el apercibimiento antes formulado, aplicando la medida de apremio establecida en el artículo 40, fracción y III del Código Fiscal de la Federación, en apego a lo establecido en el artículo 40-A, párrafo primero fracciones I, inciso b) y III párrafos primero, penúltimo y último del Código Fiscal de la Federación vigente, que a la letra señala: **"Artículo 40-A. El aseguramiento precautorio de los bienes o la negociación de los contribuyentes o responsables solidarios, a que se refiere la fracción III del Artículo 40 de este Código, así como el levantamiento del mismo, en su caso, se realizará conforme a lo siguiente: ... I. Se practicarán una vez agotadas las medidas de apremio a que se refieren las fracciones I y II del artículo 40 de este ordenamiento, salvo en los casos siguientes: ... b) Cuando las autoridades fiscales practiquen visitas a contribuyentes con locales, puestos fijos o semifijos en la vía pública y éstos no puedan demostrar que se encuentran inscritos en el registro federal de contribuyentes o, en su caso, no exhiban los comprobantes que amparen la legal posesión o propiedad de las mercancías que enajenen en dichos lugares.. III. El aseguramiento precautorio se sujetará al orden siguiente: ... Tratándose de las visitas a contribuyentes con locales, puestos fijos o semifijos en la vía pública a que se refiere el inciso b) de la fracción I de este artículo, el aseguramiento se practicará sobre las mercancías que se enajenen en dichos lugares, (...) sin que sea necesario establecer un monto de la determinación provisional de adeudos fiscales"**

Página 4 de 58

DARM/KEGG

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



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

presuntos...”, iniciando la extracción de las mercancías de origen y procedencia extranjera localizadas en el domicilio del puesto semifijo visitado ubicado en **Interior Paso a Desnivel en Calzada de Tlalpan, entre Calle Hamburgo y Calle Albert, Colonia Albert, Código Postal 03560, Demarcación Territorial Benito Juárez, Ciudad de México**, toda vez que la persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, **complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena**, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, no exhibió los comprobantes que amparen la legal posesión o propiedad de las mercancías que se enajenan en el domicilio visitado, por lo que las mismas serán trasladadas al Recinto Fiscal de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México ubicado en **Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad**, con el objeto de proceder al levantamiento de su inventario físico y continuar con la instrumentación del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, cumpliendo las formalidades a que se refiere el artículo 150 de la Ley Aduanera.

Iniciando la extracción de las mercancías de origen y procedencia extranjera localizadas en el local comercial del domicilio ubicado en: **Interior Paso a Desnivel en Calzada de Tlalpan, entre Calle Hamburgo y Calle Albert, Colonia Albert, Código Postal 03560, Demarcación Territorial Benito Juárez, Ciudad de México**, toda vez que no exhibió los comprobantes que amparen la legal posesión o propiedad de las mercancías que se enajenan en el domicilio del local comercial visitado, por lo que las mercancías serán trasladadas al Recinto Fiscal de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México ubicado en **Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad**, con el objeto de proceder al levantamiento de su inventario físico y continuar con la instrumentación del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, cumpliendo las formalidades a que se refiere el artículo 150 de la Ley Aduanera.

Por lo que siendo las **14:35 horas del 06 de agosto de 2024**, se suspendió el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **06 de agosto de 2024**, a efecto de que en las oficinas que ocupa el Recinto Fiscal, se continúe con la diligencia iniciada al amparo de la Orden de Visita Domiciliaria número **CVD0900013/24**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVD00013/24**, de fecha **06 de agosto de 2024**.

Posteriormente, siendo las **15:10 horas del 06 de agosto de 2024**, el personal verificador adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en compañía de los testigos, se constituyó 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 de la mercancía de origen y procedencia extranjera sujeta a revisión.



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

Acto seguido siendo las **16:15 horas del 25 de julio de 2024**, y toda vez que la **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena**, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, ni persona alguna, que hasta el momento se haya apersonado en las instalaciones de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, por lo que los visitadores en compañía de los testigos, procedieron a levantar el inventario físico de las mercancías de origen y procedencia extranjera que localizaron en el domicilio ubicado en **Interior Paso a Desnivel en Calzada de Tlalpan, entre Calle Hamburgo y Calle Albert, Colonia Albert, Código Postal 03560, Demarcación Territorial Benito Juárez, Ciudad de México.**

Se hizo constar por parte del personal verificador que para los **Caso Único**, del apartado de Inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, no existe valoración alguna, toda vez que la **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena**, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, no aportó documentación, razón por la cual no acreditó la legal estancia, tenencia o importación en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera contenidas en el **Caso Único**, razón por la cual incumple con lo previsto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera que señala: *"ARTICULO 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. Comprobante fiscal digital que deberá reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación..."*

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 los hechos antes mencionados actualizan 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..."*, en virtud de que la **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena**, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, no acreditó documentalmente la legal importación, estancia y/o tenencia



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVD0900013/24

Expediente: CPA0900056/24

en el país de la mercancía de procedencia extranjera contenida en el Caso Único del inventario físico del Acta de inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, sin perjuicio de las demás que resulte de conformidad con la Ley Aduanera.

Acto seguido y en virtud de lo asentado por el personal verificador en razón de que la persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera o acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de procedencia extranjera detalladas en el Caso Único del inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, el personal visitador procedió a realizar el embargo precautorio con fundamento en los artículos 60, 144 primer párrafo, fracción X, 151, primer párrafo, fracción III y 155 de la Ley Aduanera.

Por otro lado, se hizo constar, por parte del personal verificador que las mercancías embargadas precautoriamente quedaron depositadas en el Recinto Fiscal de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicado en Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad, y a disposición de la citada Coordinación Ejecutiva de Verificación y Comercio Exterior, y bajo la guarda y custodia de la Subdirección del Recinto Fiscal de la referida.

2.-El personal visitador, de conformidad con lo establecido en los artículos 150 y 155 de la Ley Aduanera, hizo constar el Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, en la cual señalo que la **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena,** contaba con un plazo de 10 días hábiles siguientes a aquel en que surta efectos la notificación del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, para que ofreciera las pruebas y alegatos a que su derecho conviniera, ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación y Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con domicilio en Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad.

3.-No habiendo más hechos que hacer constar siendo las **18:05** horas del día **06 de agosto de 2024**, se dio por terminada la diligencia y se asentó por el personal visitador que la **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena,** propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, no se apersonó en las instalaciones de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicado en **Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad**, para continuar con la verificación de la mercancía,

Página 7 de 58

DARM/KEGG

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 DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

por lo que las actas fueron firmadas por el personal visitador y los testigos, misma que fue notificado legalmente por estrados el día **22 de agosto de 2024**.

De conformidad con lo establecido en los artículos 150 y 155 de la Ley Aduanera, hace constar el Inicio del presente Procedimiento Administrativo, indicando que la **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena**, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio por esta Autoridad Administrativa, que contaba con un plazo de diez días hábiles computados a partir del día siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación del Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera para presentar las pruebas y alegatos que a su derecho convenga.

Dicho plazo inició el **26 de agosto de 2024 al 06 de septiembre de 2024**, lo anterior, de conformidad con los artículos 150 y 155, de la Ley Aduanera, que en su parte conducente refieren lo siguiente:

"Artículo 150. Las autoridades aduaneras levantarán el acta de inicio del procedimiento administrativo en materia aduanera, cuando con motivo del reconocimiento aduanero, de la verificación de mercancías en transporte o por el ejercicio de las facultades de comprobación, embarguen precautoriamente mercancías en los términos previstos por esta Ley.

Dicha acta deberá señalar que el interesado cuenta con un plazo de diez días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquél en que surta efectos la notificación, a fin de ofrecer las pruebas y formular los alegatos que a su derecho convenga

..."

"Artículo 155. Si durante la práctica de una visita domiciliaria se encuentra mercancía extranjera cuya legal estancia en el país no se acredite, los visitadores procederán a efectuar el embargo precautorio en los casos previstos en el artículo 151 y cumpliendo con las formalidades a que se refiere el artículo 150 de esta Ley. El acta de embargo, en estos casos, hará las veces de acta final en la parte de la visita que se relaciona con los impuestos al comercio exterior y las cuotas compensatorias de las mercancías embargadas. En este supuesto, el visitado contará con un plazo de diez días siguientes a aquél en que surta efectos la notificación de dicha acta, para acreditar la legal estancia en el país de las mercancías embargadas y ofrecerá las pruebas dentro de este plazo. El ofrecimiento, desahogo y valoración de las pruebas se hará de conformidad con los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación..."

Luego entonces, los diez días hábiles para el ofrecimiento de pruebas y alegatos a que el contribuyente tenía derecho, se computaron a partir del **26 de agosto y feneció el 06 de septiembre de 2024**, contándose para tales **26, 27, 28, 29 y 30 de agosto de 2024** así como los días **02, 03, 04, 05 y 06 de septiembre de 2024**, por ser hábiles, descontándose el día **31 de agosto de 2024**, así como el día **01 de septiembre de**

Página 8 de 58

DARM/KEGG

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





Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

2024; por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente aplicado de manera supletoria como lo establece el artículo 1 de la Ley Aduanera.

3.- Dentro de dicho plazo, el **C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera** sujeta a embargo precautorio por esta Autoridad Administrativa, no presentó pruebas ni formuló alegato alguno tendiente a desvirtuar las irregularidades señaladas en el Acta de Inicio de procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio y conclusión **06 de agosto de 2024**.

4.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/176/2024**, de fecha **29 de agosto de 2024**, la Subdirección del Recinto Fiscal solicitó la remisión de documentación presentada por el contribuyente a fin de estar en posibilidad de emitir el Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana respecto de la orden de visita domiciliaria número **CVD0900013/24**.

5.- Por lo que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1288/2024** de fecha **02 de septiembre de 2024**, esta Dirección de Procedimientos Legales informó que no se había presentado documentación alguna por el **C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera**, sujeta al embargo precautorio, relacionado con la orden de visita domiciliaria número **CVD0900013/24**.

6.- Que mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1319/2024** de fecha **06 de septiembre de 2024**, se emitió el acuerdo por el que se declara integrado el expediente administrativo número **CPA0900056/24**, mismo que se da a conocer a través del diverso **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1320/2024** de la misma fecha, oficios que fueron legalmente notificados por estrados en fecha 24 de septiembre de 2024.

7.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1724/2024** de fecha **29 de octubre de 2024**, esta Dirección de Procedimientos Legales de 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, designó perito dictaminador, y mediante diverso **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1725/2024** la misma fecha solicitó el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, derivado de la orden de visita domiciliaria número **CVD0900013/24**, de fecha 06 de agosto de 2024, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVD00013/24**.

8.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/249/2024**, de fecha **11 de noviembre de 2024**, la Subdirección del Recinto Fiscal, remitió a esta Dirección de Procedimientos el Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana respecto de la orden de visita domiciliaria número **CVD0900013/24**, mismo que se dio a conocer al C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1932/2024** de fecha **02 de diciembre de 2024**, oficio que fue legalmente notificado por estrados.

9.-Que esta autoridad cuenta con un plazo de cuatro meses para dictar la resolución definitiva que ponga fin al procedimiento administrativo, de conformidad con lo que dispone el artículo 155 de la Ley Aduanera vigente, que establece lo siguiente:



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

"ARTICULO 155. Si durante la práctica de una visita domiciliaria se encuentra mercancía extranjera cuya legal estancia en el país no se acredite, los visitadores procederán a efectuar el embargo precautorio en los casos previstos en el artículo 151 y cumpliendo con las formalidades a que se refiere el artículo 150 de esta Ley. El acta de embargo, en estos casos, hará las veces de acta final en la parte de la visita que se relaciona con los impuestos al comercio exterior y las cuotas compensatorias de las mercancías embargadas. En este supuesto, el visitado contará con un plazo de diez días siguientes a aquél en que surta efectos la notificación de dicha acta, para acreditar la legal estancia en el país de las mercancías embargadas y ofrecerá las pruebas dentro de este plazo. El ofrecimiento, desahogo y valoración de las pruebas se hará de conformidad con los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación. 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.** 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 procedentes, 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.

En los casos de visita domiciliaria, no serán aplicables las disposiciones de los artículos 152 y 153 de esta Ley"

(Énfasis añadido)

Siendo así y toda vez que el término legal de los cuatro meses dispuesto por el artículo 155, 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 155 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 lo que en el caso que nos ocupa tenemos que el **C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor** de la mercancía localizada en el domicilio ubicado en **Interior Paso a Desnivel en Calzada de Tlalpan, entre Calle Hamburgo y Calle Albert, Colonia Albert, Código Postal 03560, Demarcación Territorial Benito Juárez Ciudad de México**, quedó legalmente notificado por estrados del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **22 de agosto de 2024**, en términos de lo dispuesto por el artículo 134, primer párrafo, fracción III y 139 del código del Código Fiscal de la Federación; de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera vigente.

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



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

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. **Propietario, Poseedor y/o Tenedor** de la mercancía localizada en el domicilio ubicado en **Interior Paso a Desnivel en Calzada de Tlalpan, entre Calle Hamburgo y Calle Albert, Colonia Albert, Código Postal 03560, Demarcación Territorial Benito Juárez Ciudad de México**, se tuvo por legalmente notificado por estrados del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **22 de agosto de 2024**, surtiendo todos sus efectos legales al día siguiente hábil, es decir, el **23 de agosto de 2024**, 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 **26, 27, 28, 29 y 30 de agosto de 2024 así como los días 02, 03, 04, 05 y 06 de septiembre de 2024, por ser hábiles, descontándose el 31 de agosto de 2024, así como los días 01, 07 y 08 de septiembre de 2024; 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 vez que el día **06 de septiembre de 2024** fue el último día para la presentación de pruebas y alegatos, se tiene por vencido el plazo para la presentación de pruebas y alegatos y al día siguiente, es decir el día **09 de septiembre de 2024**, fecha en que esta Autoridad de conformidad con lo establecido en el artículo 155 de la Ley Aduanera declaró integrado el expediente Administrativo en Materia Aduanera que se resuelve, precepto legal que a la letra señala: **"Artículo 155 ... 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 procedentes, 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 **10 de septiembre de 2024 al 10 de enero de 2025**.

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

CONSIDERANDOS

Del análisis y valoración de la documentación que integra el expediente administrativo que se resuelve, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación de aplicación supletoria en la materia por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera vigente, se desprende lo siguiente:

I.- En virtud de no haberse acreditado la legal estancia o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera localizada en el local comercial del domicilio ubicado en: **Interior Paso a Desnivel en Calzada de Tlalpan, entre Calle Hamburgo y Calle Albert, Colonia Albert, Código Postal 03560, Demarcación Territorial Benito Juárez, Ciudad de México**, toda vez que no se presentó la documentación que acreditara la legal estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera descrita en el **Caso Único**, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, el personal verificador levantó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio y conclusión **06 de agosto de 2024**, legalmente notificada por estrados el 22 de agosto de 2024.

Página 11 de 58

DARM/KEGG

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





Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

Por lo anterior, se otorgó a la **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café obscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena**, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, el plazo legal de **10 días hábiles**, contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación del Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, la cual fue legalmente notificada por estrados el 22 de agosto de 2024, por lo que el plazo de 10 días hábiles para ofrecer las pruebas y alegatos que a su derecho convengan, dicho plazo inicio el **26 de agosto de 2024 y feneció el 06 de septiembre de 2024** para que expresara por escrito lo que a su derecho conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes ante esta Autoridad; sin embargo, **no fue presentada prueba o alegato alguno**, tendientes a desvirtuar las irregularidades que fueron dadas a conocer mediante el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, precluyendo su derecho legal para presentarlos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 288, del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1° de la Ley Aduanera en vigor, en relación con lo dispuesto por el artículo 5 del Código Fiscal de la Federación. Por lo que se tienen por ciertos los hechos observados en dicha acta.

Asimismo, se señala que con el objeto de no violentar el derecho de audiencia de los gobernados, señalado en los artículos 14 y 16 Constitucionales, esta Autoridad llevó a cabo la búsqueda en el archivo y en el área de recepción de esta dependencia y **no localizó promoción alguna presentada** por la interesada; por lo que, al precluir su derecho a presentar las mismas, se procede a emitir la presente Resolución Administrativa, con los elementos de convicción que integran el expediente en que se actúa.

II.-Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad procede a determinar la responsabilidad del C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía, inventariadas en el **CASO ÚNICO: 42 piezas de vapeadores y liquido de vapeador, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios tipos, de origen y procedencia extranjera**, dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, ya que no se presentaron pruebas y alegatos con las cuales desvirtuara dichas irregularidades respecto de la mercancía del **Caso Único**. Se le tiene como responsable directo, en término 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, 108, 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.*





Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

(Énfasis añadido)

..."

III.- En virtud de lo anterior, esta Autoridad procede a determinar las obligaciones que incumplió el C. Eduardo Alberto Mejía García, **tenedor de la mercancía**, embargada e inventariada en el **Caso Único**, considerando 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 Perito Dictaminador, proporcionado a la Dirección de Procedimientos Legales por oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/249/2024** de fecha **13 de noviembre de 2024** y teniendo a la vista las mercancías de procedencia extranjera, emitió el dictamen técnico de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana de la mercancía correspondiente al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA0900056/24**, 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 07 de junio de 2022, y sus posteriores modificaciones.

I.- Descripción de la mercancía.

La mercancía contenida en el inventario del **Caso Único** se trata de:

Vapeadores y partes de vapeadores.– Son productos con sistema electrónico inhalador de administración de nicotina, diseñados para simular el consumo de tabaco sin quemarlo directamente, Estos dispositivos utilizan una resistencia, batería para calentar y vaporizar una solución líquida, representando un sustituto al tabaco tradicional.

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. Vapeadores.

1.1 Vapeadores (sistemas electrónicos de administración de nicotina).

II.-Clasificación arancelaria para las mercancías del Caso Único:

Clasificación Arancelaria -
Nivel Sección

Sección XVI

"MAQUINAS Y APARATOS, MATERIAL ELECTRICO Y SUS PARTES;

Página 13 de 58

DARM/KEGG

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





Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

**APARATOS DE GRABACION O REPRODUCCION DE SONIDO,
APARATOS DE GRABACION O REPRODUCCION DE IMAGEN Y
SONIDO EN TELEVISION, Y LAS PARTES Y ACCESORIOS
DE ESTOS APARATOS."**

"Notas.

1. Esta Sección no comprende:

a) las correas transportadoras o de transmisión de plástico del Capítulo 39, o de caucho vulcanizado (partida 40.10) y demás artículos de los tipos utilizados en máquinas o aparatos mecánicos o eléctricos o para otros usos técnicos, de caucho vulcanizado sin endurecer (partida 40.16);

b) los artículos para usos técnicos de cuero natural o cuero regenerado (partida 42.05) o de peletería (partida 43.03);

c) las canillas, carretes, bobinas y soportes similares, de cualquier materia (por ejemplo: Capítulos 39, 40, 44 ó 48 o Sección XV);

d) las tarjetas perforadas para mecanismos Jacquard o máquinas similares (por ejemplo: Capítulos 39 ó 48 o Sección XV);

e) las correas transportadoras o de transmisión, de materia textil (partida 59.10), así como los artículos para usos técnicos de materia textil (partida 59.11);

f) las piedras preciosas o semipreciosas (naturales, sintéticas o reconstituidas) de las partidas 71.02 a 71.04, así como las manufacturas constituidas totalmente por estas materias, de la partida 71.16, excepto, sin embargo, los zafiros y diamantes, trabajados, sin montar, para agujas de fonocaptadores (partida 85.22);

g) las partes y accesorios de uso general, tal como se definen en la Nota 2 de la Sección XV, de metal común (Sección XV) y los artículos similares de plástico (Capítulo 39);

h) los tubos de perforación (partida 73.04);

ij) las telas y correas sin fin, de alambre o tiras metálicos (Sección XV);

k) los artículos de los Capítulos 82 u 83;

l) los artículos de la Sección XVII;

m) los artículos del Capítulo 90;

n) los artículos de relojería (Capítulo 91);

o) los útiles intercambiables de la partida 82.07 y los cepillos que constituyan partes de máquinas

(partida 96.03); los útiles intercambiables similares que se clasifican según la materia constitutiva

de la parte operante (por ejemplo: Capítulos 40, 42, 43, 45 ó 59, o partidas 68.04 ó 69.09);

p) los artículos del Capítulo 95;

q) las cintas para máquina de escribir y cintas entintadas similares, incluso en carretes o cartuchos (clasificación según la materia constitutiva o en la partida 96.12 si están entintadas o preparadas de otro modo para imprimir), así como los monopies, bípodes, trípodes y artículos similares, de la partida 96.20.

2. Salvo lo dispuesto en la Nota 1 de esta Sección y en la Nota 1 de los Capítulos 84 y 85, las partes de máquinas (excepto las partes de los artículos comprendidos en las partidas 84.84, 85.44, 85.45, 85.46 u 85.47) se clasifican de acuerdo con las siguientes reglas:



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

- a) las partes que consistan en artículos de cualquier partida de los Capítulos 84 u 85 (excepto las partidas 84.09, 84.31, 84.48, 84.66, 84.73, 84.87, 85.03, 85.22, 85.29, 85.38 y 85.48) se clasifican en dicha partida cualquiera que sea la máquina a la que estén destinadas;
- b) cuando sean identificables como destinadas, exclusiva o principalmente, a una determinada máquina o a varias máquinas de una misma partida (incluso de las partidas 84.79 u 85.43), las partes, excepto las citadas en el párrafo precedente, se clasifican en la partida correspondiente a esta o estas máquinas o, según los casos, en las partidas 84.09, 84.31, 84.48, 84.66, 84.73, 85.03, 85.22, 85.29 u 85.38; sin embargo, las partes destinadas principalmente tanto a los artículos de la partida 85.17 como a los de las partidas 85.25 a 85.28 se clasifican en la partida 85.17;
- c) las demás partes se clasifican en las partidas 84.09, 84.31, 84.48, 84.66, 84.73, 85.03, 85.22, 85.29 u 85.38, según los casos, o, en su defecto, en las partidas 84.87 u 85.48.
3. Salvo disposición en contrario, las combinaciones de máquinas de diferentes clases destinadas a funcionar conjuntamente y que formen un solo cuerpo, así como las máquinas concebidas para realizar dos o más funciones diferentes, alternativas o complementarias, se clasifican según la función principal que caracterice al conjunto.
4. Cuando una máquina o una combinación de máquinas estén constituidas por elementos individualizados (incluso separados o unidos entre sí por tuberías, órganos de transmisión, cables eléctricos o de otro modo) para realizar conjuntamente una función netamente definida, comprendida en una de las partidas de los Capítulos 84 u 85, el conjunto se clasifica en la partida correspondiente a la función que realice.
5. Para la aplicación de las Notas que preceden, la denominación máquinas abarca a las máquinas, aparatos, dispositivos, artefactos y materiales diversos citados en las partidas de los Capítulos 84 u 85."

**Notas Nacionales-
Nivel Capítulo
Capítulo 85**

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 02 de diciembre de 2022, en el Diario Oficial de la Federación, se cita la Nota Nacional aplicable a la mercancía en cuestión:

"MÁQUINAS, APARATOS Y MATERIAL ELÉCTRICO, Y SUS PARTES; APARATOS DE GRABACIÓN O REPRODUCCIÓN DE SONIDO, APARATOS DE GRABACIÓN O REPRODUCCIÓN DE IMAGEN Y SONIDO EN TELEVISIÓN, Y LAS PARTES Y ACCESORIOS DE ESTOS APARATOS"

"Nota Nacional:

Página 15 de 58

DARM/KEGG

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





Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

1. No obstante, lo dispuesto en la Nota 1, inciso k) de la Sección XVI de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, las herramientas y artículos necesarios para el montaje o mantenimiento con las que normalmente se comercializan las máquinas, se clasifican con ellas siempre que se presenten simultáneamente para su importación o exportación."

"Notas Nacionales:

1. Para efectos de este Capítulo:

a) La expresión "circuito(s) modular(es)" significa: un bien que consiste de uno o más circuitos impresos de la partida 85.34 con uno o más elementos activos ensamblados, y con o sin elementos pasivos. Para efectos de esta Nota, el término "elementos activos" comprende diodos, transistores y dispositivos semiconductores similares, fotosensibles o no, de la partida 85.41, y los circuitos integrados y micro ensamblados de la partida 85.42.
b) La expresión "alta definición" aplicada a aparatos de la partida 85.28 y a tubos de rayos catódicos, se refiere a los bienes que tengan:

A. Un espectro de pantalla, cuya relación sea igual o mayor a 16:9;
B. Un campo visual capaz de proyectar más de 700 líneas, y
C. La diagonal de la pantalla de video se determina por la medida de la dimensión máxima de la recta que cruza el campo visual de la placa frontal utilizada en el video.

c) Se entenderá por aparato portátil el diseñado específicamente, para ser transportado fácilmente a mano y cuyo peso es igual o inferior a 15 kg.

2. La partida 85.02 comprende también a los sistemas de cogeneración de electricidad y vapor que formen un solo cuerpo. Se considera que forman un solo cuerpo las máquinas de diferentes clases que están incorporadas unas a otras o montadas unas sobre otras, así como las máquinas montadas en un basamento, un armazón o un soporte común o colocadas en una carcasa (envuelta) común. Solo puede considerarse que los diferentes elementos constituyen un solo cuerpo, si están diseñados para fijarlos permanentemente unos a otros o al elemento común (basamento, bastidor, carcasa (envuelta), etc.). Esto excluye los ensamblados realizados con carácter provisional o que no corresponden al montaje normal de una combinación de máquinas. Si no forman un solo cuerpo, los elementos que los constituyan seguirán su propio régimen de clasificación arancelaria. Para efectos de la partida 85.02, un grupo electrógeno es la combinación de un generador eléctrico acoplado y/o accionado por cualquier máquina motriz que no sea del tipo eléctrico.

3. Para efectos de la subpartida 8504.40, un convertidor eléctrico estático se considera a cualquier dispositivo que transforme o convierta algún parámetro del voltaje de entrada contra el voltaje de salida; por ejemplo, corriente alterna a corriente continua o viceversa, otro ejemplo sería la frecuencia o tensión de la corriente y otro sería polaridad diferente.



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

4. Para efectos de la subpartida 8506.10, también se comprenden las pilas formadas por un cátodo de manganeso, con un electrodo de carbón colector de iones, electrolito no alcalino y ánodo de zinc, llamadas comercialmente "de carbón-zinc".

5. Para efectos de la partida 85.07, un acumulador eléctrico se define como una pila eléctrica recargable, a diferencia de las pilas eléctricas no recargables comprendidas en la partida 85.06.

6. Para efectos de la partida 85.08, no se consideran como una aspiradora a los aparatos de limpieza para alfombras. (partida 84.51 u 85.09).

7. Para efectos de la partida 85.13, y sin perjuicio del inciso c) de la Nota Nacional 1 del presente Capítulo, el concepto de "lámpara portátil" se entiende a las lámparas con el peso y tamaño adecuados para sostenerlo y utilizarlo con la mano o sobre la persona, o bien, para fijarlos sobre algún dispositivo móvil externo.

8. Para efectos de la partida 85.16, las mercancías con el carácter de mueble no se consideran como un aparato electro térmico de uso doméstico, de los comprendidos en esta partida; dichas mercancías están comprendidas en el Capítulo 94.

9. En la partida 85.17 se encuentran comprendidos los dispositivos llamados "Smartwatch" que se configuren y/o funcionen exclusivamente con un teléfono inteligente "Smartphone".

10. La partida 85.18 comprende micrófonos, altavoces, auriculares y amplificadores eléctricos de audiofrecuencia de cualquier tipo, sin tomar en cuenta el uso; no se consideran pertenecientes a esta partida los altavoces y/o auriculares combinados con alguna función (por ejemplo, reproducción, receptor de radiodifusión, etc.). Se excluyen de esta partida las bocinas o altavoces inteligentes que puedan conectarse a una red (partida 85.17).

11. Para efectos de la partida 85.19, la expresión "Que utilizan un soporte semiconductor", hace referencia a la reproducción a partir de un soporte a base de semiconductores, (por ejemplo, "tarjetas de memoria flash" o "tarjetas de memoria electrónica flash") los cuales se definen de acuerdo a lo indicado en la Nota 5 del Capítulo 85 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación y que están comprendidos en la partida 85.23.

12. Para efectos de la partida 85.27, los aparatos presentados en forma de conjunto o formando un solo cuerpo para su venta al por menor, con múltiples funciones, que cuenten con la función de aparato receptor de radiodifusión, el aparato receptor de radiodifusión confiere al conjunto su carácter esencial.

13. Las partidas 85.28 y 85.29 comprenden las siguientes partes de receptores de televisión (incluyendo video monitores y videoproyectores):



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

- a) *Sistemas de amplificación y detección de intermedio de video (IF);*
- b) *Sistemas de procesamiento y amplificación de video;*
- c) *Circuitos de sincronización y deflexión;*
- d) *Sintonizadores y sistemas de control de sintonía;*
- e) *Sistemas de detección y amplificación de audio.*

14. *Para efectos de la partida 85.31, las simples luces fijas no se consideran como un aparato eléctrico de señalización, en tales casos, deberán seguir su propio régimen (partidas 83.10, 94.05, etc.).*

15. *Para efectos de la partida 85.42, un "Círculo electrónico integrado" es aquella unidad que cuenta con una gran cantidad de elementos pasivos y activos. Se excluyen de esta partida los circuitos electrónicos compuestos únicamente de elementos pasivos.*

16. *La fracción arancelaria 8543.70.18 comprende dispositivos constituidos por al menos una fuente de alimentación o batería (integrada o no); una unidad de calentamiento; una boquilla y una cámara de vaporización, contenedor o receptáculo, entre otros elementos que, mediante el calentamiento de diversas sustancias o materias, líquidas/sólidas (por ejemplo: mezcla de propilenglicol, glicerina y aromatizante o, en su caso, nicotina), por descomposición térmica generan vapor, aerosol, etc., los cuales son inhalados vía oral.*

Entre los citados dispositivos, generalmente, se pueden encontrar los siguientes:

a) *Sistemas Electrónicos de Administración de Nicotina (SEAN): Son dispositivos que mediante calentamiento del líquido liberan un vapor o aerosol que contiene nicotina, en cualquier cantidad, incluso mezclado con otras sustancias;*

b) *Sistemas Similares Sin Nicotina (SSSN): Son dispositivos con función similar a los dispositivos SEAN, sin embargo, los vapores o aerosoles generados no contienen nicotina, y*

c) *Sistemas Alternativos de Consumo de Nicotina (SACN): Son dispositivos que, mediante calentamiento de cartuchos o unidades desmontables con tabaco (laminado, granulado, picado y otras presentaciones) generan vapores o aerosoles que contienen nicotina. (Este inciso había sido eliminado en la modificación del 16/VII/2021, sin embargo, en la modificación del 22/X/2021, se volvió a adicionar con algunas adecuaciones)*

17. *Para efectos de la partida 85.44, se consideran pertenecientes a esta partida los conductores eléctricos con la condición de estar aislados; a diferencia de los conductores desnudos, que siguen el régimen de su materia constitutiva.*

18. *Para efectos de la subpartida 8544.20, los cables coaxiales pueden estar constituidos por dos o más conductores, ya sean centrales o en el mismo cuerpo."*



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

**-Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo**

1. Vapeadores.

1.1 Vapeadores (sistemas electrónicos de administración de nicotina).

1.1 Repuestos de vapeadores, Bobinas de malla y batería para vapeadores.

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 dichas partidas y Notas, de acuerdo con las Reglas siguientes". Considerando que las mercancías a clasificar se tratan de **"vapeadores y Repuestos de vapeadores, Bobinas de malla y batería para vapeadores. (sistemas electrónicos de administración de nicotina)"** el Capítulo 85 **"Máquinas, aparatos y material eléctrico, y sus partes; aparatos de grabación o reproducción de sonido, aparatos de grabación o reproducción de imagen y sonido en televisión, y las partes y accesorios de estos aparatos."** 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	85	"Máquinas, aparatos y material eléctrico, y sus partes; aparatos de grabación o reproducción de sonido, aparatos de grabación o reproducción de imagen y sonido en televisión, y las partes y accesorios de estos aparatos."
-----------------	-----------	---

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 02 de diciembre de 2022, 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 85 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación:

"A. - ALCANCE GENERAL Y ESTRUCTURA DEL CAPITULO

Este Capítulo comprende el conjunto de máquinas y aparatos eléctricos, así como sus partes, con excepción:





Número de orden: CVD0900013/24

Expediente: CPA0900056/24

a) de las máquinas y aparatos de la naturaleza de los comprendidos en el Capítulo 84, que permanecen clasificados en él, aunque sean eléctricos (véanse las Consideraciones Generales de dicho Capítulo).

b) de determinadas máquinas y aparatos, excluidos con carácter general de la Sección XVI (véanse las Consideraciones Generales de dicha Sección). Contrariamente a las reglas previstas para el Capítulo 84, los artículos de la naturaleza de los comprendidos en este Capítulo, permanecen clasificados aquí, aunque sean de productos cerámicos o de vidrio, con excepción de las ampollas y envolturas tubulares de vidrio de la partida 70.11.

Este Capítulo comprende:

1) Las máquinas y aparatos para la producción, la transformación o la acumulación de electricidad, tales como los generadores, transformadores, etc. (partidas 85.01 a 85.04), las pilas (partida 85.06) y los acumuladores (partida 85.07).

2) Determinados aparatos electromecánicos de uso doméstico (partida 85.09), así como las afeitadoras, máquinas de cortar el pelo o esquilas y aparatos de depilar (partida 85.10).

3) Las máquinas y aparatos cuyo funcionamiento se base en las propiedades o efectos de la electricidad -efectos electromagnéticos, propiedades caloríficas, etc.-, tales como los aparatos de las partidas 85.05, 85.11 a 85.18, 85.25 a 85.31 y 85.43.

4) Los aparatos de grabación o reproducción de sonido; los aparatos de grabación y/o reproducción de imágenes y sonido; las partes y accesorios para estos aparatos (partidas 85.19 a 85.22).

5) Los soportes para grabación de sonido o de otros fenómenos (incluidos los soportes para grabación de imágenes y sonido, con exclusión de las películas fotográficas del Capítulo 37) (partida 85.23).

6) Los artículos eléctricos que se utilizan, en general, no individualmente, sino en instalaciones o en el montaje de aparatos más complejos como componentes que realizan una función determinada: es el caso, por ejemplo, de los condensadores (partida 85.32), los conmutadores, cortacircuitos, cajas de empalme, etc. (partidas 85.35 u 85.36), las lámparas y tubos de alumbrado, etc. (partida 85.39), las lámparas, tubos y válvulas electrónicos, etc. (partida 85.40), los diodos, transistores y dispositivos semiconductores similares (partida 85.41), las escobillas, electrodos y demás contactos de carbón (partida 85.45), etc.

7) Determinados artículos utilizados en instalaciones o aparatos eléctricos por sus propiedades conductoras o aislantes, tales como los alambres aislados y sus ensamblados (partida 85.44), los aisladores (partida 85.46), las piezas aislantes y los tubos metálicos aislados interiormente (partida 85.47). Además, este Capítulo comprende los imanes, aunque no estén todavía imantados y los dispositivos de sujeción de imán



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

permanente (partida 85.05). Se observará, especialmente en relación con los aparatos electrotérmicos, que sólo algunos de estos aparatos (hornos industriales, calentadores de agua, aparatos para la calefacción de locales, aparatos de uso doméstico, etc.) se clasifican en las partidas 85.14 y 85.16. Hay que observar que ciertos módulos de memoria electrónicos (por ejemplo, SIMMs (módulos de memoria de una línea de conexiones) y DIMMs (módulos de memoria de dos líneas de conexiones)), los cuales no deben de ser considerados como productos de la partida 85.23 y no tienen una función propia, se clasifican por aplicación de la Nota 2 de la Sección XVI, de la forma siguiente:

a) los módulos reconocibles como destinados exclusiva o principalmente a máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos se clasifican en la partida 84.73 como partes de esas máquinas,

b) los módulos reconocibles como destinados exclusiva o principalmente a otras máquinas específicas o a varias máquinas de la misma partida se clasifican como partes de esas máquinas o grupos de máquinas, y

c) cuando no se pueda determinar el destino principal, los módulos se clasifican en la partida 85.48. Los demás aparatos que se calienten eléctricamente se clasifican en otros Capítulos y principalmente en el Capítulo 84, así ocurre, por ejemplo, con los generadores de vapor y las calderas denominadas de agua sobrecalentada (partida 84.02), los acondicionadores de aire (partida 84.15), los aparatos para destilar, tostar y demás aparatos de uso industrial de la partida 84.19, las calandrias y laminadores y sus cilindros (partida 84.20), las incubadoras y criadoras para la avicultura (partida 84.36), los aparatos para marcar a fuego la madera, el corcho, el cuero, etc. (partida 84.79), los aparatos de diatermia y las incubadoras para bebés de la partida 90.18.

B. - PARTES

En relación con las Reglas Generales sobre la clasificación de partes, hay que remitirse a las Consideraciones Generales de la Sección XVI.

Las partes no eléctricas de las máquinas o aparatos de este Capítulo se clasifican como sigue:

1°) Las que constituyan artículos comprendidos en cualquier partida del Capítulo 84 se clasifican en este Capítulo. Tal es el caso, por ejemplo, de las bombas y ventiladores (partidas 84.13 u 84.14), de los artículos de grifería (partida 84.81), de los rodamientos de bolas (partida 84.82), de los árboles, engranajes y demás órganos de transmisión de la partida 84.83, etc.

2°) Las demás partes no eléctricas identificables como destinadas exclusiva o principalmente a las máquinas o aparatos eléctricos, etc., de este Capítulo siguen el régimen de los artículos a los que están destinadas o, llegado el caso, se clasifican en las partidas 85.03, 85.22, 85.29 u 85.38.



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

3º) Las partes no eléctricas que no cumplan las condiciones anteriores se clasifican en la partida 84.87,"

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida**

1.1 Vapeadores (sistemas electrónicos de administración de nicotina).

1.2 Repuestos de vapeadores, Bobinas de malla y batería para vapeadores.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "Vapeadores y Repuestos de vapeadores, Bobinas de malla y batería para vapeadores. (sistemas electrónicos de administración de nicotina)", con el título de la partida 85.43 "Máquinas y aparatos eléctricos con función propia, no expresados ni comprendidos en otra parte de este Capítulo.", 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	85.43	"Máquinas y aparatos eléctricos con función propia, no expresados ni comprendidos en otra parte de este Capítulo."
Subpartida	8543.40	- "Cigarrillos electrónicos y dispositivos personales de vaporización eléctricos similares"
Fracción	8543.40.01	"Cigarrillos electrónicos y dispositivos personales de vaporización eléctricos o electrónicos similares, incluyendo aquellos novedosos y emergentes que utilicen tabaco calentado, los Sistemas electrónicos de administración de Nicotina (SEAN) Sistemas Similares Sin Nicotina (SSSN), y Sistemas Alternativos de Consumo de Nicotina (SACN) y similares."
NICO		"PROHIBIDA."
Subpartida	8543.90	- "Partes."
Fracción	8543.90.03	"De las reconocidas para lo comprendido en la fracción arancelaria 8543.40.01."
NICO		"PROHIBIDA."

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 02 de diciembre de 2022, 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



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

comprendidos en Acuerdos Comerciales, así como para interpretación y aplicación de la TIGIE..." se cita las Notas Explicativas del capítulo 85.43, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende, siempre que no estén excluidos por las Notas de la Sección XVI o de este Capítulo, el conjunto de máquinas y aparatos eléctricos que no están expresados ni comprendidos en otras partidas del Capítulo, ni incluidos más específicamente en una partida cualquiera de otro Capítulo (principalmente, de los Capítulos 84 ó 90). Para la aplicación de esta partida, se consideran máquinas o aparatos los dispositivos eléctricos con una función propia. Las disposiciones de la Nota Explicativa de la partida 84.79 relativas a las máquinas y aparatos con una función propia, son aplicables, mutatis mutandis, a las máquinas y aparatos de esta partida. Son en su mayor parte montajes de dispositivos eléctricos elementales (lámparas, transformadores, condensadores, inductancias, resistencias, etc.) que realizan su función por medios puramente eléctricos. Sin embargo, están comprendidos aquí los artículos eléctricos con dispositivos mecánicos, a condición de que estos dispositivos sólo desempeñen un papel secundario en relación con el de las partes eléctricas de la máquina o del aparato. Entre los aparatos que se clasifican en esta partida, se pueden citar:

Los aceleradores de partículas. Son aparatos que sirven para comunicar a las partículas cargadas (electrones, protones, etc.) una energía cinética elevada. Los aceleradores de partículas se utilizan sobre todo para las investigaciones nucleares, pero sirven también para la producción de cuerpos radiactivos, radiografía médica o industrial, esterilización de ciertos productos, etc. Los aceleradores de partículas, que suelen ser instalaciones muy importantes (algunos pesan miles de toneladas), comprenden una fuente de partículas, un recinto en el que se produce la aceleración, dispositivos para producir alta tensión, tensión a alta frecuencia, variaciones de flujo o radiofrecuencias, que se utilizan para acelerar las partículas. Pueden llevar uno o varios blancos. La aceleración, la focalización y la deflexión de las partículas se hacen mediante dispositivos electrostáticos o electromagnéticos alimentados por generadores de tensión o de frecuencia elevadas. El acelerador y los generadores suelen estar rodeados por una pantalla de protección contra las radiaciones. Entre los aceleradores de partículas, se pueden citar: el acelerador Van de Graaff, el acelerador Cockcroft y Walton, los aceleradores lineales, el ciclotrón, el betatrón, el sincrociclotrón, los sincrotrones, etc. Los betatrones y demás aceleradores de partículas especialmente preparados para producir rayos X, incluidos los que pueden emitir, según las necesidades, rayos beta y rayos gamma, se clasifican en la partida 90.22

2) Los generadores de señales. Son aparatos para la producción de señales eléctricas de forma de onda y amplitud dadas, a una frecuencia establecida (por ejemplo, baja o alta). Entre éstos, se pueden citar: los generadores de impulsos, los generadores de cartas de ajuste de televisión o los vobuladores.

3) Los detectores de minas, cuyo funcionamiento se basa en la variación de un campo magnético provocada por la proximidad de objetos metálicos; estas variaciones se convierten en variaciones eléctricas. Aparatos análogos se utilizan para detectar la





Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

presencia de cuerpos metálicos extraños en los barriles de tabaco, los productos alimenticios, la madera, etc., o, incluso, para localizar canalizaciones subterráneas.

4) Los aparatos

s mezcladores (excepto los que estén especialmente diseñados para el cine, que se clasifican en la partida 90.10), a veces equipados con un amplificador, utilizados en la grabación de sonido para combinar las emisiones de dos o más micrófonos. Los aparatos mezcladores de audio y los ecualizadores también están incluidos aquí.

5) Los aparatos para reducir el ruido, que se utilizan con los aparatos de grabación de sonido.

6) Los eliminadores de escarcha y de vaho de resistencias eléctricas para aeronaves, vehículos de ferrocarril u otros vehículos (incluidos los barcos), con exclusión de los aparatos para ciclos o automóviles de la partida 85.12.

7) Los sincronizadores, que se emplean para sincronizar el régimen de varios alternadores que funcionan en el mismo circuito.

8) Los explosores dinamoeléctricos, para iniciar el fuego de los cebos de minas.

9) Los amplificadores de media o de alta frecuencia (incluidos los amplificadores de medida y los amplificadores de antenas).

10) Las máquinas y aparatos para galvanoplastia, electrólisis o electroforesis (distintos de las máquinas y aparatos de la partida 84.86 e instrumentos de electroforesis de la partida 90.27).

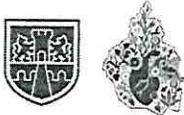
11) Los aparatos de irradiación de rayos ultravioleta, de uso industrial, de utilización general.

12) Los aparatos eléctricos generadores y difusores de ozono, para usos distintos de los terapéuticos (industriales u ozonización de locales).

13) Los módulos electrónicos musicales para su incorporación en diversos artículos utilitarios u otros objetos tales como relojes de pulsera, tazas o tarjetas de felicitación. Estos módulos que suelen estar constituidos por un circuito integrado, una resistencia, un altavoz y una pila de mercurio, contienen programas fijos de música.

14) Los electrificadores de cercas.

15) Los dispositivos infrarrojos sin cable para el mando a distancia de los receptores de televisión, magnetoscopios y otros aparatos eléctricos.



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

16) Los dispositivos electroluminiscentes, generalmente en forma de bandas, placas o paneles, basados en sustancias electroluminiscentes (por ejemplo, sulfuro de zinc) colocadas entre dos placas de material conductor.

17) Los grabadores digitales de datos de vuelo (grabadores de vuelo) en forma de aparatos electrónicos a prueba de fuego y choques para la grabación continua de determinados parámetros de funcionamiento de las aeronaves durante el vuelo. Están también clasificadas en esta partida las tarjetas llamadas comúnmente "tarjetas inteligentes" que llevan, embebidos en la masa, dos o más circuitos integrados electrónicos (por ejemplo, microprocesadores) en forma de microplaquitas (chips), y con una pista magnética, con excepción de las tarjetas que sólo tengan un único circuito integrado electrónico (partida 85.42). Esta partida no comprende:

a) Los implantes de ion para dopar el semiconductor o los materiales para pantalla plana (partida 84.86);

b) Los aparatos para la deposición física del vapor para la fabricación de las obleas de semiconductor, de los dispositivos de semiconductor, o de los circuitos integrados electrónicos, o dispositivos de visualización (display) de pantalla plana (partida 84.86).

c) Las tarjetas inteligentes "smart cards" (incluso las tarjetas o etiquetas de proximidad) según se definen en la Nota 4 b) de este Capítulo (partida 85.23).

PARTES

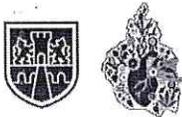
Salvo lo dispuesto con carácter general respecto a la clasificación de partes (véanse las Consideraciones Generales de la Sección XVI), están igualmente comprendidas aquí las partes de máquinas y aparatos de esta partida."

- Clasificación arancelaria - Nivel Subpartida

1.1 Vapeadores (sistemas electrónicos de administración de nicotina).

2.1 Repuestos de vapeadores, Bobinas de malla y batería para vapeadores.

Ubicada la mercancía en la partida 85.43, 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 "vapeadores (sistemas electrónicos de administración de nicotina)", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

8543.40 - "Cigarrillos electrónicos y dispositivos personales de vaporización eléctricos similares."

Finalmente, para la mercancía "repuestos de vapeadores, bobinas de malla y batería para vapeador", procede su ubicación en la subpartida de 1 er nivel con texto::

8543.40 - "Partes."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción**

1.1 Vapeadores (sistemas electrónicos de administración de nicotina).

2.1 Repuestos de vapeadores, Bobinas de malla y batería para vapeadores.

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 a los "vapeadores (sistemas electrónicos de administración de nicotina)" les compete la fracción arancelaria:

8543.40.01 "Cigarrillos electrónicos y dispositivos personales de vaporización eléctricos o electrónicos similares, incluyendo aquellos novedosos y emergentes que utilicen tabaco calentado, los Sistemas electrónicos de administración de Nicotina (SEAN) Sistemas Similares Sin Nicotina (SSSN), y Sistemas Alternativos de Consumo de Nicotina (SACN) y similares."

Por lo que corresponde a los "repuestos de vapeadores, bobinas de malla y batería para vapeadores", procede su ubicación en la fracción arancelaria:

8543.90.03 "De las reconocidas para lo comprendido en la fracción arancelaria 8543.40.01."

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

1.1 Vapeadores (sistemas electrónicos de administración de nicotina).

2.1 Repuestos de vapeadores, Bobinas de malla y batería para vapeadores.

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



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

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 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 respecta a la mercancía consistente en **"vapeadores y repuestos de vapeadores, bobinas de malla y batería para vapeadores (sistemas electrónicos de administración de nicotina)"**, no cuentan con número de identificación comercial, de conformidad con la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación vigente publicada en el Diario Oficial de la Federación el 07 de junio de 2022, la cual establece la prohibición de importación y exportación de este tipo de mercancía.

"INVENTARIO"

Descripción de la mercancía	CASO ÚNICO
Unidad de medida	42 PIEZAS
Marca	VARIAS MARCAS
Tipo	VARIOS TIPOS
Modelo	SIN MODELO
Origen	CHINA
Fracción Arancelaria con Número de Identificación Comercial	8543.40.01
Normas Oficiales Mexicanas (Según fracción arancelaria)	EXENTAS POR ENCONTRASE PROHIBIDA SU IMPORTACIÓN/EXPORTACIÓN
Condiciones de la mercancía	NUEVO Y USADO
Valor Aduana	\$6,915.00 (Seis mil novecientos quince pesos 00/100 M.N.).
IGI (Según fracción arancelaria)	NO SUJETAS A IGI POR ENCONTRASE PROHIBIDA SU IMPORTACIÓN/EXPORTACIÓN

Mercancías sujetas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas.

I.- La mercancía clasificada en las fracciones arancelarias **8543.40.01**, del **Caso Único**, **NO se encuentran sujetas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas de Información Comercial**, debido a que la importación y exportación de dicha mercancía se encuentra **PROHIBIDA** de conformidad con la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 07 de junio de 2022.

Mercancías sujetas al pago del Impuesto General de Importación (IGI).





Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

I.-La mercancía clasificada en las fracciones arancelarias **8543.40.01**, del **Caso Único**, **NO se encuentran sujetas al pago del Impuesto General de Importación (IGI)** debido a que la importación y exportación de dicha mercancía se encuentra **PROHIBIDA** de conformidad con la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 07 de junio de 2022.

Base Gravable del Impuesto General de Importación.

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.

Esta Subdirección del Recinto Fiscal, requirió a la Dirección de Procedimientos Legales, mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/176/2024**, de fecha 29 de agosto de 2024, lo siguiente: "*en caso de que el contribuyente haya presentado 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/1288/2024**, de fecha 02 de septiembre 2024, informando de manera textual lo siguiente:

*"...se informa que a la fecha de emisión del presente oficio no se ha presentado documentación alguna por el **C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR**, de la mercancía de origen y procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio, relacionada con la orden de visita domiciliaria número **CVD0900013/24...**" (Sic.)*

Derivado de lo anterior, 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 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

Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

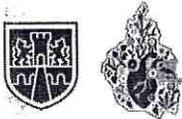
Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías idénticas, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Transacción de Mercancías Similares, referido en la fracción II del citado artículo 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 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 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.



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

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 ahí 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



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

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 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



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

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, 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 **12 de agosto 2024 y 13 de noviembre 2024** 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**



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

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 aquella 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.

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

Página 33 de 58

DARM/KEGG

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





Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

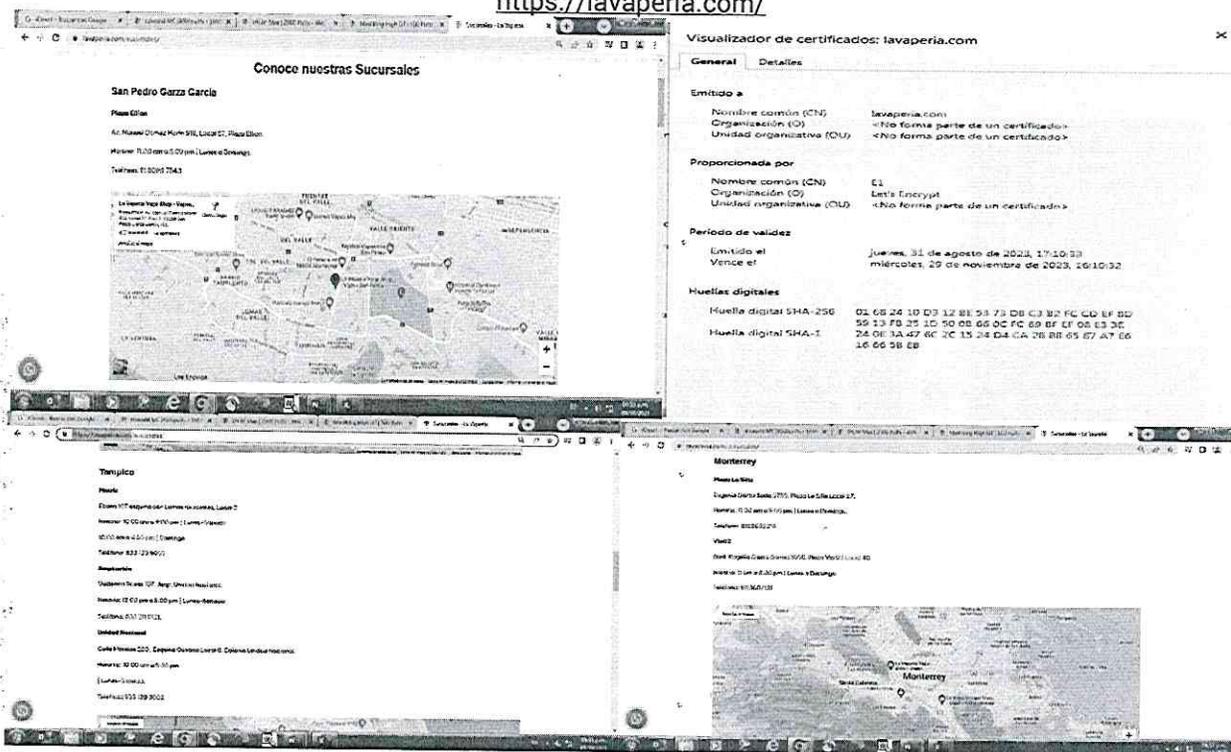
Ley de Amparo, en términos de lo previsto en el diverso artículo 2o. de este ordenamiento legal, dispone: "Para acreditar hechos o circunstancias en relación con el negocio que se ventila, pueden las partes presentar fotografías, escritos o notas taquigráficas, y, en general, toda clase de elementos 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 diseminación 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. "

Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene el **Caso Único** descritas como: **vapeador**, origen **China**; sin marca, contenido **16 ml**, tipo **miami berry, acapui coco**, estado **nuevo**; **vapeador**, origen **E.U.A.**, marca **Aroma King**, contenido **6.5 ml**, tipo **grape aice, mixed berries, cherry ice, mango ice, strawberry mango**, estado **nuevo**; **vapeador**, origen **China**, marca **Maskking**, contenido **3.5 ml**, tipo **energy juice, banana ice, omg, apple champagne, apple strawberry watermelon, cool mint, peach ice, cherry ice, strawberry lychee**, varios, estado **nuevo**; **vapeador**, origen **China**, marca **Fvarias marcas**, contenido **10 ml**, tipo **straw-uaua, 4 sabores y 20,000 pufs, watermelon bubble gum, marlboro**, varios, estado **nuevo**; **vapeador**, origen **China**, marca **Insta bar Waka**, contenido **12 ml**, tipo **tobacco, mango melon**, estado **nuevo**; apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas, la valoración se realiza con los elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción y características, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica <https://lavaperia.com/>, la cual cuenta con sus sucursales en la República Mexicana, las cuales se encuentran abiertas al público en general, ubicadas en: San Pedro Garza García, Plaza Ellion, Av. Manuel Gómez Morin 918, local 57, Plaza Ellion, con número de teléfono 818099 7543; Monterrey, Plaza La Silla, Eugenio Garza Sada 3755, Plaza La Silla Local 27, con número de teléfono 8183652215 y Tampico, Matriz, Ébano 107 esquina con Lomas de rosales, Local 2, con número de teléfono 8331239003 donde se encontraron: **vapeador** estado **nuevo**, marca **Elf world**, con un precio de **\$450.00(Cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 M.N)**; **vapeador**, estado **nuevo**, marca **Juccy model**, contenido **6 ml**, con un precio de **\$200.00(Doscientos pesos 00/100 M.N)**; **vapeador**, estado **nuevo**, marca **Maskking**, contenido **3.5 ml**, con un precio de **\$200.00(Doscientos pesos 00/100 M.N)**; **vapeador**, estado **nuevo**, marca **Reckless**, contenido **10 ml**, con un precio de **\$200.00(Doscientos pesos 00/100 M.N)**; **vapeador**, estado **nuevo**, marca **Waka smash**, contenido **12 ml**, con un precio de **\$400.00(Cuatrocientos pesos 00/100 M.N)**; las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características que son **vapeadores, los cuales se tratan de sistemas**

Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

electrónicos de administración de nicotina, cuentan con la misma función ya que poseen mismas especificaciones y características, cuentan con el mismo prestigio comercial debido a que se adquieren con una aceptación en el mercado para ser adquiridos, asimismo los vaporizadores con los que se compara cuentan con una marca comercial lo cual permite que sean distinguidos y tengan fácil aceptación en el mercado, por lo que tienen la misma utilidad y/o función para el que fueron diseñados, que aunque no sean iguales en todo, posean características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables en territorio nacional. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomó de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías ajustando de manera razonable, el precio, es decir, **restando los costos por concepto de transporte, seguros, utilidades y gastos conexos, tales como manejo, carga y descarga en que incurra con motivo del transporte de las mercancías conforme a lo establecido en el artículo 75 fracción II de la Ley Aduanera, tomando un descuento del 25% por dichos conceptos al valor total de la mercancía.** Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hace constar la existencia del domicilio donde se encuentran ubicados, así como la comparación respectiva realizada en inspección física, con la comparada en tiendas virtuales, de igual manera se visualiza el valor que se obtuvo y la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

<https://lavaperia.com/>





Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

<https://lavaperia.com/producto/elfworld-mc-8500puffs-16ml/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal / Mercancía con la que se realizó la comparación



<https://lavaperia.com/producto/juicy-model-x/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal / Mercancía con la que se realizó la comparación





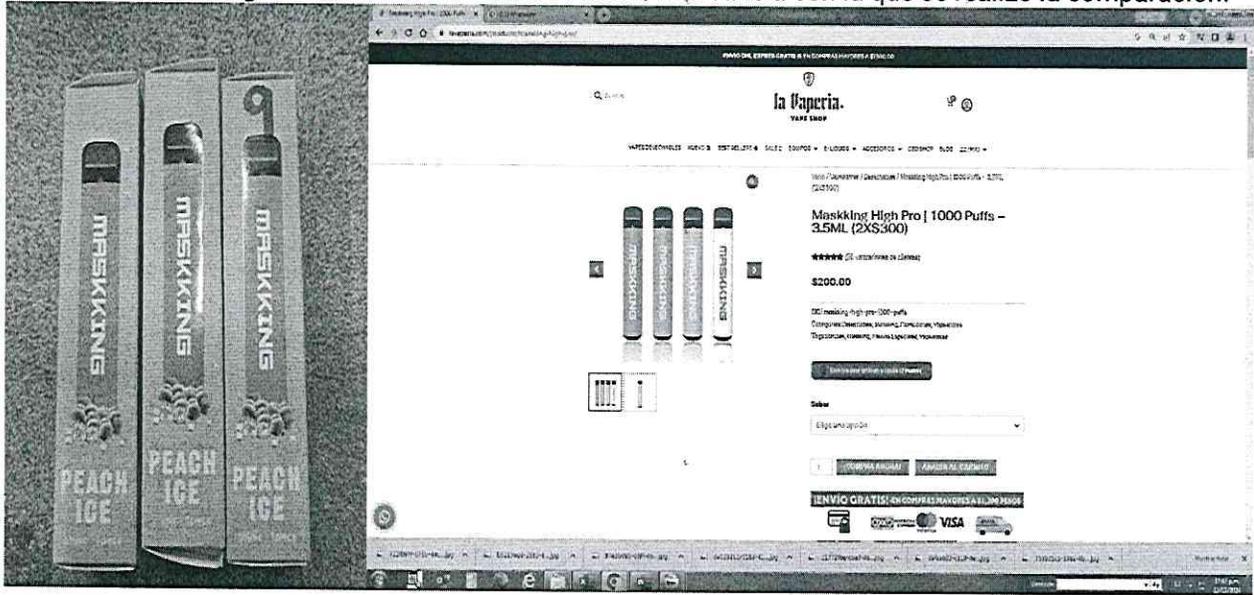
CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

<https://lavaperia.com/producto/masking-high-pro/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal / Mercancía con la que se realizó la comparación.



<https://lavaperia.com/producto/reckless/>

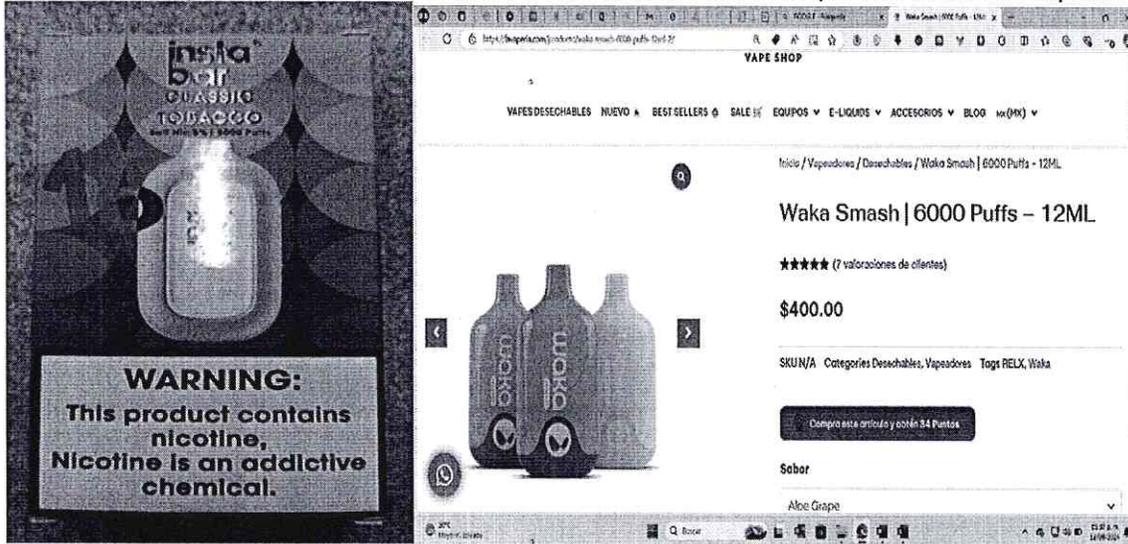
Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal / Mercancía con la que se realizó la comparación.





Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

<https://lavaperia.com/producto/waka-smash-6000-puffs-12ml-2/>
Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal / Mercancía con la que se realizó la comparación.



Por lo tanto, esta autoridad determina que El Valor Aduana para el **Caso Único** de mercancías nuevas es el siguiente:

CASO	VALOR EN ADUANA	CANTIDAD
Único	\$6,915.00 (Seis mil novecientos quince pesos 00/100 M.N.).	42 PIEZAS

Por lo anteriormente señalado, esta autoridad procede a señalar las Fracciones Arancelarias y el valor aduana de las mercancías del **Caso Único**, que esta autoridad embargó precautoriamente y que no acreditaron su legal importación, estancia, tenencia y/o importación en el país.

Caso Único: - - - - -

CA SO	CANT IDAD	UNI DAD DE MED IDA	DESCRIP CION	ORIGEN	MARCA	CONT ENIDO ML.	TIPO	EST ADO	OBSERVA CIONES	FRACCI ÓN ARANC ELARIA	VALOR COMER CIAL UNITA RIO	VALOR COMER CIAL TOTAL	PREC IO UNIT ARIO	VALOR EN ADU ANA	IGI	NOM APLIC ABLE
ÚNI CO	1	PIEZA	VAPEADOR	EEUU	AROMA KING	6.5	GRAPE AICE	NUEVO	SIN OBSERVA CIONES	8543.40 .01	\$200.0 0	\$200.0 0	\$150. 00	\$150 .00	PROH IBIDA	PROH IBIDA

DARM/KEGG

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





Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

CA SO	CANT IDAD	UNI DAD DE MED IDA	DESCRI PCION	ORIGE N	MARC A	CONT ENIDO ML.	TIPO	EST ADO	OBSERVA CIONES	FRACCI ÓN ARANC ELARIA	VALO R COME RCIAL UNITA RIO	VALO R COME RCIAL TOTAL	PREC IO UNIT ARIO	VALO REN ADU ANA	IGI	NOM APLIC ABLE
ÚNI CO	1	PIEZ A	VAPEA DOR	EEUU	AROM A KING	6.5	MIXED BERRIE S	NUE VO	SIN OBSERVA CIONES	8543.40 .01	\$200.0 0	\$200.0 0	\$150. 00	\$150 .00	PROH IBIDA	PROH IBIDA
ÚNI CO	1	PIEZ A	VAPEA DOR	CHINA	MASK KING	3.5	ENERGY JUICE	NUE VO	SIN OBSERVA CIONES	8543.40 .01	\$200.0 0	\$200.0 0	\$150. 00	\$150 .00	PROH IBIDA	PROH IBIDA
ÚNI CO	1	PIEZ A	VAPEA DOR	CHINA	MASK KING	3.5	BANAN A ICE	NUE VO	SIN OBSERVA CIONES	8543.40 .01	\$200.0 0	\$200.0 0	\$150. 00	\$150 .00	PROH IBIDA	PROH IBIDA
ÚNI CO	2	PIEZ A	VAPEA DOR	CHINA	MASK KING	3.5	OMG	NUE VO	SIN OBSERVA CIONES	8543.40 .01	\$200.0 0	\$400.0 0	\$150. 00	\$300 .00	PROH IBIDA	PROH IBIDA
ÚNI CO	1	PIEZ A	VAPEA DOR	CHINA	MASK KING	3.5	APPLE CHAMP AGNE	NUE VO	SIN OBSERVA CIONES	8543.40 .01	\$200.0 0	\$200.0 0	\$150. 00	\$150 .00	PROH IBIDA	PROH IBIDA
ÚNI CO	1	PIEZ A	VAPEA DOR	CHINA	MASK KING	3.5	APPLE STRAW BERRY WATER MELON	NUE VO	SIN OBSERVA CIONES	8543.40 .01	\$200.0 0	\$200.0 0	\$150. 00	\$150 .00	PROH IBIDA	PROH IBIDA
ÚNI CO	2	PIEZ A	VAPEA DOR	CHINA	MASK KING	3.5	COOL MINT	NUE VO	SIN OBSERVA CIONES	8543.40 .01	\$200.0 0	\$400.0 0	\$150. 00	\$300 .00	PROH IBIDA	PROH IBIDA
ÚNI CO	3	PIEZ A	VAPEA DOR	CHINA	MASK KING	3.5	PEACH ICE	NUE VO	SIN OBSERVA CIONES	8543.40 .01	\$200.0 0	\$600.0 0	\$150. 00	\$450 .00	PROH IBIDA	PROH IBIDA
ÚNI CO	2	PIEZ A	VAPEA DOR	CHINA	MASK KING	3.5	CHERR Y ICE	NUE VO	SIN OBSERVA CIONES	8543.40 .01	\$200.0 0	\$400.0 0	\$150. 00	\$300 .00	PROH IBIDA	PROH IBIDA
ÚNI CO	3	PIEZ A	VAPEA DOR	CHINA	MASK KING	3.5	STRAW BERRY LYCHEE	NUE VO	SIN OBSERVA CIONES	8543.40 .01	\$200.0 0	\$600.0 0	\$150. 00	\$450 .00	PROH IBIDA	PROH IBIDA
ÚNI CO	1	PIEZ A	VAPEA DOR	CHINA	HIGH LIGHT	10	STRAW -UAUA	NUE VO	SIN OBSERVA CIONES	8543.40 .01	\$190.0 0	\$190.0 0	\$142. 50	\$142 .50	PROH IBIDA	PROH IBIDA
ÚNI CO	1	PIEZ A	VAPEA DOR	EEUU	AROM A KING	6.5	CHERR Y ICE	NUE VO	SIN OBSERVA CIONES	8543.40 .01	\$200.0 0	\$200.0 0	\$150. 00	\$150 .00	PROH IBIDA	PROH IBIDA
ÚNI CO	1	PIEZ A	VAPEA DOR	EEUU	AROM A KING	6.5	MANGO ICE	NUE VO	SIN OBSERVA CIONES	8543.40 .01	\$200.0 0	\$200.0 0	\$150. 00	\$150 .00	PROH IBIDA	PROH IBIDA
ÚNI CO	1	PIEZ A	VAPEA DOR	CHINA	VPRO CIG	SIN DATO S	4 SABORE S Y	NUE VO	SIN OBSERVA CIONES	8543.40 .01	\$190.0 0	\$190.0 0	\$142. 50	\$142 .50	PROH IBIDA	PROH IBIDA

DARM/KEGG

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





Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	CONTENIDO ML.	TIPO	ESTADO	OBSERVACIONES	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI	NOM APLICABLE
							20,000 PUFs									
ÚNICO	1	PIEZA	VAPEADOR	CHINA	INSTABAR	12	TOBACCO	NUEVO	SIN OBSERVACIONES	8543.40.01	\$400.00	\$400.00	\$300.00	\$300.00	PROHIBIDA	PROHIBIDA
ÚNICO	1	PIEZA	VAPEADOR	CHINA	SIN MARCA	16	MIAMI BERRY	NUEVO	SIN OBSERVACIONES	8543.40.01	\$450.00	\$450.00	\$337.50	\$337.50	PROHIBIDA	PROHIBIDA
ÚNICO	1	PIEZA	VAPEADOR	CHINA	IPLAY	10	WATER MELON BUBBLE GUM	NUEVO	SIN OBSERVACIONES	8543.40.01	\$190.00	\$190.00	\$142.50	\$142.50	PROHIBIDA	PROHIBIDA
ÚNICO	1	PIEZA	VAPEADOR	CHINA	SIN MARCA	16	ACAPUI COCO	NUEVO	SIN OBSERVACIONES	8543.40.01	\$450.00	\$450.00	\$337.50	\$337.50	PROHIBIDA	PROHIBIDA
ÚNICO	1	PIEZA	VAPEADOR	CHINA	WAKA	12	MANGO MELON	NUEVO	SIN OBSERVACIONES	8543.40.01	\$400.00	\$400.00	\$300.00	\$300.00	PROHIBIDA	PROHIBIDA
ÚNICO	3	PIEZA	LIQUIDO DE VAPEADOR	INGLATERRA	LIQI	10	MARLBORO	NUEVO	SIN OBSERVACIONES	8543.40.01	\$190.00	\$570.00	\$142.50	\$427.50	PROHIBIDA	PROHIBIDA
ÚNICO	1	PIEZA	VAPEADOR	CHINA	ELFBAR	6	STRABERRY MANGO	USADOS	SIN OBSERVACIONES	8543.40.01	\$200.00	\$200.00	\$150.00	\$150.00	PROHIBIDA	PROHIBIDA
ÚNICO	7	PIEZA	VAPEADOR	CHINA	MASK KING	3.5	VARIOS	USADOS	SIN OBSERVACIONES	8543.40.01	\$200.00	\$1,400.00	\$150.00	\$1,050.00	PROHIBIDA	PROHIBIDA
ÚNICO	2	PIEZA	VAPEADOR	CHINA	IGNITE	3.5	VARIOS	USADOS	SIN OBSERVACIONES	8543.40.01	\$200.00	\$400.00	\$150.00	\$300.00	PROHIBIDA	PROHIBIDA
ÚNICO	2	PIEZA	VAPEADOR	CHINA	IPLAY	10	VARIOS	USADOS	SIN OBSERVACIONES	8543.40.01	\$190.00	\$380.00	\$142.50	\$285.00	PROHIBIDA	PROHIBIDA

Considerando lo anterior, esta Autoridad determina que el valor aduana para el **CASO ÚNICO: 42 piezas de vapeadores y liquido de vapeador, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios tipos, de origen y procedencia extranjera, es de \$6,915.00 (Seis mil novecientos quince pesos 00/100 M.N.).**

Ahora bien, la fracción arancelaria **8543.40.01** se encuentra sujeta a lo siguiente:



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

- a) Por lo que respecta a la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **8543.40.01** del **Caso Único** no se encuentra sujeta al pago del Impuesto General de Importación (IGI) debido a que la importación y exportación de dicha mercancía se encuentra **PROHIBIDA** de conformidad con la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 07 de junio de 2022.
- b) Al pago del Impuesto del Valor Agregado del **16%**, con fundamento en los artículos 1°, primer párrafo, fracción IV, y segundo párrafo, 24, primer párrafo, fracción I y 27 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en vigor, por lo que existe una omisión de contribuciones.
- c) La mercancía clasificada en la fracción arancelaria **8543.40.01** del **Caso Único** no se encuentra sujeta al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas de información comercial debido a que la importación y exportación de dicha mercancía se encuentra **PROHIBIDA** de conformidad con la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 07 de junio de 2022.

IV.- En cuanto a las irregularidades antes citadas, y en virtud de que las pruebas exhibidas no fueron suficientes para desvirtuarlas, se determinó que no se acreditó la legal importación, estancia o tenencia de la mercancía antes citada en el país, en términos de lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera vigente, el cual establece que la legal tenencia de mercancías de procedencia extranjera deberá ampararse en todo tiempo con documentación aduanera que acredite su legal importación, nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o factura, tal y como se transcribe a continuación:

"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.

..."



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

Por lo tanto, de las consideraciones de referencia se puede apreciar claramente que se cometieron las infracciones establecidas en el artículo 176, primer párrafo, fracciones I, II y X de la Ley Aduanera vigente, por lo que la **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente por esta Autoridad**, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera en cita, 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 ambiente, de sanidad fito pecuaria 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.

X. Cuando no se acredite con la documentación aduanal correspondiente la legal estancia o tenencia de las mercancías en el país o que se sometieron a los trámites previstos en esta Ley, para su introducción al territorio nacional o para su salida del mismo..."

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

..."

(Énfasis añadido)

V.- Toda vez que la persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente por esta Autoridad, no

Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

desvirtuó la causal de embargo precautorio previstas en el artículo 151, primer párrafo, fracciones II y III de la Ley Aduanera vigente, señaladas en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio y conclusión **06 de agosto de 2024**, la mercancía consistente en **CASO ÚNICO: 42 piezas de vapeadores y liquido de vapeador, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios tipos, de origen y procedencia extranjera**; asciende a la cantidad de **\$6,915.00 (Seis mil novecientos quince pesos 00/100 M.N.)**, como ha quedado narrado en el cuerpo de la presente resolución, **pasan a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con el artículo 183-A, primer párrafo, fracciones III y IV de la Ley Aduanera.**

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

LIQUIDACIÓN

En tal virtud, el valor en aduana de la mercancía consistente en **CASO ÚNICO: 42 piezas de vapeadores y liquido de vapeador, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios tipos, de origen y procedencia extranjera**, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de **\$6,915.00 (Seis mil novecientos quince 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 General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Impuesto General de Importación

La mercancía clasificada en la fracción arancelaria **8543.40.01**, del **Caso Único**, no se encuentran sujetas al pago del Impuesto General de Importación (IGI) debido a que la importación y exportación de dicha mercancía se encuentra **PROHIBIDA** de conformidad con la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 07 de junio de 2022.

b) Derecho de Trámite Aduanero

Esta autoridad determina que la **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera**, omitió el pago del Derecho de Trámite Aduanero, el cual se causa de conformidad con lo establecido en el artículo 49 de la Ley Federal de Derechos.

LEY FEDERAL DE DERECHOS.

"Artículo 49.- Se pagará el derecho de trámite aduanero, por las operaciones aduaneras que se efectúen utilizando un pedimento o el documento aduanero correspondiente en los términos de la Ley Aduanera, conforme a las siguientes tasas o cuotas:



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

I. Del 8 al millar, sobre el valor que tengan los bienes para los efectos del impuesto general de importación, en los casos distintos a los señalados en las siguientes fracciones o cuando se trate de mercancías exentas conforme a la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación o a los Tratados Internacionales..."

Por lo que su importe se obtiene de multiplicar el Valor en Aduana de la mercancía en cantidad de **\$6,915.00 (Seis mil novecientos quince pesos 00/100 M.N.)**, por el porcentaje correspondiente a **.008** por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de **\$55.32 (Cincuenta y cinco pesos 32/100 M.N.)**, que debe pagar por tal concepto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

Base Gravable (Caso Único)	Porcentaje (D.T.A.)	Total	
V.A.	\$6,915.00	0.008	\$55.32

No obstante, de conformidad con lo establecido en la fracción IV del artículo 49 de la Ley Federal de Derechos, procede el cobro por Derecho de Trámite Aduanero por la cantidad de \$425.44 (Cuatrocientos veinticinco pesos 44/100 M.N.), mismo que a continuación se señala:

"Artículo 49.- Se pagará el derecho de trámite aduanero, por las operaciones aduaneras que se efectúen utilizando un pedimento o el documento aduanero correspondiente en los términos de la Ley Aduanera, conforme a las siguientes tasas o cuotas

...
IV. En el caso de operaciones de importación y exportación de mercancías exentas de los impuestos al comercio exterior conforme a la Ley Aduanera; de retorno de mercancías importadas o exportadas definitivamente; de importaciones o exportaciones temporales para retornar en el mismo estado; de las operaciones aduaneras que amparen mercancías que de conformidad con las disposiciones aplicables no tengan valor en aduana, así como de importación y exportación de mercancías en las que, de conformidad con los tratados internacionales, no deban aplicarse cargos o derechos sobre el valor que éstas tengan, por cada operación\$425.44

Lo anterior, en razón de que si viene cierto el cálculo del Derecho de Trámite Aduanero aplicable al caso en concreto es el establecido en el artículo 49, fracción I de la Ley Federal de Derechos, tal y como se menciona en los párrafos que anteceden, también lo es que de conformidad con la fracción IV del citado artículo se pagará la cantidad de \$425.44 (Cuatrocientos veinticinco pesos 44/100 M.N.), por ser un monto menor a la tarifa fija.

Total de derecho de Trámite Aduanero: \$425.44 (Cuatrocientos veinticinco pesos 44/100 M.N.)

c) Impuesto al Valor Agregado

Ahora bien, 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 de las mercancías, el Derecho de Trámite Aduanero y el Impuesto



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

General de Importación, la suma de éstos nos da una 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 en vigor.

"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:

...
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.
..."

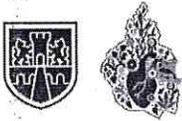
"Artículo 24.- Para los efectos de esta Ley, se considera importación de bienes o de servicios:

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 del monto de las demás contribuciones y aprovechamientos 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 **Caso Único**, en cantidad de **\$6,915.00 (Seis mil novecientos quince pesos 00/100 M.N.)**, más el Derecho de Trámite Aduanero en cantidad de **\$425.44 (Cuatrocientos veinticinco pesos 44/100 M.N.)**, resultando el importe en cantidad de **\$7,340.44 (Siete mil trescientos cuarenta pesos 44/100 M.N.)**, a dicha cantidad se le aplica la tasa del **16%** por concepto del Impuesto al Valor Agregado, y a dicha cantidad se le aplica la tasa del **16%** por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de **\$1,174.47 (Mil ciento setenta y cuatro pesos 47/100 M.N.)** cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este impuesto, tal y como se muestra a continuación:

Base Gravable		Porcentaje (I.V.A.)	Omisión de I.V.A.
V.A.	\$6,915.00	16%	\$1,174.47
D.T.A.	\$425.44		
TOTAL	\$7,340.44		



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

Total de Impuesto al Valor Agregado: \$1,174.47 (Mil ciento setenta y cuatro pesos 47/100 M.N.)

En dicho sentido, por la mercancía consistente **CASO ÚNICO: 42 piezas de vapeadores y liquido de vapeador, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios tipos, de origen y procedencia extranjera, clasificados en la fracción arancelaria ya descrita, se generó la omisión de los impuestos siguientes:**

CONTRIBUCIÓN	DEBIÓ PAGAR
Derecho de Trámite Aduanero	\$425.44
Impuesto al Valor Agregado	\$1,174.47
TOTAL DE IMPUESTOS OMITIDOS	\$1,599.91

Total de contribuciones omitidas: \$1,599.91 (Mil quinientos noventa y nueve pesos 91/100 M.N.).

ACTUALIZACIÓN

En virtud de que la **persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, no acreditó el pago del Derecho de Trámite Aduanero e 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 1 de la Ley Aduanera en vigor, se procede a actualizar el monto del Derecho de Trámite Aduanero e Impuesto al Valor Agregado, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, desde la fecha de embargo precautorio hasta el mes en que el mismo se efectúe, esto es, a partir de la fecha en las mercancías se encuentran ilegalmente en el país de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, fracción IV, inciso a) de la Ley Aduanera vigente y 5-A, último párrafo, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión del presente oficio.**

El factor de actualización de **1.0104** se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de **137.424** correspondiente al mes de noviembre de 2024 (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **10 de diciembre de 2024**, 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 **136.003**, correspondiente al mes de **julio de 2024** (Nota: mes anterior al más antiguo del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **09 de agosto de 2024**, 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



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

I.N.P.C. Noviembre/2024 137.424 (D.O.F. 10-12-2024)
I.N.P.C. Julio/2024 136.003 (D.O.F. 09-08-2024) = 1.0104

Por lo que, para obtener la actualización de las cantidades omitidas correspondientes al **Caso Único**, se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el **Derecho de Trámite Aduanero** multiplica la cantidad omitida en cantidad de **\$425.44** (Cuatrocientos veinticinco pesos 44/100 M.N.), por el factor de actualización **1.0104** lo que nos da la **cantidad actualizada de \$429.86** (Cuatrocientos veintinueve pesos 86/100 M.N.); para actualizar el **Impuesto al Valor Agregado** se multiplica la cantidad omitida en cantidad de **\$1,174.47** (Mil ciento setenta y cuatro pesos 47/100 M.N.), por el factor de actualización **1.0104**, lo que nos da la **cantidad actualizada de \$1,186.68** (Mil ciento ochenta y seis pesos 68/100 M.N.) tal y como se muestra en la a continuación:

Concepto	Importe de Omisiones		Factor de Actualización	Monto de la Actualización	Total de Impuestos Actualizados
Impuesto al Valor Agregado	\$1,174.47	X	1.0104	\$12.21	\$1,186.68
Derecho de Trámite Aduanero	\$425.44	X		\$4.42	\$429.86
TOTAL	\$1,599.91	X		\$16.63	\$1,616.54

Total de contribuciones omitidas actualizadas **\$1,616.54** (Mil seiscientos dieciséis pesos 54/100 M.N.)

RECARGOS

En virtud de que la persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café obscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera consistente en **CASO ÚNICO: 42 piezas de vapeadores y liquido de vapeador, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios tipos, de origen y procedencia extranjera**; no acreditó el pago del Derecho de Trámite Aduanero y el Impuesto al Valor Agregado determinado en la presente resolución, con fundamento en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, Ley de Ingresos de la Federación y Resolución Miscelánea Fiscal correspondiente al momento de la emisión de la presente resolución, en este acto se procede a pormenorizar las operaciones aritméticas aplicables para obtener el porcentaje mensual de recargos que es de **7.35%**, tomando en consideración la fecha de los Diarios Oficiales de la Federación y la Ley de Ingresos de la Federación, así como la Resolución Miscelánea Fiscal aplicables.

En el caso concreto, los recargos se determinarán de conformidad con el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación; es decir, el monto de los recargos habrá de calcularse a partir del mes de



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

agosto de 2024, toda vez que este es el mes en que debió cubrir el monto de las contribuciones omitidas y se calcularán hasta el mes de **diciembre de 2024**, mes de emisión del presente oficio; pues el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, establece que **"los recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate"**, esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos desde la fecha en que debió efectuar el pago de las contribuciones de que se trata, hasta la fecha de la emisión de la presente resolución, se transcribe la parte conducente del referido artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, que a la letra señala:

Código Fiscal de la Federación

"Artículo 21. Cuando no se cubran las contribuciones o los aprovechamientos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales, su monto se actualizará desde el mes en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe, además deberán pagarse recargos por concepto de indemnización al fisco federal por la falta de pago oportuno. Dichos recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate. La tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50% a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, para tal efecto, la tasa se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado.

Los recargos se causarán hasta por cinco años, salvo en los casos a que se refiere el artículo 67 de este Código, supuestos en los cuales los recargos se causarán hasta en tanto no se extingan las facultades de las autoridades fiscales para determinar las contribuciones o aprovechamientos omitidos y sus accesorios, y se calcularán sobre el total del crédito fiscal, excluyendo los propios recargos, la indemnización a que se refiere el párrafo séptimo de este artículo, los gastos de ejecución y las multas por infracción a disposiciones fiscales."

En ese orden de ideas, cuando no se cubran las contribuciones o aprovechamientos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales deberán pagarse recargos por concepto de indemnización al fisco federal, los cuales se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados, por lo que la tasa se obtiene de la siguiente forma:

Sumar las tasas aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate; precisando que la tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50% a la que mediante Ley fije

Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

anualmente el Congreso de la Unión, siendo esta la establecida en la fracción I del artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación aplicable en cada ejercicio fiscal, tal y como describe a continuación:

TASA DE RECARGOS PREVISTA POR LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN	AUMENTO DE PORCENTAJE DE LA TASA DE RECARGOS PREVISTO POR EL ARTÍCULO 21 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL
0.98%	50% DE 0.98% = 0.49%	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL

Por lo que se le hace del conocimiento a la persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena, que resulta aplicable en el caso concreto es la fracción I del referido artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, para el año 2024, publicado en el diario oficial de la federación en fecha 13 de noviembre de 2023.

El artículo antes señalado para el año 2024, prevé que los recargos se causarán al 0.98 por ciento mensual sobre los saldos insolutos, tal como se precisa a continuación:

Ley de Ingresos de la Federación

Para el año 2024, publicado en el Diario Oficial de la Federación en fecha 13 de noviembre de 2023:

"Artículo 8o. En los casos de prórroga para el pago de créditos fiscales se causarán recargos:

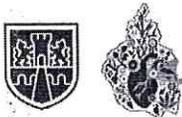
I. Al 0.98 por ciento mensual sobre los saldos insolutos.

..."

Asimismo, se precisa que para calcular la tasa de recargos se tomó en consideración la Ley de Ingresos de la Federación aplicable para el ejercicio 2024, siendo la fecha correcta de publicación en el Diario Oficial de la Federación la siguiente:

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio Publicación en el Diario Oficial de la Federación

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio	Publicación en el Diario Oficial de la Federación
2024	13 de noviembre de 2023



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

En ese mismo orden de ideas, se debe precisar que en el presente caso, resulta aplicable la **Regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2024** publicadas en el Diario Oficial de la Federación en las siguientes fechas:

Resolución Miscelánea Fiscal Publicación en el Diario Oficial de la Federación

Resolución Miscelánea Fiscal	Publicación en el Diario Oficial de la Federación
Ejercicio 2024	29 de diciembre de 2023

Resolución Miscelánea Fiscal que a la letra señala:

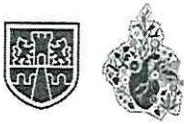
"2.1.21. Para los efectos del artículo 21 del CFF y con base en la tasa de recargos mensual establecida en el artículo 8, fracción I de la LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2023 es de 1.47%."

De la transcripción anterior, resulta claro que en la regla contenida en las Resolución Miscelánea Fiscal, se establece que para los efectos de lo dispuesto en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación y con base en la tasa de recargos mensual establecida en el artículo 8, fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal correspondiente es de **1.47%**, misma que habrá de aplicarse en el presente caso.

Por lo que se procede explicar de manera pormenorizada las fórmulas efectuadas por cada mes respecto a la sumatoria del 50% que da origen a la Tasa de recargos correspondiente al **1.47%** mensual, la cual se obtiene del siguiente modo:

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	TASA DE RECARGOS PREVISTA POR LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN	AUMENTO DE PORCENTAJE DE LA TASA DE RECARGOS PREVISTO POR EL ARTÍCULO 21 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL
Agosto de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL





Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	TASA DE RECARGOS PREVISTA POR LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN	AUMENTO DE PORCENTAJE DE LA TASA DE RECARGOS PREVISTO POR EL ARTÍCULO 21 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL
Septiembre de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Octubre de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Noviembre de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Diciembre de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Total						7.35%	7.35%

Una vez precisado lo anterior, tenemos que de conformidad con el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, "los recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate", esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos; es decir del mes de **agosto de 2024, mes en que se iniciaron las facultades de comprobación**, hasta la fecha de la emisión del presente oficio es decir el mes de **diciembre de 2024**, resultando el porcentaje de **7.35%**, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos, por lo que con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo que dispone el artículo 8, fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2024, publicado en el Diario Oficial de la Federación el **13 de noviembre de 2023**.

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 omitidos que nos ocupan, en la especie el mes de **agosto de**





Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

2024, mes en que se iniciaron las facultades de comprobación y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión del presente oficio, es decir, el mes de diciembre de 2024.

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el 7.35% se aplica al importe del **Impuesto al Valor Agregado omitido y actualizado**, es decir, al importe total de \$1,186.68 (Mil ciento ochenta y seis pesos 68/100 M.N.), resultando una cantidad de \$87.22 (Ochenta y siete pesos 22/100 M.N.); asimismo se aplica el importe al **Derecho de Trámite Aduanero omitido y actualizado**, es decir, \$429.86 (Cuatrocientos veintinueve pesos 86/100 M.N.), resultando la cantidad de \$31.59 (Treinta y un pesos 59/100 M.N.) tal y como se muestra en la a continuación:

Se ha generado el siguiente importe de recargos al día de hoy:

Concepto	Importes Actualizados	Tasa	Monto de Recargos
Impuesto al Valor Agregado Actualizado	\$1,186.68	7.35%	\$87.22
Derecho de Trámite Aduanero Actualizado	\$429.86		\$31.59
TOTAL	\$1,616.54		\$118.81

Resultando la cantidad total de \$118.81 (Ciento dieciocho pesos 81/100 M.N.).

MULTAS

a) Multa por omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado

Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, la persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera consistente en **CASO ÚNICO: 42 piezas de vapeadores y liquido de vapedor, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios tipos, de origen y procedencia extranjera**, infringió los artículos 1, primer 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 \$645.95 (Seiscientos cuarenta y cinco pesos 95/100 M.N.), equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de \$1,174.47 (Mil ciento setenta y cuatro pesos 47/100 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.

Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

..."

(Énfasis añadido)

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$1,174.47	55%	\$645.95

b) Multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera, con relación al artículo 176, fracción X.

Se cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracción X, sancionada con el artículo 178 fracción IX, ambos preceptos de la ley aduanera vigente, preceptos legales que a la letra señalan:

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

...

X. Cuando no se acredite con la documentación aduanal correspondiente la legal estancia o tenencia de las mercancías en el país o que se sometieron a los trámites previstos en esta Ley, para su introducción al territorio nacional o para su salida del mismo. Se considera que se encuentran dentro de este supuesto, las mercancías que se presenten ante el mecanismo de selección automatizado sin pedimento, cuando éste sea exigible, o con un pedimento que no corresponda..."

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

IX. Multa equivalente a la señalada en las fracciones I, II, III o IV de este artículo, según se trate, o del 70% al 100% del valor comercial de las mercancías cuando estén exentas, a la señalada en la fracción X, salvo que se demuestre que el pago correspondiente se efectuó con anterioridad a la presentación de las mercancías, en cuyo caso, únicamente se incurrirá en la sanción prevista en la fracción V del artículo 185 de esta Ley..."

(Énfasis añadido)

Por lo anterior, corresponde la multa por no acreditar con la documentación aduanal correspondiente la legal estancia o tenencia de las mercancías de procedencia extranjera en el país en cantidad de **\$6,454.00 (Seis mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**, equivalente al 70% del valor comercial de las mercancías de **\$9,220.00 (Nueve mil doscientos veinte pesos /100 M.N.)**.

VALOR COMERCIAL	PORCENTAJE MULTA	TOTAL
\$9,220.00	70%	\$6,454.00



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

c) Multa en términos del artículo 178 fracción III de la Ley Aduanera, con relación al artículo 176, fracción III.

Se cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracción III, sancionada con el artículo 178 fracción III, ambos preceptos de la Ley Aduanera vigente, preceptos legales que a la letra señalan:

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

III. Cuando su importación o exportación esté prohibida o cuando las maquiladoras y empresas con programa autorizado por la Secretaría de Economía realicen importaciones temporales de conformidad con el artículo 108 de esta Ley, de mercancías que no se encuentren amparadas por su programa."

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

III. Multa del 70% al 100% del valor comercial de las mercancías, cuando su importación o exportación esté prohibida o cuando las maquiladoras y empresas con programa autorizado por la Secretaría de Economía realicen las importaciones temporales a que se refiere la fracción III.

..."

(Énfasis añadido)

En relación con **dispuesto con el artículo 229, fracciones I y III de Reglamento de la Ley Aduanera que a la letra señala:**

"Artículo 229. Para efectos del artículo 165, fracciones II, inciso c), y VII, inciso c) de la Ley, se considerarán Mercancías de importación o exportación prohibida, las siguientes:

I. Las que tenga ese carácter de conformidad con la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación;

III. Las que no puedan importarse o exportarse de conformidad con las leyes, decretos y acuerdos expedidos de conformidad con la Ley de Comercio Exterior"

Por lo que en relación con lo anterior, se precisa que la mercancía descrita en el **Caso Único** en el Acta de inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de **Inicio y Conclusión 06 de agosto de 2024**, tanto la circulación y comercialización de la misma en el interior de la República de la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **8543.40.01** del **Caso Único** se encuentra **PROHIBIDA**, por lo tanto se hace acreedora a una multa en cantidad de **\$6,454.00 (Seis mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**, que resulta de aplicar el **70%** al **Valor Comercial** de la mercancía que nos ocupa, esto es, a la

Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

cantidad de \$9,220.00 (Nueve mil doscientos veinte pesos 00/100 M.N.), de conformidad con los artículo que anteceden.

Valor comercial	Porcentaje	Total
\$9,220.00	70%	\$6,454.00

Total de Multa por importación de mercancías prohibidas: \$6,454.00 (Seis mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.).

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 155 de la Ley Aduanera, esta autoridad se encuentra en aptitud de resolver y al efecto resuelve:

PUNTOS RESOLUTIVOS

Primero. –Respecto de las mercancías descritas en el CASO ÚNICO: 42 piezas de vapeadores y liquido de vapeador, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios tipos, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana en cantidad de \$6,915.00 (Seis mil novecientos quince pesos 00/100 M.N.) pasan a propiedad del Fisco Federal, en términos de lo dispuesto por el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera vigente.

Segundo. - Resultó un Crédito Fiscal a cargo del C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía, con media filiación persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, descritas en el CASO ÚNICO: 42 piezas de vapeadores y liquido de vapeador, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios tipos, de origen y procedencia extranjera, un crédito fiscal por la cantidad total de \$15,289.30 (Quince mil doscientos ochenta y nueve pesos 30/100 M.N.) determinados 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 al Valor Agregado Omitido	\$1,174.47
Actualización Impuesto al Valor Agregado	\$12.21
Recargos del Impuesto al Valor Agregado	\$87.22
Derecho de Trámite Aduanero	\$425.44
Actualización al Derecho de Trámite Aduanero	\$4.42
Recargos al Derecho de Trámite Aduanero	\$31.59
Multa por Impuesto al Valor Agregado	\$645.95



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Multa en términos del artículo 176 fracción III	\$6,454.00
Multa en términos del artículo 176 fracción X	\$6,454.00
TOTAL	\$15,289.30

Tercero. - Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución se presentan actualizadas al mes de **diciembre de dos mil veinticuatro** y a partir de esa fecha se deberán actualizar en los términos y para los efectos de los artículos 17-A y 21 de Código Fiscal de la Federación vigente.

Cuarto. - Los recargos generados se presentan calculados sobre las contribuciones omitidas actualizadas, de conformidad con lo establecido en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, computados a partir **del mes de agosto de dos mil veinticuatro**, fecha en que se iniciaron las facultades de verificación de las mercancías materia de la presente resolución, hasta el mes de **diciembre de dos mil veinticuatro**, fecha de la emisión de la presente resolución.

Quinto.- 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 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.

Sexto. - 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.

Séptimo.- Se hace del conocimiento al **C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía, con media filiación persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena, respecto de la mercancía localizada en el domicilio ubicado en: Interior Paso a Desnivel en Calzada de Tlalpan, entre Calle Hamburgo y Calle Albert, Colonia Albert, Código Postal 03560, Demarcación Territorial Benito Juárez, Ciudad de México, que si el crédito fiscal aquí determinado se paga dentro de los 30 días siguientes a la fecha en que surta efectos la**



Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

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.

Octavo. - 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, el cual deberá de presentarse a través del buzón tributario, de conformidad con el artículo 121 del Código Fiscal de la Federación, en relación con la regla 2.15.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024.*

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, ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa en la vía 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."*

Noveno. -Notifíquese en términos de Ley la presente resolución al **C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía, con media filiación persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena**, respecto de la mercancía localizada en el domicilio ubicado en: **Interior Paso a Desnivel en Calzada de Tlalpan, entre Calle Hamburgo y Calle Albert, Colonia Albert, Código Postal 03560, Demarcación Territorial Benito Juárez, Ciudad de México**, por estrados, en términos de lo dispuesto por los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

Décimo. - Así también, se informa al **C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía, con media filiación persona de sexo masculino de aproximadamente 40 años de edad, complexión delgada, estatura aproximada 1.70 metros, cabello corto color negro, nariz recta, ojos grandes color café oscuro, boca grande, labios delgados, cejas pobladas, tez morena**, respecto de la mercancía localizada en el domicilio ubicado en: **Interior Paso a Desnivel en Calzada de Tlalpan, entre Calle Hamburgo y Calle Albert, Colonia Albert, Código Postal 03560, Demarcación Territorial Benito Juárez, Ciudad de México**, 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.

Décimo Primero. - Así también, remítase el expediente a la Jefatura de Unidad Departamental de Recuperación de Créditos adscrita a esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, para su control y para que de acuerdo a sus facultades proceda al cobro del crédito fiscal aquí determinado.

Décimo Segundo. - Finalmente remítase copia electrónica de la presente resolución a la Coordinadora Ejecutiva 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

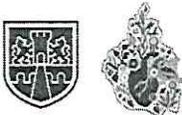
C.c.c.e.p. Subdirección del Recinto Fiscal.- Para su conocimiento y efectos correspondientes. Presente.
C.c.p.-Autógrafa expediente Administrativo número CPA0900056/24
C.c.p.-Minuta.

Página 58 de 58

DARM/KESG

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 DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 15:15 horas del día 16 de diciembre de 2024, 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 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, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México y artículos 1, 4, 7 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México; artículos 1°, 2°, 3°, 7° 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/1943/2024 de fecha 10 de diciembre de 2024, a través del cual se determina su situación fiscal en materia de comercio exterior, documento relacionado con la orden de visita domiciliaria número CVD0900013/24, 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, al **C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de las mercancías de procedencia extranjera localizadas en el domicilio ubicado en Interior paso a desnivel en Calzada de Tlalpan, entre Calle Hamburgo y Calle Albert, colonia Albert, Código Postal 03560, Demarcación Territorial Benito Juárez, Ciudad de México**, en virtud de que abandonó la diligencia del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio y conclusión 06 de agosto de 2024, así como las subsecuentes notificaciones 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.

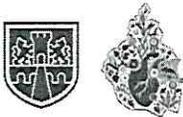
ATENTAMENTE.

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

KEGG

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 DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las **15:20** horas del día **16 de diciembre de 2024**, 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 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, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México y artículos 1, 4, 7 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México; artículos 1°, 2°, 3°, 7° 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 **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1943/2024** de fecha 10 de diciembre de 2024, a través del cual se determina su situación fiscal en materia de comercio exterior, documento relacionado con la orden de visita domiciliaria número **CVD0900013/24**, 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, al **C. Propietario, Poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera localizada en el domicilio ubicado en Interior paso a desnivel en Calzada de Tlalpan, entre Calle Hamburg y Calle Albert, colonia Albert, Código Postal 03560, Demarcación Territorial Benito Juárez, Ciudad de México.**-----

Se tendrá como fecha de notificación el día **02 de enero de 2025**, 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 **16 de diciembre de 2024**, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día **17 de diciembre de 2024 al 31 del mismo mes y año**, tomándose en cuenta los días **17, 18, 19, 20, 23, 24, 26, 27, 30 y 31 de diciembre de 2024**, por ser hábiles y descontándose los días **21, 22, 25, 28 y 29 de diciembre de 2024**, así como el **01 de enero de 2025**, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente. -----

-----Conste.-----

ATENTAMENTE.

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

KEGG

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 DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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: CVD0900013/24
Expediente: CPA0900056/24

**CÉDULA DE RETIRO
DATOS DEL PROCEDIMIENTO**

CONTRIBUYENTE:

C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA LOCALIZADA EN EL DOMICILIO UBICADO EN: INTERIOR PASO A DESNIVEL EN CALZADA DE TLALPAN, ENTRE CALLE HAMBURGO Y CALLE ALBERT, COLONIA ALBERT, CÓDIGO POSTAL 03560, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO; CON MEDIA FILIACIÓN: PERSONA DE SEXO MASCULINO DE APROXIMADAMENTE 40 AÑOS DE EDAD, COMPLEXIÓN DELGADA, ESTATURA APROXIMADA 1.70 METROS, CABELLO CORTO COLOR NEGRO, NARIZ RECTA, OJOS GRANDES COLOR CAFÉ OSCURO, BOCA GRANDE, LABIOS DELGADOS, CEJAS POBLADAS, TEZ MORENA

OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR:

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1943/2024 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2024, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA NÚMERO CVD0900013/24.

**VALOR EN ADUANA
CRÉDITO FISCAL**

\$6,915.00 (SEIS MIL NOVECIENTOS QUINCE PESOS 00/100 M.N.)
\$15,289.30 (QUINCE MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 30/100 M.N.)

EL SUSCRITO CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ, 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 15:25 HORAS DEL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2024, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE DIEZ DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2024, CONTÁNDOSE PARA TALES EFECTOS EL PLAZO DE DIEZ DÍAS A PARTIR DEL DÍA 17 DE DICIEMBRE DE 2024 AL 31 DEL MISMO MES Y AÑO, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 17, 18, 19, 20, 23, 24, 26, 27, 30 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 21, 22, 25, 28 Y 29 DE DICIEMBRE DE 2024, ASÍ COMO EL 01 DE ENERO DE 2025, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE Y SIENDO QUE EL 02 DE ENERO DE 2024, ES EL DÉCIMO PRIMER DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE SON FIJADOS, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO EL OFICIO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1943/2024 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2024, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA NÚMERO CVD0900013/24, SIGNADOS 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. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA LOCALIZADA EN EL DOMICILIO UBICANDO EN INTERIOR PASO A DESNIVEL EN CALZADA DE TLALPAN, ENTRE CALLE HAMBURGO Y CALLE ALBERT, COLONIA ALBERT, CÓDIGO POSTAL 03560, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO; 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 SE RETIRARÁN DE LOS ESTRADOS DE LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS DEL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1943/2024 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2024, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA NÚMERO CVD0900013/24, OFICIO QUE ES FIJADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2024, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 03 DE ENERO DE 2025, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 02 DE ENERO DE 2025.

-----CONSTE-----

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ

TESTIGO

TESTIGO

KAREN ESTEFANIA GARCIA GARCIA

DIEGO ARMANDO RAMIREZ MONTERO

KEGG

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



